**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

**за первое полугодие 2017 года**

г. Можайск 24 августа 2017 года

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 2017 год рассмотрен отчет об исполнении бюджета Можайского муниципального района за 1 полугодие 2017 года, утвержденный постановлением администрации Можайского муниципального района от 21.07.2017 № 1489-П.

1. **Анализ исполнения доходной части бюджета**

**Можайского муниципального района за 1 полугодие 2017 года**

Решением Совета депутатов Можайского муниципального района от 27.12.2016 № 710/46 «О бюджете Можайского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» доходная часть бюджета на 2017 год первоначально утверждена в сумме 2 225 832 тыс. рублей.

В результате внесенных в течение первого полугодия 2017 года изменений в бюджет Можайского муниципального района в соответствии с решениями Совета депутатов Можайского муниципального района объем доходной части бюджета увеличился на 224 090,2 тыс. рублей и составил 2 449 922,2 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы увеличились за счет корректировки в большую сторону безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них:

- субсидий – на 191 641 тыс. рублей;

- субвенций – на 11 767 тыс. рублей;

- иных межбюджетных трансфертов – на 20 682,2 тыс. рублей.

 За 1 полугодие 2017 года доходная часть бюджета Можайского муниципального района исполнена в объеме 1 023 965,7 тыс. рублей или на 41,8% к годовым назначениям.

**Налоговые и неналоговые доходы** поступили в сумме 501 064,8 тыс. рублей, что составляет 40,1% к утвержденному плану (1 248 932 тыс. рублей). В общем объеме поступивших доходов налоговые и неналоговые доходы составили 48,9%.

Налоговые доходы исполнены в объеме 397 766,8 тыс. рублей и составили 80% поступивших налоговых и неналоговых доходов за отчетный период. По отношению к утвержденному плану на 2017 год (846 610,7 тыс. рублей) исполнение налоговых доходов за 1 полугодие составляет 47%. С увеличением на 34 488,3 тыс. рублей или на 9,5% исполнены налоговые доходы по отношению к первому полугодию предыдущего года, что связано с ростом поступлений налога на доходы физических лиц.

Основным налоговым доходом бюджета Можайского муниципального района остается налог на доходы физических лиц, исполненный в объеме 324 410,7 тыс. рублей или на 47,2% к плановым назначениям. В общей сумме поступивших налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие текущего года указанный федеральный налог составил 65%. По сравнению с первым полугодием 2016 года поступление налога в бюджет района в абсолютной сумме возросло на 36 786 тыс. рублей, что обусловлено ростом контингента по налогу на доходы физических лиц, а также увеличением на 0,2% размера дополнительного норматива отчислений от НДФЛ взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (51,6% – в 2016 году, 51,8% – в 2017 году). Темп роста фонда оплаты труда по отношению к первому кварталу прошлого года, сложившийся исходя из фактических поступлений НДФЛ в сопоставимых условиях, составил 112,7%. При этом указанный темп роста фонда оплаты труда превышает предусмотренный прогнозом социально-экономического развития района (102,1% и 104,7% 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 14 992,2 тыс. рублей, что составило 45,6% 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 28 827,3 тыс. рублей или на 47,8% к утвержденной на 2017 год сумме в размере 60 369 тыс. рублей. По отношению к фактическим поступлениям данного налога за аналогичный период прошлого года наблюдается увеличение на 11% (по состоянию на 01.07.2016 поступление налога составляло 25 974,2 тыс. рублей).

Годовые назначения по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, утвержденные в объеме 44 760,7 тыс. рублей, исполнены на 44,6% или в сумме 19 954,5 тыс. рублей. За январь-июнь предыдущего года поступления указанного налога составляли 21 756,4тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСН), спрогнозированный на 2017 год в сумме 873 тыс. рублей, исполнен в объеме 622,1 тыс. рублей или на 71,3%. Во втором полугодии установлен один срок уплаты налога – не позднее 25 июля. По состоянию на 01.07.2016 поступления налога составляли 555,9 тыс. рублей.

Чуть более чем наполовину (на 51,9%) исполнен в 1 полугодии налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения: кассовые поступления составили 5 044,5 тыс. рублей. Возросло поступление данного налога по сравнению с аналогичными периодами 2015 и 2016 годов – рост составляет соответственно 156,4% и 137,7% (фактические поступления в бюджет района по состоянию на 01.07.2015 – 3 226,2 тыс. рублей, на 01.07.2016 – 3 664,6 тыс. рублей).

В связи с возвратом ошибочно уплаченного в бюджет района земельного налога с организаций ввиду отсутствия на территории Можайского муниципального района межселенных территорий по данному доходному источнику сложилась отрицательная сумма поступлений в размере (- 1,1 тыс. рублей).

Подгруппа доходов «Государственная пошлина» исполнена в объеме 3 916,3 тыс. рублей или на 38,1% к утвержденному годовому плану. Поступления по данной подгруппе доходов обеспечены поступлением государственной пошлиной по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, в сумме 3 906,3 тыс. рублей (38,2% к годовым назначениям) и государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в сумме 10 тыс. рублей (16,7% к годовым назначениям). По отношению к фактическим поступлениям за 1 полугодие прошлого года поступление доходов по подгруппе «Государственная пошлина» сократилось на 638,9 тыс. рублей или на 14%.

Незапланированные поступления налога на прибыль организаций, зачислявшегося до 1 января 2005 года в местные бюджеты, составили 0,3 тыс. рублей.

Неналоговые доходы за 1 полугодие пополнили бюджет Можайского муниципального района на 103 298 тыс. рублей, что составляет 25,7% к утвержденным плановым назначениям на 2017 год. В общем объеме поступивших налоговых и неналоговых доходов за отчетный период неналоговые доходы составили 20%. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступление неналоговых доходов сократилось на 12 208,1 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за 1 полугодие поступили в сумме 84 143,2 тыс. рублей, годовой план исполнен лишь на 23,3%.

Основная доля поступлений по указанной подгруппе доходов, как и ранее, 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 76 215,1 тыс. рублей, что составило 37,1% к бюджетным назначениям. Относительно 1 полугодия 2016 года поступление указанной арендной платы незначительно ниже – на 1 420,6 тыс. рублей (по состоянию на 01.07.2016 поступило 77 635,7 тыс. рублей)*.* При этом доходы от арендной платы за земельные участки, которые расположены в границах сельских поселений, поступили в сумме 64 214,1 тыс. рублей, что составляет 34,5% к утвержденному плану (185 947,6 тыс. рублей). Поступление арендной платы за земельные участки, которые расположены в границах городских поселений, составило 12 001 тыс. рублей или 61,6% к годовому плану (19 477,4 тыс. рублей), что преимущественно обусловлено оплатой отдельными арендаторами наперед полной суммы годовой арендной платы. Задолженность в бюджет Можайского муниципального района по состоянию на 01.07.2017:

- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, которые расположены в границах сельских поселений, составила 16 533,9 тыс. рублей и незначительно сократилась за 1 полугодие – на 50,2 тыс. рублей;

- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, которые расположены в границах городских поселений, составила 58 934,8 тыс. рублей и увеличилась за 1 полугодие на 1 198,4 тыс. рублей в связи с начислением пеней, а также с несвоевременной оплатой текущих платежей; крупнейшим недоимщиком остается ООО «Деомед М» с суммой задолженности 51 665,4 тыс. рублей, требования администрации Можайского муниципального района включены в реестр требований кредиторов, арбитражным судом 06.06.2017 конкурсное производство завершено.

В результате анализа причин недостаточного исполнения доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в границах сельских поселений (34,5% к бюджетным назначениям), установлено, что в состав плановых назначений (185 947,6 тыс. рублей) включена сумма задолженности ООО «Деомед М», которая относится к земельным участкам, расположенным в границах городских поселений. Таким образом, сумму задолженности ООО «Деомед М» следует предусмотреть в общей сумме доходов от арендной платы за земельные участки, расположенные в границах городских поселений, а не сельских поселений. Также следует отметить, что согласно представленным сведениям администратора указанных доходов возможно рассмотрение вопроса о списании задолженности ООО «Деомед М» в соответствии с установленным порядком как безнадежной к взысканию.

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 331,5 тыс. рублей против бюджетных назначений, утвержденных в объеме 135 742,7 тыс. рублей. При уточнении бюджета в августе т.г. данный плановый показатель уменьшен на 4 102 тыс. рублей. Согласно сведениям администратора указанных доходов – Комитета по управлению имуществом, заключение новых договоров аренды по результатам торгов в 1 полугодии не планировалось в связи с длительным характером организационно-юридических действий по проведению торгов. По заключенным договорам аренды наибольшую сумму задолженности на отчетную дату имеет ООО «ДОНЖОН» - 36,9 тыс. рублей, последняя претензия в адрес должника направлена 04.05.2017, который 30.06.2017 обратился с заявлением о расторжении договора аренды. Также имеется задолженность ОО «МСКТ» в размере 3,7 тыс. рублей (решение Арбитражного суда Московской области о взыскании задолженности от 21.06.2017), Главы КФХ Петров М.Н. в размере 16,9 тыс. рублей.

Утвержденные на 2016 год плановые назначения в сумме 24 тыс. рублей по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений, исполнены на 45,8%, фактические поступления за январь-июнь составили 11 тыс. рублей. В мае подписано соглашение о расторжении договора аренды с ООО «Московские кофейные сети». За 1 полугодие 2016 года доходы от сдачи в аренду указанного имущества составляли 5,5 тыс. рублей.

Кассовое поступление доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну района, составило 2 696,7 тыс. рублей или 70% к годовому плану, предусмотренному в сумме 3 850 тыс. рублей. Высокий процент исполнения обусловлен поступлением во втором квартале недоимки в сумме 938,9 тыс. рублей (по исполнительным листам арбитражного суда в отношении Главы КФХ Быстрова В.М. и ИП Кондрашовой О.Н.). В результате общий размер задолженности по арендной плате перед бюджетом за 1 полугодие сократился на 400,3 тыс. рублей и на 01.07.2017 составил 8 764,5 тыс. рублей. По сравнению с исполнением за 1 полугодие 2016 года доходы от указанной арендной платы снизились на 78 тыс. рублей (факт на 01.07.2016 составлял 2 774,7 тыс. рублей).

Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий Можайского муниципального района, запланированные на 2017 год в сумме 699 тыс. рублей, за 1 полугодие исполнены на 26,6%. Фактические поступления в бюджет в сумме 185,6 тыс. рублей обеспечены текущими платежами двух муниципальных унитарных предприятий: «Полигон» - 133,1 тыс. рублей и «Оптика» - 52,5 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2016 по данным Комитета по управлению имуществом остается непогашенной задолженность по перечислению части прибыли (с учетом пеней): МУП «Можайское телевидение» – 573,2 тыс. рублей, МУП «Можайская служба сервиса» – 66,2 тыс. рублей.

Плановые назначения по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района, утвержденные в сумме 15 533 тыс. рублей, исполнены за 1 полугодие на 30,3% или в объеме 4 703,2 тыс. рублей. В составе указанных доходов поступили: плата по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме 2 619,1 тыс. рублей (26,2% к годовому плану), плата за наем муниципального жилищного фонда в сумме 2 084,1 тыс. рублей (37,7% к годовому плану). Согласно сведениям администратора указанных доходов – Комитета по управлению имуществом, недостаточный процент исполнения, как и за предыдущий отчетный период, сложился ввиду исключения 34 рекламных конструкций из договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, размещения рекламораспространителями социальной и общественно-значимой рекламы и, вследствие этого, уменьшения размера платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций, наличия задолженности перед бюджетом ООО «36 ВЕРСТ» по договору на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, а также ввиду задолженности физических лиц – нанимателей муниципального жилищного фонда.

Более чем наполовину от бюджетных назначений поступила в 1 полугодии плата за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденная на 2017 год в сумме 2 238 тыс. рублей: исполнение составило 1 239,9 тыс. рублей или 55,4% к плану. Фактические поступления в бюджет района по отношению к аналогичному периоду прошлого года сократились на 570,2 тыс. рублей (фактические поступления по состоянию на 01.07.2016 – 1 810 тыс. рублей). Главным администратором платы за негативное воздействие на окружающую среду является Департамент Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Центральному федеральному округу.

Незапланированные доходы от оказания платных услуг получателем бюджетных средств – муниципальным казенным учреждением «Содействие», поступили в сумме 13,2 тыс. рублей. За первое полугодие прошлого года указанные поступления были больше на 87,5 тыс. рублей и составляли 100,7 тыс. рублей.

Доходы от компенсации затрат бюджета района за январь-июнь 2016 года исполнены в сумме 856,5 тыс. рублей, что составляет 91,6% к утвержденному плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по данному доходному источнику возросли на 295,9 тыс. рублей.

Подгруппа доходов «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов», запланированная в объеме 14 582 тыс. рублей, по итогам 1 полугодия исполнена на 76% или в сумме 13 288,6 тыс. рублей. Высокий процент исполнения обеспечен за счет доходов от реализации объектов детского оздоровительного комплекса «Рубин», планируемых к поступлению еще в 2016 году, но поступивших в первом квартале текущего года. Сумма поступивших в отчетном периоде доходов от реализации имущества, находящегося в собственности района, составила 3 222,1 тыс. рублей или 90,8% к бюджетным назначениям, утвержденным при уточнении бюджета в июне т.г. в сумме 3 550 тыс. рублей с увеличением на 2 898 тыс. рублей – в указанной сумме поступили доходы от реализации ДОК «Рубин». По ранее заключенным договорам купли-продажи недвижимого имущества, предусматривающим рассрочку платежей, за отчетный период поступило 324,1 тыс. рублей. При этом несвоевременно осуществляет оплату ООО «Лира» за помещение, расположенное в п. Гидроузел. Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, за отчетный период поступили в сумме 5 964,5 тыс. рублей, исполнение составило 42,8% к плановым назначениям. От реализации ДОК «Рубин» в виде доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности района, получено незапланированных по состоянию на 1 июля доходов в размере 4 102 тыс. рублей (при уточнении бюджета в августе т.г. в указанной сумме утверждены плановые назначения). По сравнению с первым полугодием 2016 года доходы от продажи материальных и нематериальных активов сократились на 1 831,6 тыс. рублей, в основном, в связи с поступлением в прошлом году доходов от продажи 1/9 доли в праве общей долевой собственности на здание «Культурно-развлекательный центр».

Подгруппа доходов «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» исполнена в объеме 3 770,4 тыс. рублей, что составляет лишь 18,5% к годовым плановым назначениям (20 395 тыс. рублей). Существенно сократилось поступление указанных доходов и по отношению к 1 полугодию 2016 года – на 6 380 тыс. рублей или почти в 3 раза. В значительной степени это обусловлено снижением доходов от штрафов за нарушение земельного законодательства – если в первом полугодии 2016 года они поступили в сумме 3 834 тыс. рублей, то по состоянию на 01.07.2017 факт составил 264,9 тыс. рублей или 7% к прошлому году.

По состоянию на 01.07.2017 по невыясненным поступлениям отрицательная сумма в размере (- 13,8) тыс. рублей обусловлена уточнением в отчетном периоде платежей, зачисленных в бюджет как невыясненные поступления в декабре 2016 года.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** за 1 полугодие 2017 года исполнены в объеме 541 601,6 тыс. рублей, что составляет 45,1% к плану.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности перечислена в бюджет района в сумме 16 977 тыс. рублей и исполнена на 50% к годовому плану.

Субсидии, утвержденные в размере 238 897 тыс. рублей, за 1 полугодие исполнены в объеме 5 378 тыс. рублей,из которых 3 508,5 тыс. рублей – поступление субсидии на строительство ФОК в п. Уваровка (исполнение составило 2,5%); 1 103,4 тыс. рублей – поступление субсидии на обеспечение подвоза обучающихся в школы, расположенные в сельских населенных пунктах (исполнение составило 39,2%); 595,1 тыс. рублей – поступление субсидии на обеспечение жильем молодых семей (исполнение составило 89%) и 171 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 33,3%).

Кассовое поступление субвенций из бюджета Московской области за 1 полугодие составило 508 143,2 тыс. рублей или 56% к годовому плану.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 11 103,4 тыс. рублей или на 53,7% к плану. Из бюджетов поселений в рамках заключенных соглашений на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения поступили средства в размере 1 318,4 тыс. рублей, что составляет 36,3% к предусмотренным суммам. Средства по наказам избирателей из бюджета Московской области в 1 полугодии перечислены в бюджет Можайского муниципального района в сумме 9 785 тыс. рублей при плане 10 165 тыс. рублей. Не поступали из бюджета Московской области средства межбюджетных трансфертов на проведение капремонта дома № 1 в п. Спутник в целях ликвидации последствий пожара, запланированные в сумме 6 888 тыс. рублей.

В результате **возврата из бюджета района остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет**, имеющих целевое назначение, общий объем безвозмездных поступлений за отчетный период 2017 года уменьшился на 18 700,7 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения расходной части бюджета**

**Можайского муниципального района за 1 полугодие 2017 года**

Решением Совета депутатов Можайского муниципального района от 27.12.2016 № 710/46 «О бюджете Можайского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» расходная часть бюджета на 2017 год первоначально утверждена в сумме 2 257 075,5 тыс. рублей.

В результате внесенных в течение первого полугодия 2017 года изменений в бюджет Можайского муниципального района в соответствии с решениями Совета депутатов Можайского муниципального района, а также изменений в сводную бюджетную роспись в части расходов за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, объем расходной части бюджета увеличился на 344 856,7 тыс. рублей и составил 2 601 932,2 тыс. рублей.

Уточнены в большую сторону первоначально утвержденные бюджетные ассигнования:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» на 20 800 тыс. рублей;

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 869 тыс. рублей;

- по разделу «Национальная экономика» на 43 042,9 тыс. рублей;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 68 487,5 тыс. рублей;

- по разделу «Образование» на 79 283,2 тыс. рублей;

- по разделу «Культура, кинематография» на 822,1 тыс. рублей;

- по разделу «Социальная политика» на 852,8 тыс. рублей;

- по разделу «Физическая культура и спорт» на 130 903,2 тыс. рублей.

Уточнены в меньшую сторону первоначально утвержденные бюджетные ассигнования по разделу «Здравоохранение» на 204 тыс. рублей.

В целом первоначально утвержденные расходы бюджета увеличены за счет средств, перечисляемых из бюджета Московской области и бюджетов поселений, – на 291 985,5 тыс. рублей,за счет остатка средств на счете местного бюджета на 01.01.2017 – на 19 203,3 тыс. рублей,за счет остатка средств муниципального Дорожного фонда на 01.01.2017 – на 8 252,9 тыс. рублей, за счет остатка средств безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц на 01.01.2017 – на 33 тыс. рублей, за счет остатка межбюджетных трансфертов (субсидия на проектирование и строительство ФОК в п. Уваровка) по состоянию на 01.01.2017 – на 25 382 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2017 года расходная часть бюджета Можайского муниципального района исполнена в объеме 996 817,2 тыс. рублей, что составляет 38,3% к годовым бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью. По отношению к аналогичному периоду прошлого года кассовые расходы бюджета возросли на 84 486,4 тыс. рублей или на 9,3%.

Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы»** за отчетный период исполнены в объеме 133 775,2 тыс. рублей, что составило 45,5% к уточненному плану на 2017 год в сумме 294 048,9 тыс. рублей.

На содержание главы муниципального образования израсходовано 1 538,5 тыс. рублей, исполнение составило 60,4%.

Предусмотренные в объеме 9 762,3 тыс. рублей средства на функционирование представительного органа муниципального района исполнены на 33,3% или в сумме 3 251,4 тыс. рублей.

Исполнение расходов на функционирование местной администрации, утвержденных на 2017 год в сумме 126 413,3 тыс. рублей, за январь-июнь составило 48,5% или 61 329,6 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности финансового органа и контрольно-счетной палаты израсходовано 11 789,9 тыс. рублей или 48,4% от бюджетных назначений, утвержденных в сумме 24 334,9 тыс. рублей.

Предусмотренные на 2017 год средства резервного фонда на непредвиденные расходы – 500 тыс. рублей, и резервного фонда на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 620 тыс. рублей, в 1 полугодии не расходовались.

По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» при годовом плане 129 872,8 тыс. рублей исполнение на 01.07.2017 составило 43% или 55 865,9 тыс. рублей.Из указанных расходов 96,1% или 53 667 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 9 822,8 тыс. рублей при плане 25 678,1 тыс. рублей;

**-** МКУ «Центр торгов» - 7 333,4 тыс. рублей при плане 16 490,6 тыс. рублей;

**-** МКУ «Управление административно-хозяйственной деятельности» - 30 578 тыс. рублей при плане 67 192,6 тыс. рублей;

**-** Комитета по управлению имуществом – 5 932,8 тыс. рублей при плане 12 428,9 тыс. рублей.

Кроме того, в 1 полугодии произведены расходы:

- в целях содержания и обслуживания имущества казны муниципального района в сумме 1 733,5 тыс. рублей или на 41,3% к бюджетным назначениям (4 200 тыс. рублей);

- в целях оценки размера арендной платы за земельные участки и рыночной стоимости земельных участков в сумме 10 тыс. рублей или на 10% к бюджетным назначениям (100 тыс. рублей);

- в целях исполнения судебных актов в сумме 288,4 тыс. рублей или на 100% к бюджетным назначениям (288,6 тыс. рублей);

- в целях перечисления взносов в общественные организации в сумме 166,9 тыс. рублей или на 99,3% к бюджетным назначениям (168 тыс. рублей).

Предусмотренные по разделу **«Национальная оборона»** средства в размере 50 тыс. рублей на осуществление мероприятий по мобилизационной подготовке экономики в рамках подпрограммы «Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории Можайского муниципального района» МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2017-2021 годы в 1 полугодии не расходовались.

За отчетный период на 37,6% исполнены расходы по разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** – при утвержденном на 2017 год плане в сумме 24 671 тыс. рублей израсходовано 9 265,5 тыс. рублей.

Средства в сумме 8 287,7 тыс. рублей профинансированы по подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона», из которых на обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба» направлено 6 711,2 тыс. рублей (45,4% к плану); на мероприятия по созданию и поддержанию в постоянной готовности муниципальной системы оповещения населения об опасностях, а также об угрозе возникновения или о возникновении ЧС – 1 398,7 тыс. рублей (47,8% к плану); расходы на обследование, модернизацию, ремонт оборудования и защитных сооружений ГО *–* 177,8 тыс. рублей (46,8% к плану), в том числе произведена оплата по муниципальному контракту на выполнение ремонтных работ в помещении противорадиационного укрытия в здании администрации Можайского муниципального района в сумме 170 тыс. рублей, частичная оплата (за апрель, май) по муниципальному контракту на оказание услуг по обслуживанию и текущему ремонтусеми сирен местной системы оповещения населения в сумме 7,8 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности», утвержденные в объеме 6 088 тыс. рублей на реализацию мероприятий МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения», за 1 полугодие исполнены в сумме 977,8 тыс. рублей или на 16,1% к плану. Средства направлены на финансирование расходов по обеспечению физической охраны здания администрации – в сумме 359,2 тыс. рублей (46,2% к плану), и по созданию и сопровождению системы «Безопасный регион» – в сумме 618,6 тыс. рублей (15,6% к плану).

На выполнение других мероприятий МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» средства, предусмотренные по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», в 1 полугодии не расходовались в связи с более поздними сроками заключения контрактов либо более поздними сроками оплаты по заключенным контрактам.

Кассовые расходы по разделу **«Национальная экономика»** за январь-июнь составили 27 547,3 тыс. рублей или 14,8% к бюджетным назначениям на 2017 год в сумме 185 808,6 тыс. рублей.

По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» профинансировано 19 тыс. рублей, что составляет 1,4% к годовому плану в сумме 1 397 тыс. рублей. Основная доля утвержденных ассигнований приходится на расходы за счет субвенции из бюджета Московской области на осуществление переданных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных – 1 225 тыс. рублей, субвенция в отчетном периоде не поступала, расходы не производились. В первом полугодии бюджетные средства в размере 9 тыс. рублей направлены на проведение программного мероприятия по участию в областных конкурсах, в размере 10 тыс. рублей – на приобретение администрацией Можайского муниципального района адресных папок и фоторамок в целях участия Руководителя в проведении в октябре т.г. Дня работника сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности.

Исполнение расходов по подразделу «Транспорт» за 1 полугодие составило 12 956,2 тыс. рублей или 30,4% к предусмотренному плану в сумме 42 655,7 тыс. рублей.

В целях осуществления расходов на организацию транспортного обслуживания населения по маршрутам регулярных перевозок на территории района произведена оплата в сумме 12 776,1 тыс. рублей, бюджетные назначения исполнены на 30,3%.

На частичную компенсацию транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров в сельские населенные пункты района в 1 полугодии направлены бюджетные средства в сумме 180 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области – 171 тыс. рублей, за счет средств бюджета района – 9 тыс. рублей. Годовые бюджетные назначения исполнены на 33,7%.

На 9,4% освоены средства, запланированные по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»: при годовом плане 129 701,2 тыс. рублей факт на 01.07.2017 составил 12 206,2 тыс. рублей. Расходы на содержание, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения района произведены в сумме 9 020,8 тыс. рублей (10,3% к бюджетным назначениям), на обеспечение деятельности МКУ «Единый дорожно-транспортный центр» израсходовано 3 185,4 тыс. рублей (47,6% к бюджетным назначениям). В составе бюджетных ассигнований по рассматриваемому подразделу также предусмотрены расходы в сумме 35 005 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов.

Расходы по подразделу «Связь и информатика», предусмотренные на 2017 год в сумме 8 597 тыс. рублей на развитие информационно-телекоммуникационной инфраструктуры органов местного самоуправления района в рамках подпрограммы «Информатизация и телекоммуникация» МП «Муниципальное управление», за январь-июнь исполнены на 21,9% или в объеме 1 884,5 тыс. рублей, что связано с окончательным выполнением мероприятий программы в более поздние сроки.

В 1 полугодии бюджетные средства, предусмотренные на 2017 год в сумме 3 457,7 тыс. рублей по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики», израсходованы в размере 481,4 тыс. рублей (13,9% к плану). В целях финансирования мероприятий подпрограммы «Территориальное развитие Можайского муниципального района» по подготовке градостроительных планов земельных участков из бюджета перечислено 283,4 тыс. рублей (18,9% к плану); мероприятий подпрограммы «Организация размещения рекламных конструкций» по демонтажу и временному хранению рекламных конструкций – 100 тыс. рублей (14% к плану). Как и на предыдущую отчетную дату, кассовые расходы в целях информирования населения о деятельности органов местного самоуправления посредством наружной рекламы в рамках МП «Муниципальное управление» составили 98 тыс. рублей при плановых назначениях в сумме 1 000 тыс. рублей.

Расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** за январь-июнь исполнены в сумме 19 282,1 тыс. рублей, что составляет 11,7% к бюджетным назначениям, установленным в объеме 165 285,7 тыс. рублей.

По подразделу «Жилищное хозяйство» предусмотренные бюджетные средства в размере 101 419 тыс. рублей освоены на 3,1% или в абсолютной сумме 3 176,8 тыс. рублей. В составе плановых назначений по состоянию на 01.07.2017 расходы в сумме 72 402,8 тыс. рублей предусмотрены за счет средств межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области, в том числе 6 888 тыс. рублей – за счет межбюджетных трансфертов на проведение капремонта многоквартирного дома в п. Спутник после пожара; 45 860,8 тыс. рублей – за счет субсидии на мероприятия по переселению граждан из аварийных многоквартирных жилых домов; 19 654 тыс. рублей – за счет субсидии на ремонт подъездов многоквартирных домов. Кассовые расходы за счет указанных целевых средств в отчетном периоде не осуществлялись. Следует отметить, что для осуществления расходов на ремонт подъездов многоквартирных домов требуется софинансирование, размер которого установлен государственной программой Московской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2017-2021 годы для бюджета Можайского муниципального района в сумме 5 680 тыс. рублей (программа в редакции от 27.06.2017).

В настоящее время администрацией Можайского муниципального района размещено извещение о проведении электронного аукциона на строительство трехэтажного двадцати семи квартирного жилого дома в сельском поселении Дровнинское с начальной стоимостью 57 848 тыс. рулей (средства бюджета Московской области – 44 771,5 тыс. рублей, средства бюджета района – 13 076,5 тыс. рублей), подача заявок на участие в котором предусмотрена до 24.08.2017, проведение аукциона – 01.09.2017. В первом полугодии произведена окончательная оплата в сумме 981 тыс. рублей по муниципальному контракту на подготовку проектно-сметной документации на строительство трехэтажного 27-квартирного жилого дома в сельском поселении Дровнинское, заключенному в мае 2016 года с ООО «АЛС». В связи с просрочкой исполнения подрядчиком обязательств по представлению положительного заключения госэкспертизы сумма, подлежащая оплате подрядчику, уменьшена на размер штрафных санкций, в результате подрядчику перечислены денежные средства в размере 782,8 тыс. рублей, сумма пеней за просрочку исполнения обязательств, перечисленная в доход бюджета района, составила 198,2 тыс. рублей.

Открытый конкурс на выполнение ПИР по строительству жилого дома для переселения граждан из аварийного жилфонда в с. Семеновское, запланированный на апрель т.г., не проводился; бюджетные средства на указанные цели утверждены на 2017 год в сумме 4 249 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2017 на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов за помещения, находящиеся в муниципальной собственности, направлены бюджетные средства в размере 2 195,7 тыс. рублей (40,9% к плановым назначениям в сумме 5 374 тыс. рублей).

Расходы, утвержденные по подразделу «Коммунальное хозяйство» в сумме 14 747,7 тыс. рублей, за 1 полугодие исполнены на 15,6% или в объеме 2 300 тыс. рублей. В указанном размере произведены расходы на финансирование мероприятий подпрограммы «Газификация Можайского муниципального района» и направленына оплату по муниципальному контракту, заключенному в 2015 году с ООО «Архитектурно-Строительная группа» на выполнение проектно-изыскательских работ по объекту «Газификация д. Фалилеево», в том числе в сумме 2 000 тыс. рублей перечислена кредиторская задолженность, образовавшаяся на начало прошлого года в связи с подписанием в декабре 2015 года промежуточного акта выполненных работ, в сумме 300 тыс. рублей произведена оплата по окончательному акту сдачи-приемки работ от 10.01.2017 (работы должны были быть выполнены не позднее 1 июня 2016 года). В связи с просрочкой исполнения подрядчиком обязательств по представлению положительного заключения госэкспертизы сумма, подлежащая оплате подрядчику (300 тыс. рублей), уменьшена на размер штрафных санкций, в результате подрядчику перечислены денежные средства в размере 166,8 тыс. рублей, сумма пеней за просрочку исполнения обязательств, перечисленная в доход бюджета района, составила 133,2 тыс. рублей.

В рамках реализации подпрограммы «Газификация Можайского муниципального района» администрацией Можайского муниципального района во втором квартале т.г. заключен муниципальный контракт с ООО «Свод» на выполнение проектно-изыскательских работ по газификации д. Шиколово стоимостью 3 375 тыс. рублей. Также планируется проведение в августе т.г. электронного аукциона на строительство газораспределительных сетей в д. Фалилеево с начальной ценой контракта 7 125 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата отмечает, что решением о бюджете на 2017 год в рамках подпрограммы «Газификация Можайского муниципального района» утверждены бюджетные ассигнования в общей сумме 13 217,7 тыс. рублей в целях разработки проектно-изыскательских работ по газоснабжению населенных пунктов, а не в целях строительства газораспределительных сетей. Таким образом, цель расходования бюджетных средств, определенная решением о бюджете, не соответствует предполагаемому направлению их использования, что может привести к нецелевому использованию бюджетных средств.

Расходы, запланированные по рассматриваемому подразделу в сумме 1 337 тыс. рублей на мероприятия по реализации комплекса мер, направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности, в рамках МП «Содержание и развитие ЖКХ», в первом полугодии не финансировались.

По подразделу «Благоустройство» в отчетном периоде кассовые расходы составили 2 965,9 тыс. рублей или 11,2% к бюджетным ассигнованиям на 2017 год в сумме 26 463,4 тыс. рублей, предусмотренным на содержание мест захоронения (кладбищ), расположенных на территориях сельских поселений.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» за 1 полугодие составили 10 839,4 тыс. рублей при утвержденном плане 22 655,6 тыс. рублей. Средства направлены на обеспечение деятельности МКУ «Содействие».

Не производились расходы по разделу «**Охрана окружающей среды»**, утвержденные в объеме 2 057,7тыс. рублей, в связи с планируемым финансированием мероприятий подпрограммы «Экология и окружающая среда Можайского муниципального района» в более поздние сроки.

На 46% освоены средства, предусмотренные по разделу **«Образование»**: на 01.07.2017 исполненная сумма составила 648 922,2 тыс. рублей против бюджетных назначений в размере 1 410 918,6 тыс. рублей.

Расходы на дошкольное образование за отчетный период составили 212 009,7 тыс. рублей, план исполнен на 44,7%. Субсидии на выполнение муниципального заданиябюджетным и автономным дошкольным образовательным учреждениям предоставлены в объеме 211 040 тыс. рублей, в том числе за счет субвенции из бюджета Московской области – 152 128,7 тыс. рублей. Исполнение указанных бюджетных ассигнований на 01.07.2017 составляет 46,7%. Субсидии на иные цели в рамках мероприятия по обеспечению деятельности дошкольных образовательных организаций в первом полугодии предоставлены за счет средств местного бюджета в общей сумме 364 тыс. рублей или 4,9% к плановым назначениям (7 500 тыс. рублей). Софинансирование расходов на обеспечение доступа к сети Интернет учреждений дошкольного образования произведено в виде целевых субсидий в сумме 605,7 тыс. рублей, что составляет 42,4% к плановым назначениям. Расходы надругие мероприятия подпрограммы «Дошкольное образование» МП «Развитие образования и воспитания», предусмотренные в общей сумме 6 574 тыс. рублей, в отчетном периоде не осуществлялись. Как и на предыдущую отчетную дату, не перечислялись целевые субсидии в целях установки узлов учета тепла в учреждениях, запланированные в размере 1 910 тыс. рублей в рамках МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности». Также не производились расходы, предусмотренные в сумме 5 185 тыс. рублей за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области (средства по наказам избирателей), межбюджетные трансферты в отчетном периоде в бюджет района не поступали.

По подразделу «Общее образование» исполнение годовых бюджетных назначений в объеме 754 416,7 тыс. рублей за январь-июнь составило 47,1% или 354 976,1 тыс. рублей.

В первом полугодии бюджетные средства полностью направлены на финансирование мероприятий подпрограммы «Общее образование» МП «Развитие образования и воспитания». Субсидии на выполнение муниципального задания бюджетным и автономным общеобразовательным учреждениям перечислены в объеме 326 575,7 тыс. рублей, в том числе за счет субвенции из бюджета Московской области – 276 016,6 тыс. рублей. Исполнение указанных бюджетных ассигнований на 01.07.2017 составляет 54,2%. На обеспечение деятельности казенных общеобразовательных учреждений израсходовано 7 208,8 тыс. рублей или 45,7% к утвержденному плану, в том числе за счет субвенции из бюджета Московской области – 6 300,6 тыс. рублей. Субсидии на иные цели в рамках мероприятия по обеспечению деятельности общеобразовательных организаций профинансированы в сумме 5 171,3 тыс. рублей, что составляет 19,4% к плановым назначениям. Софинансирование расходов на обеспечение доступа к сети Интернет общеобразовательных учреждений произведено в сумме 905,4 тыс. рублей, что составляет 38,3% к плановым назначениям.

Расходы за счет субвенции на частичную компенсацию стоимости питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях за 1 полугодие составили 11 161,4 тыс. рублей, исполнение – 37,4%.

Расходы за счет субвенции на оплату расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся, за январь-июнь составили 158,3 тыс. рублей при плановых назначениях на 2017 год в сумме 1 401 тыс. рублей, исполнение – 11,3%.

Софинансирование расходов на обеспечение подвоза учащихся к месту обучения в муниципальные образовательные организации, расположенные в сельской местности, за счет средств бюджета района за 1 полугодие обеспечено в сумме 2 425,6 тыс. рублей или 43,3% к плану (5 600 тыс. рублей), средства субсидии из бюджета Московской области на указанные цели поступили и израсходованы в сумме 1 103,4 тыс. рублей или 39,2% к плану (2 818 тыс. рублей).

На оборудование пунктов проведения экзамена для проведения ЕГЭ перечислены целевые субсидии в общей сумме 266,3 тыс. рублей, что составляет 66,6% к бюджетным назначениям (400 тыс. рублей).

 Расходы на другие мероприятия подпрограммы «Общее образование», предусмотренные в общей сумме 36 124,8 тыс. рублей, в отчетном периоде не осуществлялись. Из указанной суммы на финансирование проектных и строительно-монтажных работ по устройству земельного участка под строительство школы на 600 мест в г. Можайске запланировано 2 227,4 тыс. рублей, на ПИР и строительство данной школы – 23 167,4 тыс. рублей, из которых 21 403,4 тыс. рублей – за счет субсидии из бюджета Московской области. При этом запланированные на июнь т.г. процедуры закупок проектно-изыскательских работ на строительство школы на 600 мест в г. Можайск не проводились.

Также не финансировались расходы, утвержденные на выполнение мероприятия МП «Содержание и развитие ЖКХ», а именно, на капитальный ремонт «Начальной школы – детского сада г. Можайска» в сумме 26 078,3 тыс. рублей, из которых 24 774,4 тыс. рублей – за счет субсидии из бюджета Московской области, а также на выполнение мероприятия МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности», а именно, на установку узлов учета тепла в учреждениях образования в сумме 840 тыс. рублей.

Не производились расходы, предусмотренные в сумме 4 520 тыс. рублей за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области (средства по наказам избирателей), межбюджетные трансферты в отчетном периоде в бюджет района не поступали.

По подразделу «Дополнительное образование детей» при годовом плане 88 308 тыс. рублей исполнение на 01.07.2017 составило 50,1% или 44 224,3 тыс. рублей. Указанные средства израсходованы в целях обеспечения деятельности образовательных организаций дополнительного образования детей.

Не финансировались в 1 полугодии расходы, предусмотренные в сумме 557,4 тыс. рублей по подразделу «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» на повышение квалификации муниципальных служащих.

По подразделу «Молодежная политика» исполнение расходов за отчетный период составило 1 400,5 тыс. рублей против бюджетных назначений в объеме 15 078 тыс. рублей, из которых 10 235 тыс. рублей запланировано на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей в каникулярное время в рамках подпрограммы «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» МП «Развитие образования и воспитания». В указанных целях профинансировано 347,6 тыс. рублей, выполнение мероприятий планируется по окончании оздоровительной кампании 2017 года. Кассовые расходы на обеспечение деятельности МКУ по работе с молодежью «Можайский молодежный центр» в январе-июне произведены в сумме 837,9 тыс. рублей, исполнение плановых назначений сложилось в размере 18,5%. На финансирование других мероприятий подпрограммы «Реализация молодежной политики» МП «Развитие культуры» в 1 полугодии направленыбюджетные средства в сумме 215 тыс. рублей.

Расходы, утвержденные в объеме 77 862,3 тыс. рублей по подразделу «Другие вопросы в области образования», по состоянию на 01.07.2017 исполнены в сумме 36 311,7 тыс. рублей, что составляет 46,6% к плану.Из них 26 323,4 тыс. рублей или 46,8% к плану составили расходы на обеспечение деятельности ММУ «Централизованная бухгалтерия образования»; 7 108,7 тыс. рублей или 47,6% к плану – расходы на обеспечение деятельности Управления образования и отраслей социальной сферы; 309,3 тыс. рублей или 35,1% к плану – расходы на оплату труда работников, осуществляющих работу по обеспечению выплаты компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, за счет субвенции из бюджета Московской области; 1 942,3 тыс. рублей или 55,5% к плану – на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «Учебно-методический центр г. Можайска». На проведение районных мероприятий в рамках подпрограммы «Общее образование» израсходовано 190,3 тыс. рублей или 34,6% к плану. На финансирование мероприятий подпрограммы «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» в первом полугодии направлены средства в размере 288 тыс. рублей или 33,9% к бюджетным назначениям, в том числе профинансировано проведение конкурса профессионального мастерства – 49,2 тыс. рублей (исполнение 98,4%), а также проведение мероприятия «Чествование одаренных детей Можайского муниципального района» - 238,8 тыс. рублей (исполнение 100%).В сумме 84,7 тыс. рублей произведены расходы на участие Совета депутатов Можайского муниципального района в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий, указанные расходы исполнены на 32,6%, в сумме 65 тыс. рублей – на участие Руководителя администрации Можайского муниципального района, исполнение – 26%.

Запланированные в объеме 51 039,1 тыс. рублей расходы по разделу **«Культура, кинематография»** за 1 полугодиеисполнены на 47,7% или в сумме 24 335,5 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования в полном объеме предусмотрены по подразделу «Культура», в январе-июне 98% кассовых расходов были направлены на обеспечение деятельности учреждений культуры: Можайскому РКДЦ перечислена субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 15 243,8 тыс. рублей или 49,1% к бюджетным ассигнованиям, на содержание МКУ «Можайская межпоселенческая библиотека» израсходовано 8 680,2 тыс. рублей или 47,9%. На организацию и проведение мероприятий в целях удовлетворения жителей района в культурно-массовых мероприятиях, организации досуга жителей района израсходовано 214,9 тыс. рублей, что составляет 58,9% к утвержденным расходам. В сумме 56,6 тыс. рублей произведены расходы по рассматриваемому подразделу на участие Совета депутатов Можайского муниципального района в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий, исполнение – 32,9%, в сумме 140 тыс. рублей – на участие Руководителя администрации Можайского муниципального района, исполнение – 68,3%.

По разделу **«Здравоохранение»** исполнение расходов по состоянию на 01.07.2017 составляет 31,3% или 4 198 тыс. рублей (предусмотрено – 13 415 тыс. рублей).

 По подразделу «Стационарная медицинская помощь» предусмотренные расходы за счет субвенции из бюджета Московской области на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет, за отчетный период исполнены в сумме 3 927 тыс. рублей, что составляет 32,9% к годовым бюджетным ассигнованиям (11 939 тыс. рублей).

По подразделу «Другие вопросы в области здравоохранения» произведены кассовые выплаты в сумме 271 тыс. рублей в целях возмещения расходов за наем (поднаем) жилых помещений медицинским работникам; исполнение за 1 полугодие составляет 18,4% к бюджетным назначениям, утвержденным в размере 1 476 тыс. рублей.

Кассовые расходы по разделу **«Социальная политика»** за 1 полугодие составили 34,9% к годовому плану или 28 109,4 тыс. рублей.

По подразделу «Пенсионное обеспечение» на выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы, за первые шесть месяцев 2017 года израсходовано 3 969,9 тыс. рублей, что составляет 45% от предусмотренной на 2017 год суммы – 8 827,9 тыс. рублей.

На 49,3% исполнены расходы, предусмотренные в объеме 25 932,9 тыс. рублей по подразделу «Социальное обеспечение населения»: факт на 01.07.2017 составляет 12 772,5 тыс. рублей. Расходы по указанному подразделу в 1 полугодии осуществлены за счет субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг: израсходовано 12 772,5 тыс. рублей при плановых назначениях на 2017 год в размере 22 713 тыс. рублей, исполнение – 56,2%. Как и на предыдущую отчетную дату, не финансировались мероприятия по обеспечению жильем молодых семей, на которые предусмотрено 1 257,9 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области – 668,8 тыс. рублей. Также не осуществлялись расходы, утвержденные в сумме 1 962 тыс. рублей за счет субвенции на осуществление полномочий по обеспечению жильем ветеранов ВОВ.

За счет субвенций из бюджета Московской области осуществляются расходы, предусмотренные в сумме 45 168 тыс. рублей по подразделу «Охрана семьи и детства»: на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми за 1 полугодие израсходовано 8 958,6 тыс. рублей при годовых бюджетных назначениях в сумме 22 482 тыс. рублей, исполнение – 39,8%; на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, израсходовано 2 038,4 тыс. рублей при годовых бюджетных назначениях в сумме 22 686 тыс. рублей, исполнение – 9%.

По подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» по состоянию на 01.07.2017 при утвержденных ассигнованиях в сумме 560 тыс. рублей кассовые расходы составили 370 тыс. рублей. В указанной сумме перечислены бюджетные средства в виде субсидий социально-ориентированным некоммерческим организациям, плановые назначения в сумме 480 тыс. рублей исполнены на 77,1%. Расходы, предусмотренные в сумме 80 тыс. рублей за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области для предоставления субсидии Можайской районной общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, вооруженных сил и правоохранительных органов, в отчетном периоде не осуществлялись.

Бюджетные назначения, предусмотренные по разделу **«Физическая культура и спорт»** в объеме 370 148,8 тыс. рублей, исполнены за 1 полугодие в сумме 100 445,7 тыс. рублей, что составляет 27,1% к годовому плану.

Бюджетные средства, запланированные в объеме 265 561,4 тыс. рублей по подразделу «Физическая культура», на 01.07.2017 освоены на 23,7% или в сумме 63 027,6 тыс. рублей. Из указанной суммы в виде бюджетных инвестиций на строительство ФОК в п. Уваровка профинансированы расходы в общей сумме 29 761,1 тыс. рублей или 17% к плану, в том числе за счет остатка субсидии из бюджета Московской области на 01.01.2017 – 25 382 тыс. рублей (исполнение 100%), за счет субсидии текущего года – 3 321,7 тыс. рублей (исполнение 2,4%), за счет средств районного бюджета – 1 057,4 тыс. рублей (исполнение 11,3%). Не осуществлялись расходы, утвержденные в виде бюджетных инвестиций в сумме 4 900 тыс. рублей на проектно-изыскательские работы по строительству ФОК с универсальным залом, согласно представленным сведениям исполнение планируется в течение года. На обеспечение деятельности спортивных школ в 1 полугодии перечислено 33 006,5 тыс. рублей, при этом бюджетные назначения исполнены на 39%. На выплату стипендий и единовременных выплат за высокие достижения в спорте в отчетном периоде выделено 260 тыс. рублей, годовые бюджетные назначения в сумме 976 тыс. рублей исполнены на 26,6%.

Расходы по подразделу «Массовый спорт» за отчетный период произведены в сумме 37 418,1 тыс. рублей и исполнены на 35,8% к бюджетным назначениям, утвержденным на 2017 год в объеме 104 587,4 тыс. рублей. Средства направлены на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению «Можайский Дворец спорта «Багратион» в сумме 36 966 тыс. рублей (42,7% к плану), а также на проведение спортивно-массовых и физкультурных мероприятий – в сумме 442,1 тыс. рублей (20,7% к плану).

В отчетном периоде произведены расходы по разделу **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** в сумме 936,3 тыс. рублей на уплату процентов по кредиту, привлеченному в Сбербанке России в декабре 2016 года и погашенному во втором квартале т.г. Плановые назначения, утвержденные в размере 4 000 тыс. рублей на обслуживание муниципального долга в 2017 году, исполнены на 23,4%.

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

**муниципального долга Можайского муниципального района**

Решением Совета депутатов Можайского муниципального района от 27.12.2016 № 710/46 «О бюджете Можайского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» первоначально дефицит бюджета (превышение расходов над доходами) на 2017 год утвержден в сумме 31 243,5 тыс. рублей или в размере 4,9% к объему доходов местного бюджета без учёта утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений. В результате внесенных изменений в 1 полугодии дефицит бюджета на 2017 год увеличен на 52 871,2 тыс. рублей в пределах суммы остатков средств на счете местного бюджета по состоянию на 01.01.2017 и составил 84 114,7 тыс. рублей. В виде источников финансирования дефицита бюджета на 2017 год утверждены кредиты кредитных организаций в сумме 31 243,5 тыс. рублей и остатки средств на счете бюджета в сумме 52 871,2 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2017 года бюджет Можайского муниципального района исполнен с профицитом (превышением доходов над расходами) в объеме 27 148,5 тыс. рублей.

Во втором квартале 2017 года окончательно погашен кредит, привлеченный в декабре 2016 года в размере 30 000 тыс. рублей в Сбербанке России. В результате по состоянию на 01.07.2017 объем муниципального долга Можайского муниципального района отсутствует.

***Выводы и предложения:***

1. По итогам первого полугодия доходная часть бюджета Можайского муниципального района на 2017 год исполнена на 41,8% или в сумме 1 023 965,7 тыс. рублей. При этом налоговые доходы исполнены на 47% или в сумме 397 766,8 тыс. рублей, неналоговые доходы – на 25,7% или в сумме 103 298 тыс. рублей, безвозмездные поступления – на 43,5% или в сумме 522 900,9 тыс. рублей.
2. Среди налоговых и неналоговых доходов, как и за предыдущий отчетный период, самое низкое исполнение сложилось по доходам от арендной платы, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности района, запланированным на 2017 год в размере 135 742,7 тыс. рублей: поступление указанных доходов на 01.07.2017 составило 0,2% или 331,5 тыс. рублей и обеспечено платежами по ранее заключенным договорам аренды. Согласно сведениям Комитета по управлению имуществомзаключение новых договоров аренды по результатам торгов в первом полугодии не планировалось в связи с длительным характером организационно-юридических действий по проведению торгов.
3. В результате анализа причин недостаточного исполнения доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в границах сельских поселений (34,5% к бюджетным назначениям), установлено, что в состав плановых назначений (185 947,6 тыс. рублей) включена сумма задолженности ООО «Деомед М» (51 665,4 тыс. рублей), которая относится к земельным участкам, расположенным в границах городских поселений. Также следует отметить, что согласно представленным сведениям администратора указанных доходов возможно рассмотрение вопроса о списании задолженности ООО «Деомед М» как безнадежной к взысканию. В связи с изложенным администрации Можайского муниципального района предлагается сумму задолженности ООО «Деомед М» предусмотреть в общей сумме доходов от арендной платы за земельные участки, расположенные в границах городских поселений, а не сельских поселений, а также дополнительно проанализировать обоснованность включения суммы задолженности ООО «Деомед М» в бюджетные назначения, учитывая вероятность ее списания как безнадежной к взысканию.
4. Расходная часть бюджета Можайского муниципального района на 2017 год за отчетный период исполнена в сумме 996 817,2 тыс. рублей, что составляет 38,3% к годовым бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью.
5. По состоянию на 01.07.2017 сводной бюджетной росписью предусмотрены расходы в сумме 19 654 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области на ремонт подъездов многоквартирных домов. Для софинансирования указанных расходов за счет собственных средств района требуется предусмотреть 5 680 тыс. рублей, что установлено государственной программой Московской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2017-2021 годы (в редакции от 27.06.2017).
6. Размещено извещение о проведении электронного аукциона на строительство трехэтажного двадцати семи квартирного жилого дома в сельском поселении Дровнинское с начальной стоимостью 57 848 тыс. рулей, проведение аукциона – 01.09.2017. В первом полугодии произведена окончательная оплата в сумме 981 тыс. рублей по муниципальному контракту на подготовку проектно-сметной документации на строительство трехэтажного 27-квартирного жилого дома в сельском поселении Дровнинское, заключенному в мае 2016 года с ООО «АЛС». В связи с просрочкой исполнения подрядчиком обязательств по представлению положительного заключения госэкспертизы сумма, подлежащая оплате подрядчику, уменьшена на размер штрафных санкций, в результате подрядчику перечислены денежные средства в размере 782,8 тыс. рублей, сумма пеней за просрочку исполнения обязательств, перечисленная в доход бюджета района, составила 198,2 тыс. рублей.

Открытый конкурс на выполнение ПИР по строительству жилого дома для переселения граждан из аварийного жилфонда в с. Семеновское, запланированный на апрель т.г., не проводился (бюджетом на 2017 год на указанные цели утверждено 4 249 тыс. рублей).

1. В отчетном периоде произведены расходы в сумме 2 300 тыс. рублей на финансирование мероприятий подпрограммы «Газификация Можайского муниципального района» и направленына оплату по муниципальному контракту, заключенному в 2015 году с ООО «Архитектурно-Строительная группа» на выполнение ПИР по объекту «Газификация д. Фалилеево», в том числе в сумме 2 000 тыс. рублей перечислена кредиторская задолженность, образовавшаяся на начало прошлого года, в сумме 300 тыс. рублей произведена оплата по окончательному акту сдачи-приемки работ от 10.01.2017 (работы должны были быть выполнены не позднее 1 июня 2016 года). В связи с просрочкой исполнения подрядчиком обязательств по представлению положительного заключения госэкспертизы сумма, подлежащая оплате подрядчику (300 тыс. рублей), уменьшена на размер штрафных санкций, в результате подрядчику перечислены денежные средства в размере 166,8 тыс. рублей, сумма пеней за просрочку исполнения обязательств, перечисленная в доход бюджета района, составила 133,2 тыс. рублей.

Также в рамках реализации подпрограммы «Газификация Можайского муниципального района» во втором квартале т.г. заключен муниципальный контракт с ООО «Свод» на выполнение ПИР по газификации д. Шиколово стоимостью 3 375 тыс. рублей. Планируется проведение в августе т.г. электронного аукциона на строительство газораспределительных сетей в д. Фалилеево с начальной ценой контракта 7 125 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата отмечает, что решением о бюджете на 2017 год в рамках подпрограммы «Газификация Можайского муниципального района» утверждены бюджетные ассигнования в общей сумме 13 217,7 тыс. рублей в целях разработки проектно-изыскательских работ по газоснабжению населенных пунктов, а не в целях строительства газораспределительных сетей. Таким образом, цель расходования бюджетных средств, определенная решением о бюджете, не соответствует предполагаемому направлению их использования, что может привести к нецелевому использованию бюджетных средств. Предлагается привести в соответствие цель расходования бюджетных средств, определенную решением о бюджете на разработку проектно-изыскательских работ по газоснабжению населенных пунктов, с предполагаемыми направлениями расходования указанных бюджетных средств, предусматривающими строительство газораспределительных сетей.

1. Не проводились запланированные на июнь т.г. процедуры закупок проектно-изыскательских работ на строительство школы на 600 мест в г. Можайск, не финансировались расходы на устройство земельного участка под строительство новой школы (бюджетом на 2017 год на финансирование проектных и строительно-монтажных работ по устройству земельного участка под строительство школы на 600 мест в г. Можайске запланировано 2 227,4 тыс. рублей, на ПИР и строительство данной школы – 23 167,4 тыс. рублей, из которых 21 403,4 тыс. рублей – за счет субсидии из бюджета Московской области).
2. На строительство ФОК в п. Уваровка профинансированы расходы в общей сумме 29 761,1 тыс. рублей или 17% к плану, в том числе за счет остатка субсидии из бюджета Московской области на 01.01.2017 – 25 382 тыс. рублей, за счет субсидии текущего года – 3 321,7 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета – 1 057,4 тыс. рублей. Таким образом, из средств областного бюджета, предусмотренных на строительство ФОК в п. Уваровка на 2017 год в размере 140 339,4 тыс. рублей, за январь-июнь освоено лишь 3 321,7 тыс. рублей.
3. По состоянию на 01.07.2017 фактически сложился профицит бюджета в сумме 27 148,5 тыс. рублей. Во втором квартале окончательно погашен кредит, привлеченный в декабре 2016 года в размере 30 000 тыс. рублей в Сбербанке России. В результате по состоянию на 01.07.2017 объем муниципального долга Можайского муниципального района отсутствует.

**Председатель Контрольно-счетной палаты**

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