**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета Можайского муниципального района**

**за 9 месяцев 2016 года**

г. Можайск 15.11.2016

Контрольно-счетной палатой Можайского муниципального района в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате Можайского муниципального района, утвержденным решением Совета депутатов Можайского муниципального района от 29.08.2011 № 335/2011-Р, на основании утвержденного плана деятельности Контрольно-счетной палаты Можайского муниципального района на 2016 год рассмотрен отчет об исполнении бюджета Можайского муниципального района за 9 месяцев 2016 года, утвержденный постановлением администрации Можайского муниципального района от 19.10.2016 № 2241-П.

1. **Анализ исполнения доходной части бюджета**

**Можайского муниципального района за 9 месяцев 2016 года**

Решением Совета депутатов Можайского муниципального района от 23.12.2015 № 501/33 «О бюджете Можайского муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» доходная часть бюджета на 2016 год первоначально утверждена в сумме 2 183 073,2 тыс. рублей.

В результате внесенных в течение 9 месяцев 2016 года изменений в бюджет Можайского муниципального района в соответствии с решениями Совета депутатов Можайского муниципального района и решениями, принятыми Правительством Московской области и Советами депутатов поселений района в части предоставления межбюджетных трансфертов, объем доходной части бюджета увеличился на 120 720,2 тыс. рублей или на 5,5% и составил 2 303 793,4 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы увеличились за счет корректировки в большую сторону:

1. налоговых и неналоговых доходов – на 19 212,9 тыс. рублей или на 1,7%, из них:

*-* единого сельскохозяйственного налога – на 518 тыс. рублей или в 2,4 раза;

*-* доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, – на 3 697,1 тыс. рублейили на 27%;

*-* доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну Можайского муниципального района (за исключением земельных участков), – на 1 452,4тыс. рублей или на 44,1%;

*-* прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности Можайского муниципального района, – на 420тыс. рублей или на 2,4%;

*-* прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджета Можайского муниципального района – на 256,9тыс. рублей или на 100%;

*-* прочих доходов от компенсации затрат бюджета Можайского муниципального района – на 170,5тыс. рублей или на 22,4%;

*-* штрафов, санкций, возмещения ущерба – на 12 698тыс. рублей или в 3 раза;

1. безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – на 101 507,3 тыс. рублей или на 9,8%, из них:

**-** дотаций – на 930 тыс. рублей или в 3,1 раза;

**-** субсидий – на 42 823,8 тыс. рублей или на 20,6%;

**-** субвенций – на 50 707 тыс. рублей или на 6,1%;

**-** иных межбюджетных трансфертов – на 7 046,5 тыс. рублей или на 100%, в том числе передаваемых из бюджета Московской области – на 4 702 тыс. рублей, передаваемых из бюджетов поселений – на 2 344,5 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2016 года доходная часть бюджета Можайского муниципального района исполнена в объеме 1 396 434,6 тыс. рублей или на 60,6% к годовым назначениям.

**Налоговые и неналоговые доходы** поступили в сумме 741 721,1 тыс. рублей, что составляет 63,8% к утвержденному плану (1 162 979,9 тыс. рублей).

Налоговые доходы, исполненные в объеме 576 763,2 тыс. рублей, составили 77,8% поступивших налоговых и неналоговых доходов за отчетный период.По отношению к утвержденному плану на 2016 год (867 842 тыс. рублей) исполнение налоговых доходов за 9 месяцев составляет 66,5%. С ростом на 52 994 тыс. рублей или на 10,1% исполнены налоговые доходы по отношению к девяти месяцам предыдущего года, что обусловлено увеличением поступлений в бюджет района налога на доходы физических лиц в действующих условиях.

Основным налоговым доходом бюджета остается налог на доходы физических лиц, исполненный в объеме 460 034,2 тыс. рублей или на 65,2% к плановым назначениям. В общей сумме поступивших налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев текущего года данный федеральный налог составил 62%. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступления налога в бюджет района в абсолютной сумме возросли на 52 786,4 тыс. рублей, что обусловлено увеличением размера дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности с 44,8% в 2015 году до 51,6% в 2016 году.В то же время темп роста фонда оплаты труда, сложившийся исходя из фактических поступлений налога на доходы физических лиц в сопоставимых условиях, по отношению к аналогичному периоду прошлого года составил 99,9%, что повлияло на недостаточное исполнение в отчетном периоде утвержденного годового плана по налогу на доходы физических лиц, запланированному с учетом темпов роста фонда оплаты труда в размере 105,3% и 106,8% на территориях соответственно городских поселений и сельских поселений.

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 31 247,8 тыс. рублей, что составило 78,2% к утвержденному плану.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, зачисляемый в бюджет района по установленному Законом Московской области нормативу 50%, поступил в объеме 40 440,2 тыс. рублей против утвержденной на 2016 год суммы в размере 63 396 тыс. рублей, что составило 63,8%. Небольшой рост – на 993,4 тыс. рублей или на 2,5%, наблюдается по отношению к фактическим поступлениям данного налога за три первых квартала прошлого года (по состоянию на 01.10.2015 фактические поступления составляли 39 446,8 тыс. рублей).

Годовые назначения по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, утвержденные в объеме 41 188 тыс. рублей, исполнены на 79,6%, или в сумме 32 803,2 тыс. рублей. За январь-сентябрь предыдущего года поступления указанного налога составляли 37 149,7 тыс. рублей.

Уточненные в сентябре т.г. плановые назначения по единому сельскохозяйственному налогу (ЕСН) и утвержденные на 2016 год в сумме 900 тыс. рублей исполнены на 100,1%: по состоянию на 01.10.2016 налог исполнен в объеме 900,5 тыс. рублей.Основная часть поступлений ЕСН обеспечена следующими налогоплательщиками: ЗАО «Можайский» (276,1 тыс. рублей), ООО «Сельскохозяйственное предприятие «Семеновские газоны» (245 тыс. рублей), ЗАО «Колхоз Уваровский» (194,4 тыс. рублей), ООО «Агроснаб» (150 тыс. рублей).Значительно возросло поступление налога по сравнению с аналогичным периодом прошлого года: на 527,6 тыс. рублей или в 2,4 раза.

Кассовые поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, составили 4 558,5 тыс. рублей или 66,6% к утвержденному плану (6 845 тыс. рублей). Положительная динамика поступлений данного налога, введенного Налоговым кодексом Российской Федерации относительно недавно – с 1 января 2013 года, наблюдается по сравнению с аналогичными периодами 2014 и 2015 годов – рост составляет199,4% и 122,6% соответственно (фактические поступления в бюджет района по состоянию на 01.10.2014 составляли 2 285,7 тыс. рублей, на 01.10.2015 – 3 717 тыс. рублей).

Ошибочно уплачен в бюджет района земельный налог с организаций ввиду отсутствия на территории Можайского муниципального района межселенных территорий. Зачисленная органами Федерального казначейства сумма составляет 1 тыс. рублей.

Подгруппа доходов «Государственная пошлина» исполнена в объеме 6 777,7 тыс. рублей или на 70,2% к утвержденному годовому плану. Поступления по данной подгруппе доходов обеспечены поступлением государственной пошлиной по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, исполненной в сумме 6 752,7 тыс. рублей или на 70,3% к годовым назначениям (9 607 тыс. рублей), а также государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции, исполненной в сумме 25 тыс. рублей или на 50% к годовым назначениям (50 тыс. рублей). По отношению к фактическим поступлениям за 9 месяцев прошлого года поступление доходов по подгруппе «Государственная пошлина» возросло на 212,5 тыс. рублей или на 3,2%.

Незапланированные поступления налога на прибыль организаций, зачислявшегося до 1 января 2005 года в местные бюджеты, составили 0,1 тыс. рублей.

Неналоговые доходы за отчетный период пополнили бюджет Можайского муниципального района на 164 957,9 тыс. рублей, что составляет 55,9% к утвержденным плановым назначениям на 2016 год. В общем объеме поступивших налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев текущего года неналоговые доходы составили 22,2%. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступление неналоговых доходов снизилось на 24 420,5 тыс. рублей или на 12,9%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за январь-сентябрь поступили в сумме 126 182,1тыс. рублей, годовой план исполнен на 80,4%.

Основная доля поступлений по указанной подгруппе доходов по-прежнему приходится на 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. Данный неналоговый доходный источник исполнен в объеме 113 458,5 тыс. рублей, что составило 85,3% к бюджетным назначениям. При этом доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, поступили в сумме 95 614,2 тыс. рублей, что составляет 82,7% к утвержденному плану (115 656 тыс. рублей); доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, поступили в сумме 17 844,3 тыс. рублей, что составляет 102,7% к утвержденному плану (17 369,1 тыс. рублей), что преимущественно обусловлено оплатой отдельными арендаторами наперед арендных платежей, а также заключением в 2016 году новых договоров аренды. К показателям соответствующего периода 2015 года (148 500,7 тыс. рублей) исполнение арендной платы составило 76,4%. Задолженность в бюджет Можайского муниципального района по состоянию на 01.10.2016:

- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, составила 18 063 тыс. рублей и увеличилась за 9 месяцев на 3 200 тыс. рублей, в том числе за 3 квартал – на 767 тыс. рублей (новые должники – ООО «Авдотьинская земля», ООО «АСП Универсал», Савицкая И.Л., ООО «Можайск-Инвест-Строй», ООО «Ниса»; начислены пени по договорам, находящимся на стадии расторжения в судебном порядке). Основным недоимщиком остается ООО «ОКТА М» с суммой задолженности в размере 12 721,2 тыс. рублей (исполнительный лист находится на исполнении службы судебных приставов);

- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, составила 58 286 тыс. рублей и увеличилась за 9 месяцев на 1 551 тыс. рублей, в том числе за 3 квартал – на 408 тыс. рублей, в связи с несвоевременной оплатой арендной платы за истекший квартал. Основным недоимщиком остается ООО «Деомед М» с суммой задолженности в бюджет Можайского муниципального района в размере 51 665,4 тыс. рублей (исполнительный лист находится на исполнении службы судебных приставов).

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности района, исполнены в сумме 297,5 тыс. рублей или на 43,8% к бюджетным назначениям, утвержденным в объеме 680 тыс. рублей.Задолженность арендаторов перед бюджетом Можайского муниципального района по состоянию на 01.10.2016 составляла 163,7 тыс. рублей, в том числе МУП «Полигон» - 117,9 тыс. рублей, ООО «Донжон» - 16,8 тыс. рублей, Глава КФХ Петров В.М. – 15,3 тыс. рублей, ООО «МосОблЕИРЦ» - 10 тыс. рублей, ОО МСКТ – 3,7 тыс. рублей (задолженность прошлых лет). В октябре т.г. указанная задолженность в сумме 160 тыс. рублей (за исключением задолженности ОО МСКТ) перечислена арендаторами в доход бюджета.

Утвержденные на 2016 год плановые назначения в сумме 11 тыс. рублей по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципального района и созданных ими учреждений, по состоянию на 01.10.2016 исполнены на 82,7% или в сумме 9,1 тыс. рублей.

Кассовое поступление доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну района, составило 3 704 тыс. рублей или 78,1% к годовому плану, утвержденному с учетом уточнений в сумме 4 745,4 тыс. рублей.Задолженность по арендной плате перед бюджетом за 9 месяцев увеличилась на 537 тыс. рублей, в том числе за 3 квартал – на 131,3 тыс. рублей, и на 01.10.2016 составила 9 497,7 тыс. рублей. Как и ранее, среди должников наибольший размер задолженности имеет ОАО «ЭК Можайского района» - 5 299,8 тыс. рублей (задолженность включена в реестр требований кредиторов). Задолженность в размере более миллиона рублей имеют: ООО «Криз» - 1 578,9 тыс. рублей (08.02.2016 службой судебных приставов вынесено постановление об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного документа взыскателю в связи с невозможностью взыскания денежных средств) иГлава КФХ Быстрова В.М. – 1 397 тыс. рублей (исполнительный лист о взыскании задолженности, выданный Арбитражным судом Московской области, направлен в службу судебных приставов).По сведениям Комитета по управлению имуществом ведется работа по взысканию недоимки. В частности, в отношении трех арендаторов – ИП Битюцкая Ю.А. (задолженность в сумме 155,9 тыс. рублей), ИП Данилов С.П. (задолженность в сумме 42,2 тыс. рублей), ИП Кондрашова О.Н. (задолженность в сумме 27,7 тыс. рублей), поданы исковые заявления о взыскании задолженности в Арбитражный суд Московской области.

Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий Можайского муниципального района, запланированные на 2016 год в сумме 612 тыс. рублей, за 9 месяцев исполнены менее чем наполовину – на 45,8%. Фактические поступления в бюджет в отчетном периоде в общей сумме 280,4 тыс. рублей обеспечены платежамитрех муниципальных унитарных предприятий: «Можайское телевидение» - 83,2 тыс. рублей, «Оптика» - 73,3 тыс. рублей, «Полигон» - 123,9 тыс. рублей. При этом Можайским телевидением погашена задолженность за 4 квартал 2013 года и за 1 квартал 2014 года, Оптикой и Полигоном перечислены платежи за отчетные периоды 2016 года. По состоянию на 01.10.2016 по данным Комитета по управлению имуществом остается непогашенной задолженность прошлых лет по перечислению части прибыли (с учетом пеней): МУП «Можайское телевидение» – 385 тыс. рублей, МУП «Мелкооптовая база» – 230,7 тыс. рублей, МУП «Можайская служба сервиса» – 66,1 тыс. рублей.

Также низкое исполнение плановых назначений сложилось в отчетном периоде по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района: при годовом плане в сумме 17 802 тыс. рублей поступления за 9 месяцев составили 8 432,6 тыс. рублей или 47,4%. В составе указанных доходов поступили:

- плата по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме 5 073,1 тыс. рублей, что составляет 41,6% к годовому плану (недостаточное поступление связано с аннулированием разрешений на установку 26 рекламных конструкций, а также размещением рекламораспространителем социальной и общественно-значимой рекламы, вследствие чего уменьшен размер платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций, кроме того, по состоянию на 01.10.2016 имелась задолженность по трем договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в общей сумме 295,5 тыс. рублей);

- плата за наем муниципального жилищного фонда в сумме 2 770,7 тыс. рублей, что составляет 53,6% к годовому плану(недостаточное поступление связано с наличием задолженности физических лиц – нанимателей муниципального жилищного фонда);

- единовременная плата за резервирование мест под будущее захоронение в сумме 480 тыс. рублей,что составляет 114,3% к годовому плану, утвержденному при утонении бюджета в сентябре т.г.;

- денежные средства в размере 108,6 тыс. рублей, взысканные с администрации городского поселения Можайск по постановлению Десятого арбитражного апелляционного суда как суммы неосновательного обогащения в связи с неправомерным получением доходов от аренды имущества, являющегося собственностью Можайского муниципального района.

Бюджетные назначения по плате за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденные на 2016 год в сумме 4 553 тыс. рублей, за отчетный период исполнены на 53,3% или в объеме 2 428,7 тыс. рублей. По отношению к аналогичному периоду прошлого года поступление данного доходного источника осталось практически на том же уровне и составило 96,7% (фактические поступления по состоянию на 01.10.2015 – 2 514,9 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 получателями средств бюджета района за 9 месяцев поступили в сумме 256,9 тыс. рублей и перечислены муниципальным казенным учреждением «Содействие». Соответственно плановые назначения, утвержденные в таком же размере при уточнении бюджета в сентябре т.г., исполнены на 100%.

Доходы от компенсации затрат бюджета района по состоянию на 01.10.2016 исполнены в сумме 842,8 тыс. рублей, что составляет 90,4% к утвержденному плану. За аналогичный период прошлого года указанные поступления были больше на 235 тыс. рублей и составляли 1 077,8 тыс. рублей.

Самое низкое исполнение по итогам 9 месяцев, как и за предыдущие отчетные периоды, сложилось по подгруппе доходов «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов», запланированной в размере 113 365 тыс. рублей: поступление указанных доходов за январь-сентябрь составило 17,9% или 20 249,9 тыс. рублей. Как уже отмечалось ранее, это обусловлено поздними сроками проведения аукциона по продаже объектов недвижимости ДОК «Рубин», запланированного на 4 квартал 2016 года. Сумма поступивших в отчетном периоде доходов от реализации имущества, находящегося в собственности района, составила 11 195,5 тыс. рублей или 54,4% к годовым бюджетным назначениям, утвержденным в сумме 20 567,9 тыс. рублей. Почти на 90% фактические поступления в бюджет обеспечены доходами от продажи 1/9 доли в праве общей долевой собственности на здание «Культурно-развлекательный центр», расположенное по адресу: г. Можайск, ул. Мира, д. 2. По ранее заключенным договорам купли-продажи недвижимого имущества, предусматривающим рассрочку платежей, за отчетный период поступило 1 193,8 тыс. рублей*.* Также ИП Прыйма И.В. перечислена задолженность прошлых лет по пеням за несвоевременное внесение платы по договору купли-продажи недвижимого имущества в сумме 71,7 тыс. рублей.Менее чем наполовину от плана, утвержденного в сумме 20 560 тыс. рублей, исполнены доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена: за отчетный период в бюджет поступило 9 054,4 тыс. рублей.

За 9 месяцев текущего года поступление доходов по подгруппе «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» составило 15 296,2 тыс. рублей или 79,9% к уточненным плановым назначениям 2016 года. По отношению к аналогичному периоду 2015 года поступление указанных доходов возросло в 3,2 раза.

По состоянию на 01.10.2016 по невыясненным поступлениям отрицательная сумма в размере (- 316,5) тыс. рублей обусловлена уточнением в отчетном периоде платежей, зачисленных в бюджет как невыясненные поступления в декабре 2015 года.

Незапланированные прочие неналоговые доходы (средства за право заключения муниципального контракта) пополнили бюджет района еще в 1 квартале на 17,8 тыс. рублей.

В целом налоговые и неналоговые доходы, исполненные за 9 месяцев в объеме 741 721,1 тыс. рублей, составили более половины или 52,8% от поступивших доходов бюджета Можайского муниципального района по состоянию на 01.10.2016.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** за отчетный период 2016 года исполнены в объеме 661705,4 тыс. рублей, что составляет 58% к плану.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности перечислена в бюджет района в сумме 1 035,7 тыс. рублей и исполнена на 75% к годовому плану.

Субсидии, запланированные в размере 250 530 тыс. рублей, за 9 месяцев поступили в объеме 14 929,2 тыс. рублей, из которых:

**-** 5 141,4 тыс. рублей – поступление субсидии на строительство ФОК в п. Уваровка (исполнение составило 3,1%);

**-** 4 222,6 тыс. рублей – поступление субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов (исполнение составило 19,4%);

**-** 3 615,6 тыс. рублей – поступление субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время (исполнение составило 95,9%);

**-** 1 064,8 тыс. рублей – поступление субсидии на обеспечение подвоза обучающихся в школы, расположенные в сельских населенных пунктах (исполнение составило 30,2%);

**-** 443,2 тыс. рублей – поступление субсидии на организацию деятельности МФЦ (исполнение составило 66,3%);

**-** 441,6 тыс. рублей – поступление субсидии на частичную компенсацию транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров для граждан в сельские населенные пункты (исполнение составило 58,3%).

Кассовое поступление субвенций из бюджета Московской области за 9 месяцев составило 639 323,2 тыс. рублей или 72,5% к годовому плану. Исполнение доходов по видам субвенций представлено в таблице:

тыс. рублей

| Наименование субвенции | Предусмотрено  по состоянию на 01.10.2016 | Исполнение  на 01.10.2016 | Исполнение плана, % |
| --- | --- | --- | --- |
| Субвенция на обеспечение переданных государственных полномочий в сфере образования и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав городов и районов | 4 029,0 | 3 360,0 | 83,3 |
| Субвенция на обеспечение переданных государственных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах | 6 630,0 | 5 205,0 | 78,5 |
| Субвенция на обеспечение предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 27 003,0 | 22 315,8 | 82,6 |
| Субвенция для осуществления государственных полномочий в соответствии с Законом Московской области № 107/2014-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области отдельными государственными полномочиями Московской области» | 819,0 | 750,7 | 91,7 |
| Субвенция для осуществления государственных полномочий в соответствии с Законом Московской области № 191/2015-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области отдельными государственными полномочиями Московской области в области земельных отношений» | 8 186,0 | 6 739,5 | 82,3 |
| Субвенция на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи 2016 года | 3 013,0 | 225,7 | 7,5 |
| Субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав гражданам на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях 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) | 290 208,0 | 213 900,9 | 73,7 |
| Субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, также дополнительного образования в муниципальных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) | 452 509,0 | 328 546,0 | 72,6 |
| Субвенция на частичную компенсацию стоимости питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразо-вательных учреждениях в Московской области и в негосударственных общеобразовательных учреждениях в Московской области, прошедших государственную аккредитацию | 21 878,0 | 9 560,4 | 43,7 |
| Субвенция на оплату расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения муниципальных образова-тельных организаций в Московской области | 1 466,0 | 236,6 | 16,1 |
| Субвенция на выплату вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций | 3 654,0 | 2 224,0 | 60,9 |
| Субвенция на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность | 19 908,0 | 11 383,7 | 57,2 |
| Субвенция на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, детей в возрасте до 3-х лет | 11 961,0 | 8 554,4 | 71,5 |
| Субвенция на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 26 615,0 | 24 397,8 | 91,7 |
| Субвенция на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных ФЗ от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2008 № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов ВОВ 1941-1945 годов» | 3 846,0 | 1 922,6 | 50,0 |
| Субвенция на финансовое обеспечение переданных полномочий по составлению (изменению и дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ за счет средств федерального бюджета | 131,0 | - | - |
| **ИТОГО:** | **881 856,0** | **639 323,2** | **72,5** |

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 6 417,3 тыс. рублей или на 91,1% к плану. Из бюджетов поселений в рамках заключенных соглашений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения поступили средства в размере 1 757,3 тыс. рублей, что составляет 75% к предусмотренным суммам. Средства по наказам избирателей из бюджета Московской области в отчетном периоде перечислены в бюджет Можайского муниципального района в сумме 4 660 тыс. рублей или в полном объеме. Не поступали межбюджетные трансферты на комплектование книжных фондов библиотек, предусмотренные в размере 42 тыс. рублей.

Незапланированные **доходы бюджета района от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет** составили 100,1 тыс. рублей.

В результате **возврата из бюджета района остатков межбюджетных трансфертов прошлых ле**т, имеющих целевое назначение, общий объем безвозмездных поступлений за отчетный период 2016 года уменьшился на 7 092 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения расходной части бюджета**

**Можайского муниципального района за 9 месяцев 2016 года**

Решением Совета депутатов Можайского муниципального района от 23.12.2015 № 501/33 «О бюджете Можайского муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» расходная часть бюджета на 2016 год первоначально утверждена в сумме 2 234 660,6 тыс. рублей.

В результате внесенных в течение 9 месяцев 2016 года изменений в бюджет Можайского муниципального района в соответствии с решениями Совета депутатов Можайского муниципального района и решениями, принятыми Правительством Московской области и Советами депутатов поселений района в части расходов за счет межбюджетных трансфертов, объем расходной части бюджета увеличился в общей сумме на 133 554,5 тыс. рублей или на 6% и составил 2 368 215,1 тыс. рублей.

Уточнены в большую сторону первоначально утвержденные бюджетные ассигнования:

**-** по разделу «Общегосударственные вопросы» на 19 774,8 тыс. рублей или на 7,5%;

**-** по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 1 050,8 тыс. рублей или на 5,1%;

**-** по разделу «Национальная экономика» на 19 853,8 тыс. рублей или на 12,9%;

**-** по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 46 807,3 тыс. рублей или на 83,8%;

**-** по разделу «Образование» на 55 857 тыс. рублей или на 4,3%;

**-** по разделу «Культура, кинематография» на 936 тыс. рублей или на 1,9%;

**-** по разделу «Здравоохранение» на 683 тыс. рублей или на 5,8%;

**-** по разделу «Социальная политика» на 6 851 тыс. рублей или на 9,1%.

Уточнены в меньшую сторону первоначально утвержденные бюджетные ассигнования:

**-** по разделу «Национальная оборона» на 50 тыс. рублей или на 100%;

**-** по разделу «Охрана окружающей среды» на 325 тыс. рублей или на 15,7%;

**-** по разделу «Физическая культура и спорт» на 17 884,2 тыс. рублей или на 5,8%.

В целом в течение отчетного периода первоначально утвержденные расходы бюджета увеличены за счет увеличения плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам на 19 212,9 тыс. рублей; за счет средств, планируемых к перечислению из бюджета Московской области и бюджетов поселений, – на 101 507,3 тыс. рублей; за счет остатка средств на счете местного бюджета на 01.01.2016 – на 821,8 тыс. рублей; за счет остатка средств муниципального Дорожного фонда на 01.01.2016 – на 4 243,1 тыс. рублей; за счет остатка средств безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц на 01.01.2016 – на 33 тыс. рублей; за счет остатка межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.01.2016, разрешенных к использованию в 2016 году, – на 7 736,4 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2016 года расходная часть бюджета Можайского муниципального района исполнена в объеме 1 326 086,7 тыс. рублей, что составляет 56% к годовым бюджетным назначениям. По отношению к аналогичному периоду прошлого года кассовые расходы бюджета возросли на 98 630,1 тыс. рублей или на 8%.

Структура исполнения расходов бюджета Можайского муниципального района

на 01.10.2015 и на 01.10.2016

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Утверждено  на 2015 год  (по состоянию на 01.10.2015) | Исполнено на 01.10.2015 | | Утверждено на 2016 год  (по состоянию на 01.10.2016) | Исполнено на 01.10.2016 | |
| сумма | % | сумма | % |
| Общегосударственные вопросы | 235 363,2 | 161 704,6 | 68,7 | 283 278,4 | 189 602,6 | 66,9 |
| Национальная оборона | 50,0 | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9 644,5 | 2 269,8 | 23,5 | 21 613,5 | 13 282,5 | 61,5 |
| Национальная экономика | 143 828,2 | 19 131,6 | 13,3 | 173 290,8 | 71 052,2 | 41,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 48 433,8 | 15 543,6 | 32,1 | 102 663,0 | 34 478,0 | 33,6 |
| Охрана окружающей среды | 2 072,0 | 122,7 | 5,9 | 1741,3 | 99,5 | 5,7 |
| Образование | 1 265 667,2 | 842 922,3 | 66,6 | 1 348 448,7 | 838 235,1 | 62,2 |
| Культура, кинематография | 62 473,0 | 44 285,2 | 70,9 | 50 404,8 | 34 815,8 | 69,1 |
| Здравоохранение | 10 420,0 | 1 953,5 | 18,7 | 12 361,0 | 7 556,4 | 61,1 |
| Социальная политика | 77 643,8 | 60 966,4 | 78,5 | 81 746,7 | 61 217,7 | 74,9 |
| Физическая культура и спорт | 104 967,5 | 77 981,7 | 74,3 | 290 666,9 | 75 746,9 | 26,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 2 000,0 | 575,2 | 28,8 | 2 000,0 | **-** | **-** |
| **Расходы, всего** | **1 962 563,2** | **1 227 456,6** | **62,5** | **2 368 215,1** | **1 326 086,7** | **56,0** |

Низкий процент освоения бюджетных средств (менее 50%), предусмотренных на 2016 год, отмечается по следующим разделам функциональной классификации:

**-** «Охрана окружающей среды» - 5,7%;

**-** «Физическая культура и спорт» - 26%;

**-** «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 33,6%;

**-** «Национальная экономика» - 41%.

Исполнение бюджета Можайского муниципального района за 9 месяцев 2016 года

в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета

тыс. рублей

| Наименование ведомства | Уточненный план 2016 года | Исполнено за 9 месяцев  2016 года | |
| --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Администрация Можайского муниципального района | 600 168,3 | 250 658,9 | 41,8 |
| Комитет по управлению имуществом | 226 751,0 | 109 890,4 | 48,5 |
| Контрольно-счетная палата | 5 435,2 | 3 437,9 | 63,3 |
| Финансово-казначейское управление | 20 169,9 | 13 586,3 | 67,4 |
| Совет депутатов Можайского муниципального района | 9 276,0 | 5 265,2 | 56,8 |
| Управление образования и отраслей социальной сферы | 1 506 414,8 | 943 248,0 | 62,6 |
| **ИТОГО** | **2 368 215,1** | **1 326 086,7** | **56,0** |

Проведенным анализом исполнения бюджета за 9 месяцев 2016 года в разрезе ведомственной структуры расходов установлено, что самое низкое освоение бюджетных ассигнований – 41,8%, наблюдается у администрации Можайского муниципального района, что в большей степени связано с тем, что средства в размере 174 120,6 тыс. рублей, предусмотренные на строительство ФОК в п. Уваровка, по состоянию на 01.10.2016 освоены лишь на 3,1%.

Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы»** за отчетный период исполнены в объеме 189 602,6 тыс. рублей, что составило 66,9% к уточненному плану на 2016 год в сумме 283 278,4 тыс. рублей.

На содержание главы муниципального образования израсходовано 1 896,9 тыс. рублей, исполнение составило 77,1%.

Предусмотренные в объеме 6 313,2 тыс. рублей средства на функционирование представительного органа муниципального района исполнены на 52,8% или в сумме 3 331 тыс. рублей.

Исполнение расходов на функционирование местной администрации, утвержденных на 2016 год в сумме 128 494,6 тыс. рублей, за январь-сентябрь составило 70,3% или 90 271,5 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности финансового органа и контрольно-счетной палаты израсходовано 15 696,2 тыс. рублей или 72,4% от бюджетных назначений в сумме 21 680,1 тыс. рублей.

Из резервного фонда на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, предусмотренного на 2016 год в объеме 580 тыс. рублей, выделено 577 тыс. рублей, из резервного фонда на непредвиденные расходы, предусмотренного на 2016 год в объеме 500 тыс. рублей, выделено 21,3 тыс. рублей в связи с пожаром в жилом доме по адресу: п. Спутник, д. 1, в связи с чем на 598,3 тыс. рублей уменьшены ассигнования по подразделу «Резервные фонды» и отражены по соответствующим подразделам классификации расходов бюджетов.

По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» при годовом плане 123 847,6 тыс. рублей исполнение на 01.10.2016 составило 63,3% или 78 407 тыс. рублей.Из указанных расходов 96,7% или 75 856,4 тыс. рублей израсходовано на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений, в том числе:

**-** МБУ «МФЦ» – в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания перечислено 16 952,9 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области – 443,2 тыс. рублей, при плане 25 134,5 тыс. рублей;

**-** МКУ «Центр торгов» - 8 056,7 тыс. рублей при плане 12 983,7 тыс. рублей;

**-** МКУ «Управление административно-хозяйственной деятельности» - 42 369,3 тыс. рублей при плане 59 410,3 тыс. рублей;

**-** Комитета по управлению имуществом – 8 477,5 тыс. рублей при плане 11 198,2 тыс. рублей.

За счет субвенции на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи 2016 года в третьем квартале произведено финансирование в размере 225,7 тыс. рублей, что составляет 7,5% к предусмотренной сумме.

Кроме того, кассовые расходы на содержание и обслуживание имущества казны муниципального района составили 2 060,5 тыс. рублей или 48,8% к бюджетным назначениям (4 224,7 тыс. рублей); на оценку недвижимости – 35 тыс. рублей или 63,6% к бюджетным назначениям (55 тыс. рублей); на проведение предпродажной подготовки объектов приватизации – 10 тыс. рублей или 30,3% к бюджетным назначениям (33 тыс. рублей); на уплату взносов в общественные организации – 154,6 тыс. рублей или 100% к бюджетным назначениям; на исполнение судебных актов – 65 тыс. рублей или 0,9% к бюджетным назначениям (6 937,3 тыс. рублей), при этом низкий процент исполнения связан с тем, что бюджетные назначения в сумме 6 722,3 тыс. рублей для оплаты исполнительного листа о взыскании денежных средств с администрации Можайского муниципального района в пользу АО «МОРП» утверждены при уточнении бюджета в соответствии с решением Совета депутатов от 28.09.2016.

За отчетный период на 61,5% исполнены расходы по разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** – при утвержденном на 2016 год плане в сумме 21 613,5 тыс. рублей освоено 13 282,5 тыс. рублей.

По подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на отчетную дату профинансировано 12 901,3 тыс. рублей или 70,2% от утвержденных бюджетных ассигнований.Из указанных средств 9 436,7 тыс. рублей направлено на обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба».Осуществлены расходы на мероприятия по гражданской обороне и национальной обороне в сумме 1 400,2 тыс. рублей или на 98,7% к плану, на модернизацию и совершенствование районной системы оповещения населения – в сумме 1 266,9 тыс. рублей или на 63,3% к плану, на содержание автоматизированной системы центрального оповещения населения – в сумме 456,7 тыс. рублей или на 57,2% к плану, на содержание и оснащение аварийно-спасательных служб – в сумме 119,5 тыс. рублей или на 88,5% к плану, на мероприятия по обеспечению безопасности населения на водных объектах – в сумме 23 тыс. рублей или в полном объеме. За счет средств резервных фондов перечислены бюджетные средства в общей сумме 198,2 тыс. рублей.

На 11,8% или в сумме 381,2 тыс. рублей исполнены бюджетные назначения по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности», утвержденные в объеме 3 226,5 тыс. рублей, из которых бюджетные назначения в размере 2 166,6 тыс. рублей были утверждены при уточнении бюджета в соответствии с решением Совета депутатов от 28.09.2016. В рамках МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2015-2019 годы произведены кассовые расходы в размере 306,2 тыс. рублей, в том числе на мероприятия по профилактике природных пожаров – 159,2 тыс. рублей (66,3%), на стенды, плакаты, баннеры по антитеррору – 110 тыс. рублей (100%), на мероприятия антинаркотической направленности – 25 тыс. рублей (50%), на изготовление средств наружной рекламы и наглядно-агитационной продукции в целях снижения уровня подростковой преступности – 12 тыс. рублей (15%). Не изменилась по сравнению с предыдущим отчетным периодом ситуация по финансированию мероприятия по приобретению и сопровождению системы видеонаблюдения «Безопасный город» подпрограммы «Информатизация и телекоммуникация» МП «Муниципальное управление» на 2015-2019 годы:кассовые расходы составляют 75 тыс. рублей против плановых назначений в сумме 629,2 тыс. рублей. Согласно отчету о финансировании мероприятий муниципальных программ мероприятия выполняются, сроки заключения контрактов либо сроки оплаты по заключенным контрактам в основном приходятся на более поздние сроки.

Кассовые расходы по разделу **«Национальная экономика»** за 9 месяцев 2016 года составили 71 052,2 тыс. рублей или 41% к годовым бюджетным назначениям в сумме 173 290,8 тыс. рублей.

По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» профинансировано 27 тыс. рублей, что составляет 12,2% к годовому плану в сумме 222 тыс. рублей. В отчетном периоде средства направлены на мероприятия по участию в областных конкурсах. Низкое исполнение расходов объясняется проведением праздника «День работника сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности» в четвертом квартале.

Исполнение расходов по подразделу «Транспорт» за январь-сентябрь составило 21 720 тыс. рублей или 50,7% к предусмотренному плану в сумме 42 870,6 тыс. рублей.

На организацию транспортного обслуживания населения по маршрутам регулярных перевозок на территории района произведены расходы в сумме 21 265,8 тыс. рублей, что составляет 50,5% к бюджетным назначениям (42 091,9 тыс. рублей).

На частичную компенсацию транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров в сельские населенные пункты района в отчетном периоде направлены бюджетные средства в сумме 454,2 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области – 441,6 тыс. рублей, за счет средств бюджета района – 12,6 тыс. рублей. Годовые бюджетные назначения исполнены на 58,3%.

На 37,9% освоены средства, запланированные по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»: при плановых назначениях в размере 118 746,6 тыс. рублей факт на 01.10.2016 составил 44 956,2 тыс. рублей.

Расходование бюджетных средств на содержание, ремонт (капитальный ремонт) автомобильных дорог общего пользования местного значения района вне границ населенных пунктов за 9 месяцев составило 13 460,7 тыс. рублей или 78,6% к бюджетным назначениям; в границах населенных пунктов – 14 504,9 тыс. рублей или 41,2% к бюджетным назначениям.

Средства субсидии из бюджета Московской области на ремонт автомобильных дорог, предусмотренные на 2016 год в размере 21 795 тыс. рублей, освоены в третьем квартале в сумме 4 222,6 тыс. рублей на погашение кредиторской задолженности, образовавшейся на начало года за выполненные работы по ремонту дорог по контрактам, заключенным в 2015 году с учетом привлечения субсидии из бюджета Московской области.

За счет остатка субсидии из бюджета Московской области на 01.01.2016 в сумме 7 386,4 тыс. рублей произведены расходы на погашение кредиторской задолженности за выполненные работы по ремонту дорог.

На обеспечение деятельности МКУ «Единый дорожно-транспортный центр» израсходовано 5 381,5 тыс. рублей, бюджетные ассигнования исполнены на 81,9%.

В результате перераспределения бюджетных ассигнований при уточнении бюджета в сентябре т.г. на устройство автомобильной стоянки, прилегающей к территории ДДУ по ул. Полосухина, вместо 1 350 тыс. рублей остались утвержденными бюджетные ассигнования в размере 0,6 тыс. рублей, потребность в которых согласно сведениям ГРБС – администрации Можайского муниципального района,отсутствует.

Не осуществлялись расходы на паспортизацию автомобильных дорог, утвержденные в сумме 8 843,6 тыс. рублей. Указанные бюджетные ассигнования перераспределены на содержание и ремонт автомобильных дорог в связи с выполнением мероприятий по паспортизации автомобильных дорог специалистами МКУ «Содействие».

Расходы по подразделу «Связь и информатика», предусмотренные на 2016 год в сумме 6 887,5 тыс. рублей на развитие информационно-телекоммуникационной инфраструктуры органов местного самоуправления района в рамках подпрограммы «Информатизация и телекоммуникация» МП «Муниципальное управление» на 2015- 2019 годы, за 9 месяцев исполнены на 52,6% или в объеме 3 621,3 тыс. рублей. Согласно отчету о финансировании мероприятий муниципальных программ мероприятия выполняются, финансирование будет осуществляться после их выполнения.

Низкое исполнение сложилось по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики»: кассовые расходы составили 727,7 тыс. рублей или 15,9% от бюджетных назначений в сумме 4 564,1 тыс. рублей.

В рамках реализации МП «Развитие территории» на 2015-2019 годы на проведение мероприятий по демонтажу незаконно установленных рекламных конструкций в третьем квартале израсходовано 135 тыс. рублей при плане 680 тыс. рублей в связи с частичным выполнением работ, определенных заключенным контрактом. Окончательное выполнение работ планируется в четвертом квартале. Согласно отчету о финансировании мероприятий муниципальных программтакже заключены контракты в целях выполнения мероприятий по подготовке градостроительных планов земельных участков и по подготовке материала для внесения изменений в Схему размещения рекламных конструкций.

Не изменилась за третий квартал ситуация по финансированию мероприятий МП «Поддержка и развитие предпринимательства» на 2015-2019 годы: расходы произведены в сумме 55 тыс. рублей на проведение конкурса «Лучшее малое и среднее предприятие Можайского муниципального района». Не перечислялись бюджетные средства на частичную компенсацию затрат субъектам малого и среднего предпринимательства, утвержденные в объеме 1 495 тыс. рублей. Согласно отчету о финансировании мероприятий муниципальных программ объявлен конкурс о проведении конкурного отбора по предоставлению из бюджета района субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства.

На выполнение мероприятия МП «Муниципальное управление» на 2015-2019 годы по информированию населения об основных событиях социально-экономического развития и общественно-политической жизни посредством размещения социальной рекламы на наружных рекламных конструкциях в отчетном периоде профинансировано 537,7 тыс. рублей при утвержденных на 01.10.2016 ассигнованиях в сумме 1 588,4 тыс. рублей, что связано с выполнением данного мероприятия с экономией бюджетных средств.

Не финансировалось по состоянию на 01.10.2016 мероприятие по размещению социальной рекламы по пропаганде безопасности дорожного движения на дорожной сети МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2015- 2019 годы, т.к. оплата за оказание услуг по изготовлению и размещению баннеров будет производиться в четвертом квартале (утверждено 125,7 тыс. рублей).

Расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** за отчетный период исполнены в сумме 34 478 тыс. рублей, что составляет 33,6% к бюджетным назначениям, утвержденным в объеме 102 663 тыс. рублей.

Плановые назначения по подразделу «Жилищное хозяйство» исполнены в объеме 6 147 тыс. рублей или на 12,4% к ассигнованиям в размере 49 732 тыс. рублей, из которых 44 076 тыс. рублей предусмотрено в рамках МП «Жилище» на 2015-2019 годы на мероприятие по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области – 37 993,5 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2016 на выполнение указанного мероприятия за счет собственных средств бюджета профинансировано 1 321,5 тыс. рублей. Расходы за счет субсидии из бюджета Московской области не осуществлялись, средства субсидии в бюджет Можайского муниципального района не поступали.Согласно отчету о финансировании мероприятий муниципальных программ окончание проектных работ для строительства трехэтажного 27-квартирного жилого дома в п. Дровнинопланировалось в октябре т.г., начало строительства планируется в 2017 году, в связи с чем освоение средств вышестоящего бюджета в 2016 году вызывает сомнение.

Денежные средства в сумме 4 425,6 тыс. рублей направлены на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов за помещения, находящиеся в муниципальной собственности (84,2% к плановым назначениям в сумме 5 256 тыс. рублей).

За счет средств резервного фонда на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий перечислены бюджетные средства в сумме 400 тыс. рублей в связи с выделением средств для расчетов с ООО «Свод» за работы по обследованию жилого дома по адресу: п. Спутник, д. 1, после пожара.

Так же как и на предыдущую отчетную дату не финансировались расходы, утвержденные на 2016 год по подразделу «Коммунальное хозяйство» в сумме 8 459 тыс. рублей. Основная доля указанных расходов (73,1% или 6 180 тыс. рублей) запланирована на финансовое обеспечение подпрограммы «Газификация Можайского муниципального района» МП«Развитие территории» на 2015-2019 годы. Согласно отчету о финансировании мероприятий муниципальных программ выполнение мероприятий по газификации запланировано на четвертый квартал 2016 года. При этом в соответствии с подпрограммой «Газификация Можайского муниципального района» МП«Развитие территории» на 2015-2019 годы, утвержденной постановлением администрации Можайского муниципального района от 15.10.2014 № 2709-П (в редакции постановления от 24.10.2016 № 2264-П), в 2016 году запланирована разработка ПИР по газоснабжению д. Рогачево и д. Пасильево с объемом финансирования за счет средств бюджета Можайского муниципального района 5 287,5 тыс. рублей (3 000 тыс. рублей и 2 287,5 тыс. рублей соответственно), а также осуществление пуска газа в 10-ти многоквартирных жилых домах с. Поречье – 892,5 тыс. рублей. Вто же время информация о заключенныхмуниципальных контрактах на выполнение ПИР по газоснабжению д. Рогачево и д. Пасильево отсутствует. Кроме того, согласно утвержденной подпрограмме разработка ПИР по газоснабжению д. Фалилеево с объемом финансирования за счет средств бюджета Можайского муниципального района в размере 3 024,7 тыс. рублей приходится на прошедший 2015 год, в то время как сложившаяся на 01.01.2016 кредиторская задолженность по заключенному администрацией Можайского муниципального района муниципальному контракту на выполнение ПИР по объекту «Газификация д. Фалилеево» в сумме 2 000 тыс. рублей, до настоящего времени не погашена.

Расходы в сумме 2 279 тыс. рублей на выполнение работ по исследованию функционирования инженерных систем, запланированные в рамках МП «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2015-2019 годы, в отчетном периоде не осуществлялись.

По подразделу «Благоустройство» за январь-сентябрь кассовые расходы составили 13 504,9 тыс. рублей или 65,2% к бюджетным ассигнованиям на 2016 год в сумме 20 724,2 тыс. рублей, предусмотренным Комитету по управлению имуществом на содержание мест захоронения (кладбищ), расположенных на территории сельских поселений, в рамках МП «Поддержка и развитие предпринимательства» на 2015- 2019 годы.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» за 9 месяцев произведены в сумме 14 826,1 тыс. рублей при утвержденном плане 23 747,8 тыс. рублей. Расходы предусмотрены и финансируются на обеспечение деятельности МКУ «Содействие»: в рамках МП «Поддержка и развитие предпринимательства» на 2015-2019 годы для организации работ по содержанию мест захоронения (кладбищ) и в рамках подпрограммы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» МП «Муниципальное управление» на 2015-2019 годы для выполнения кадастровых работ в целях вовлечения земельных участков в экономический и хозяйственный оборот и в целях обеспечения земельными участками многодетных семей.

По состоянию на 01.10.2016 расходы по разделу **«Охрана окружающей среды»** произведены в сумме 99,5 тыс. рублей, что составляет 5,7% к плановым назначениям в размере 1 741,3 тыс. рублей. Средства в сумме 99,5 тыс. рублей направлены на финансирование мероприятия по санитарной рубке зеленых насаждений на территориях, находящихся в ведении администрации Можайского муниципального района, подпрограммы «Экология и окружающая среда Можайского муниципального района на 2015-2019 годы» МП Развитие территории» на 2015-2019 годы. Выполнение и финансирование других мероприятий указанной подпрограммы согласно отчету о финансировании мероприятий муниципальных программ предусматривается в четвертом квартале 2016 года.

На 62,2% освоены средства, предусмотренные по разделу **«Образование»**: за 9 месяцев исполненная сумма составила 838 235,1 тыс. рублей против бюджетных назначений в размере 1 348 448,7 тыс. рублей.

Кассовые расходы на дошкольное образование за отчетный период составили 262 168,3 тыс. рублей, плановые назначения (455 989,7 тыс. рублей) исполнены на 57,5%. Бюджетные ассигнования в полном объеме предусмотрены Управлению образования и отраслей социальной сферы, в том числе 452 377,6 тыс. рублей – в целях реализации мероприятий подпрограммы «Развитие и обеспечение доступности дошкольного образования, ликвидация очередности в дошкольные образовательные организации» МП «Развитие образования и воспитания» на 2015-2019 годы. В течение отчетного периода данные мероприятия профинансированы в сумме 261 724,4 тыс. рублей или на 57,9%. Согласно отчету о финансировании мероприятий муниципальных программ окончательное выполнение и финансирование мероприятий планируется к окончанию 2016 года. На установку узлов учета тепла в учреждениях дошкольного образования в рамках МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» на 2015-2019 годы в отчетном периоде из бюджета выделены средства в сумме 94 тыс. рублей, что составляет 6,3% к утвержденному плану (1 492,1 тыс. рублей) и также обусловлено основным финансированием мероприятия в четвертом квартале.

Расходы, предусмотренные за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области (средства по наказам избирателей) в объеме 2 120 тыс. рублей, исполнены на 16,5% или в сумме 350 тыс. рублей.

По подразделу «Общее образование» исполнение годовых бюджетных назначений за 9 месяцев составило 64,7% или 521 611,8 тыс. рублей.

На 42,2% или в сумме 9 885,9 тыс. рублей освоены бюджетные средства, утвержденные администрации Можайского муниципального района на капитальный ремонт общеобразовательных организаций (23 420,5 тыс. рублей) по подпрограмме «Общее образование» МП «Развитие образования и воспитания» на 2015-2019 годы (осуществляется финансирование по контрактам, заключенным на выполнение ремонтных работ в здании на ул. Полосухина, д. 7, в целях ликвидации второй смены).

Финансирование других мероприятий подпрограммы «Общее образование» за январь-сентябрь составило 404 071,1 тыс. рублей или 63,5% к плановым назначениям, предусмотренным Управлению образования и отраслей социальной сферы в размере 636 468,4 тыс. рублей. Исполнение расходов, предусмотренных данному главному распорядителю бюджетных средств в рамках подпрограммы «Развитие системы дополнительного образования и воспитания детей» МП «Развитие образования и воспитания» на 2015-2019 годы, за 9 месяцев составило 106 449,4 тыс. рублей или 75,6% к плановым назначениям. Согласно отчету о финансировании мероприятий муниципальных программ окончательное выполнение и финансирование мероприятий двух указанных подпрограмм приходится на четвертый квартал.

На установку узлов учета тепла в общеобразовательных учреждениях в рамках МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» на 2015-2019 годы в отчетном периоде профинансированы расходы в сумме 60 тыс. рублей, что составляет 4,8% к утвержденному плану (1 257,9 тыс. рублей). Низкий уровень финансирования также обусловлен окончательным выполнением мероприятия в четвертом квартале.

На выплату стипендий в целях содействия достижения высоких результатов в соответствии с МП «Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения» на 2015-2019 годы в отчетном периоде выделено 600 тыс. рублей, в том числе за третий квартал – 130 тыс. рублей, годовые бюджетные назначения в сумме 1 180 тыс. рублей исполнены на 50,8%.

Расходы, предусмотренные за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области (средства по наказам избирателей) в объеме 2 810 тыс. рублей, исполнены на 19,4% или в сумме 545,3 тыс. рублей.

Самый высокий процент исполнения по итогам отчетного периода сложился по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» и составил 89,1%: на 01.10.2016 профинансировано 8 291,3 тыс. рублей против бюджетных ассигнований в сумме 9 305,4 тыс. рублей. По рассматриваемому подразделу кассовые расходы бюджета полностью произведены по подпрограмме «Развитие системы дополнительного образования и воспитания детей» МП «Развитие образования и воспитания» на 2015- 2019 годына организацию отдыха, оздоровления и занятости детей в каникулярное время и исполнены на 91,1%, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области перечислено 3 615,6 тыс. рублей при плане 3 771 тыс. рублей. Не финансировались мероприятия МП «Развитие культуры» на 2015-2019 годы: предусмотренные Управлению образования и отраслей социальной сферы в рамках подпрограммы «Реализация молодежной политики» в сумме 197,4 тыс. рублей; предусмотренные Совету депутатов Можайского муниципального района в рамках подпрограммы «Участие Совета депутатов Можайского муниципального района в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий, посвященных знаменательным событиям, памятным датам, и иных мероприятий» в сумме 7 тыс. рублей.

Расходы, утвержденные в объеме 77 120,3 тыс. рублей по подразделу «Другие вопросы в области образования», по состоянию на 01.10.2016 исполнены на 59,9% к плану или в сумме 46 163,7 тыс. рублей и в полном объеме направлены на финансовое обеспечение мероприятий МП «Развитие образования и воспитания» на 2015-2019 годы. Основная доля расходов (97,5%) произведена в соответствии с подпрограммой «Общее образование».

Кассовые расходы по разделу **«Культура, кинематография»** за 9 месяцев составили 34 815,8 тыс. рублей или 69,1% к годовому плану. Расходы полностью предусмотрены по подразделу «Культура» в рамках реализации МП «Развитие культуры» на 2015-2019 годы и в январе-сентябре, как и на предыдущую отчетную дату, были, в основном, направлены на обеспечение деятельности учреждений культуры: Можайскому РКДЦ перечислена субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 22 379 тыс. рублей или 76% к бюджетным ассигнованиям, на содержание МКУ «Можайская межпоселенческая библиотека» израсходовано 11 992,8 тыс. рублей или 70,5%.

В отчетном периоде осуществлялось финансирование одного из двух мероприятий подпрограммы «Создание условий для оказания медицинской помощи» МП «Муниципальное управление» на 2015-2019 годы: по подразделу «Стационарная медицинская помощь» раздела **«Здравоохранение»** произведены расходы за счет субвенции из бюджета Московской области на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет, в сумме 7 556,4 тыс. рублей, что составляет 63,2% к плановым назначениям (11 961 тыс. рублей).На мероприятие по возмещению расходов за наем (поднаем) жилых помещений медицинским работникам государственных учреждения здравоохранения, финансовое обеспечение которого предусмотрено в сумме 400 тыс. рублей при уточнении бюджета в сентябре т.г.,фактическиденежные средства на 01.10.2016 не выделялись.

По разделу **«Социальная политика»** плановые назначения в объеме 81 746,7 тыс. рублей исполнены на 74,9% или в сумме 61 217,7 тыс. рублей.

По подразделу «Пенсионное обеспечение» на выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы согласно МП «Муниципальное управление» на 2015-2019 годы, за 9 месяцев 2016 года израсходовано 5 986,7 тыс. рублей, что составляет 66,9% от предусмотренной на 2016 год суммы – 8 951,7 тыс. рублей.

На 78,1% исполнены расходы, утвержденные в объеме 26 684 тыс. рублей по подразделу «Социальное обеспечение населения»: факт на 01.10.2016 составляет 20 837,2 тыс. рублей. Расходы по указанному подразделу в полном объеме предусмотрены за счет средств бюджета Московской области, предоставляемых в виде субвенций, и в отчетном периоде осуществлены в рамках МП «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2015-2019 годы на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 18 914,6 тыс. рублей при плановых назначениях на 2016 год в размере 22 838 тыс. рублей, а также в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем ветеранов, инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов» МП «Жилище» на 2015-2019 годы – в сумме 1 922,7 тыс. рублей при плановых назначениях на 2016 год в размере 3 846 тыс. рублей.

Также за счет субвенции из бюджета Московской области осуществляются расходы, предусмотренные в сумме 45 620 тыс. рублей по подразделу «Охрана семьи и детства»: в отчетном периоде средства субвенции на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, освоены на 91,7% или в размере 24 397,8 тыс. рублей в рамках реализации подпрограммы «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа» МП «Жилище» на 2015-2019 годы; средства субвенции на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми – на 50,7% или в размере 9 645 тыс. рублей в рамках реализации подпрограммы «Развитие и обеспечение доступности дошкольного образования, ликвидация очередности в дошкольные образовательные организации» МП «Развитие образования и воспитания».

По подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» по состоянию на 01.10.2016 перечислено 351 тыс. рублей в виде субсидий социально-ориентированным некоммерческим организациям. Исполнение указанных расходов составляет 85,4%. Не поступали и не расходовались в отчетном периоде средства бюджета Московской области, предусмотренные бюджету Можайского муниципального района в сумме 80 тыс. рублей на предоставление субсидии Можайской районной общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, вооруженных сил и правоохранительных органов.

Плановые назначения по разделу **«Физическая культура и спорт»**,предусмотренныев объеме 290 666,9 тыс. рублей, исполнены за 9 месяцев в сумме 75 746,9 тыс. рублей или на 26%.

Бюджетные средства, запланированные в объеме 188 620,6 тыс. рублей по подразделу «Физическая культура», на 01.10.2016 освоены лишь на 2,8% или в сумме 5 361,2 тыс. рублей. В указанной сумме профинансировано мероприятие МП «Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения» на 2015-2019 годы по строительству физкультурно-оздоровительного комплекса (ФОК) в п. Уваровка, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области – 5 141,4 тыс. рублей или 3,1% к плану (164 053 тыс. рублей), за счет средств бюджета района – 219,8 тыс. рублей или 2,2% к плану (10 067,6 тыс. рублей).Мероприятия этой же муниципальной программы: по капитальному ремонту основания многофункциональной хоккейной площадки в п. Гидроузел и приобретению оборудования для ее оснащения (предусмотрено 9 600 тыс. рублей), а также по строительству ФОК с универсальным залом на ул. Восточная, д. 19 (предусмотрено 4 900 тыс. рублей) не финансировались. Согласно отчету о финансировании мероприятий муниципальных программ мероприятия исполняются в течение года.

Расходы по подразделу «Массовый спорт» за отчетный период произведены в сумме 70 385,7 тыс. рублей и исполнены на 69% к бюджетным назначениям, утвержденным на 2016 год в объеме 102 046,3 тыс. рублей.Израсходованные средства направлены на реализациюМП «Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения» на 2015-2019 годы: в части проведения спортивно-массовых и физкультурных мероприятий – в сумме 4 968,5 тыс. рублей (61,5% к плану), в части мероприятия по обеспечению деятельности муниципального бюджетного учреждения «Можайский Дворец спорта «Багратион» – в сумме 65 417,1 тыс. рублей (70,3% к плану).

Не производились в отчетном периоде расходы по разделу **«Обслуживание государственного и муниципального долга»**,предусмотренные в объеме 2 000 тыс. рублей.

1. **Анализ дефицита бюджета, источников его покрытия, состояния**

**муниципального долга Можайского муниципального района**

Решением Совета депутатов Можайского муниципального района от 23.12.2015 № 501/33 «О бюджете Можайского муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» первоначально дефицит бюджета (превышение расходов над доходами) на 2016 год утвержден в сумме 51 587,4 тыс. рублей или в размере 9,9% к объему доходов местного бюджета без учёта утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. В результате внесенных изменений дефицит бюджета был увеличен на сумму остатков средств на счете местного бюджета по состоянию на 01.01.2016, а именно на 12 834,3 тыс. рублей, и составил 64 421,7 тыс. рублей. В виде источников финансирования дефицита бюджета на 2016 год утверждены кредиты кредитных организаций в сумме 51 587,4 тыс. рублей и остатки средств на счете бюджета в сумме 12 834,3 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2016 года бюджет Можайского муниципального района исполнен с профицитом (превышением доходов над расходами) в объеме 70 347,9 тыс. рублей.

Согласно муниципальному контракту от 19.05.2016, заключенному с ПАО «Сбербанк России», Можайскому муниципальному району открыта кредитная линия с лимитом выдачи в сумме 40 000 тыс. рублей на покрытие дефицита бюджета. Контракт заключен сроком на один год, процентная ставка – 12%.

По состоянию на 01.10.2016 кредитные средства не привлекались.

**ВЫВОДЫ:**

1. По итогам отчетного периода доходная часть бюджета Можайского муниципального района на 2016 год исполнена на 60,6% или в сумме 1 396 434,6 тыс. рублей. Среди налоговых и неналоговых доходов низкое исполнение по-прежнему наблюдается по доходам от продажи материальных и нематериальных активов, запланированным в размере 113 365 тыс. рублей: поступление указанных доходов за третий квартал увеличилось лишь на 3 836,3 тыс. рублей и на 01.10.2016 составило 20 249,9 тыс. рублей или 17,9% к плану, что обусловлено поздними сроками проведения аукциона по продаже объектов недвижимости ДОК «Рубин», запланированного на 4 квартал 2016 года.
2. Расходная часть бюджета в целом исполнена на 56% или в сумме 1 326 086,7 тыс. рублей,что преимущественно обусловлено планируемым окончательным выполнением и финансированием мероприятий муниципальных программ в четвертом квартале.
3. Так же как и на предыдущую отчетную дату не финансировались расходы, утвержденные в сумме 6 180 тыс. рублей на финансовое обеспечение подпрограммы «Газификация Можайского муниципального района» МП«Развитие территории» на 2015-2019 годы. Согласно отчету о финансировании мероприятий муниципальных программ выполнение мероприятий по газификации запланировано на четвертый квартал 2016 года. При этом в соответствии с подпрограммой «Газификация Можайского муниципального района» МП«Развитие территории» на 2015-2019 годы, утвержденной постановлением администрации Можайского муниципального района от 15.10.2014 № 2709-П (в редакции постановления от 24.10.2016 № 2264-П), в 2016 году запланирована разработка ПИР по газоснабжению д. Рогачево и д. Пасильево с объемом финансирования за счет средств бюджета Можайского муниципального района 5 287,5 тыс. рублей (3 000 тыс. рублей и 2 287,5 тыс. рублей соответственно), а также осуществление пуска газа в 10-ти многоквартирных жилых домах с. Поречье – 892,5 тыс. рублей. Вто же время информация о заключенныхмуниципальных контрактах на выполнение ПИР по газоснабжению д. Рогачево и д. Пасильево отсутствует. Кроме того, согласно утвержденной подпрограмме разработка ПИР по газоснабжению д. Фалилеево с объемом финансирования за счет средств бюджета Можайского муниципального района в размере 3 024,7 тыс. рублей приходится на прошедший 2015 год, в то время как сложившаяся на 01.01.2016 кредиторская задолженность по заключенному администрацией Можайского муниципального района муниципальному контракту на выполнение ПИР по объекту «Газификация д. Фалилеево» в сумме 2 000 тыс. рублей, до настоящего времени не погашена.
4. Профицит бюджета за 9 месяцев составил 70 347,9 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2016 привлечение кредитных средств не требовалось.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

1. Администрации Можайского муниципального района исключить бюджетные ассигнования, утвержденные в сумме 0,6 тыс. рублей на устройство автомобильной стоянки, прилегающей к территории ДДУ по ул. Полосухина.
2. Комитету по управлению имуществом администрации Можайского муниципального района принять меры по списанию нереальной к взысканию задолженности в законном порядке.
3. Заказчику муниципальной программы «Развитие территории» на 2015-2019 годы привести мероприятия подпрограммы «Газификация Можайского муниципального района» на 2016 год в соответствие с реальным положением дел.
4. Заказчикам и исполнителям муниципальных программ обратить внимание на своевременность исполнения мероприятий по утвержденным муниципальным программам, не оставляя (отодвигая) исполнение на последний месяц текущего года, в целях недопущения образования кредиторской задолженности ввиду недостаточности денежных средств в бюджете.

**Председатель Контрольно-счетной палаты**

**Можайского муниципального района О.В. Богначева**