**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

**за первое полугодие 2016 года**

г. Можайск 11 августа 2016 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 2016 год рассмотрен отчет об исполнении бюджета Можайского муниципального района за 1 полугодие 2016 года, утвержденный постановлением администрации Можайского муниципального района от 21.07.2016 № 1527-П.

1. **Анализ исполнения доходной части бюджета**

**Можайского муниципального района за 1 полугодие 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 первого полугодия 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 52 314,2 тыс. рублей и составил 2 235 387,4 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы увеличились за счет корректировки в большую сторону:

1. налоговых и неналоговых доходов – на 2 400 тыс. рублей, в связи с увеличением на указанную сумму плановых назначений по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иным суммам в возмещение ущерба;
2. безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – на 49 914,2 тыс. рублей, из них:

- дотаций – на 930 тыс. рублей;

- субсидий – на 35 209,8 тыс. рублей;

- субвенций – на 7 593,2 тыс. рублей;

- иных межбюджетных трансфертов – на 6 181,2 тыс. рублей, в том числе передаваемых из бюджета Московской области – на 4 300 тыс. рублей, передаваемых из бюджетов поселений – на 1 881,2 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2016 года доходная часть бюджета Можайского муниципального района исполнена в объеме 965 101,4 тыс. рублей или на 43,2% к годовым назначениям.

**Налоговые и неналоговые доходы** поступили в сумме 478 784,6 тыс. рублей, что составляет 41,8% к утвержденному плану (1 146 167 тыс. рублей).

Налоговые доходы, исполненные в объеме 363 278,5 тыс. рублей, составили 75,9% поступивших налоговых и неналоговых доходов за отчетный период. По отношению к утвержденному плану на 2016 год (867 324 тыс. рублей) исполнение налоговых доходов за 1 полугодие составляет 41,9%. С ростом на 19 104,3 тыс. рублей или на 5,6% исполнены налоговые доходы по отношению к первому полугодию предыдущего года, что в большей мере обусловлено увеличением поступлений в бюджет района налога на доходы физических лиц в действующих условиях.

Основным налоговым доходом бюджета по-прежнему остается налог на доходы физических лиц, исполненный в объеме 287 624,7 тыс. рублей или на 40,8% к плановым назначениям. В общей сумме поступивших налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие текущего года указанный федеральный налог составил 60,1%.По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступления налога в бюджет района в абсолютной сумме возросли на 20 838,6 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.Однако 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 95,4%, 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 19 146,4 тыс. рублей, что составило 47,9% 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 25 974,2 тыс. рублей против утвержденной на 2016 год суммы в размере 63 396 тыс. рублей, что составило 41%. Снижение на 1 180,8 тыс. рублей или на 4,3% наблюдается по отношению к фактическим поступлениям данного налога за первое полугодие прошлого года (по состоянию на 01.07.2015 фактические поступления составляли 27 155 тыс. рублей).

Годовые назначения по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, утвержденные в объеме 41 188 тыс. рублей, исполнены более чем наполовину – на 52,8%, или в сумме 21 756,4 тыс. рублей. За январь-июнь предыдущего года поступления указанного налога составляли 23 751 тыс. рублей.

Уже по итогам первого полугодия годовые плановые назначения по единому сельскохозяйственному налогу (ЕСН), утвержденные на 2016 год в сумме 382 тыс. рублей, перевыполнены на 45,5%: по состоянию на 01.07.2016 налог исполнен в объеме 555,9 тыс. рублей. Основная часть поступлений ЕСН обеспечена двумя налогоплательщиками: ЗАО «Можайский» (276,1 тыс. рублей) и ООО «Сельскохозяйственное предприятие «Семеновские газоны» (245 тыс. рублей). Также возросло поступление налога и по сравнению с аналогичным периодом прошлого года: на 184 тыс. рублей или в 1,5 раза.

Кассовые поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, составили 3 664,6 тыс. рублей или 53,5% к утвержденному плану (6 845 тыс. рублей). Возросло поступление данного налога по сравнению с первым полугодием 2015 года – рост составляет 113,6% (фактические поступления в бюджет района по состоянию на 01.07.2015 – 3 226,2 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 по состоянию на 01.07.2016 составляет 1 тыс. рублей.

Подгруппа доходов «Государственная пошлина» исполнена в объеме 4 555,2 тыс. рублей или на 47,2% к утвержденному годовому плану. Поступления по данной подгруппе доходов в полной мере обеспечены поступлением государственной пошлиной по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, исполненной на 47,4% к годовым назначениям (9 607 тыс. рублей). Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции, утвержденная на 2016 год в сумме 50 тыс. рублей, в 1 полугодии не поступала. По отношению к фактическим поступлениям за 1 полугодие прошлого года поступление доходов по подгруппе «Государственная пошлина» возросло на 523,8 тыс. рублей или на 13%.

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 115 506,1 тыс. рублей, что составляет 41,4% к утвержденным плановым назначениям на 2016 год. В общем объеме поступивших налоговых и неналоговых доходов за январь-июнь текущего года неналоговые доходы составили почти четверть – 24,1%.По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступление неналоговых доходов снизилось на 27 414,3 тыс. рублей или на 19,2%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за 1 полугодие поступили в сумме 86 669,7 тыс. рублей, годовой план исполнен на 57,3%.

Основная доля поступлений по указанной подгруппе доходов, как и в предыдущие годы, 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 77 635,7 тыс. рублей, что составило 60% 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 65 606,6 тыс. рублей, что составляет 56,7% к утвержденному плану (115 656 тыс. рублей).В течение отчетного периода заключен 61 новый договор аренды.Поступление арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, составило 12 029,1 тыс. рублей или 88% к годовому плану (13 672 тыс. рублей),что преимущественно обусловлено оплатой отдельными арендаторами наперед арендных платежей, а также заключением 40 новых договоров аренды.Задолженность в бюджет Можайского муниципального района по состоянию на 01.07.2016:

- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, составила 17 296 тыс. рублей и увеличилась за 1 полугодие на 2 433 тыс. рублей, в том числе за 2 квартал – на 2 090 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 57 878 тыс. рублей и увеличилась за 1 полугодие на 1 143 тыс. рублей, в том числе за 2 квартал – на 734 тыс. рублей, в связи с начислением пеней на суммы задолженности. 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 70,5 тыс. рублей или на 10,4% к бюджетным назначениям, утвержденным в объеме 680 тыс. рублей.Задолженность арендаторов перед бюджетом Можайского муниципального района по состоянию на 01.07.2016 составляет 186,5 тыс. рублей, в том числе МУП «Полигон» - 156 тыс. рублей, ООО «Донжон» - 16,8 тыс. рублей, ООО «МосОблЕИРЦ» - 10 тыс. рублей, ОО МСКТ – 3,7 тыс. рублей.

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 им учреждений, исполнены ровно наполовину, фактические поступления в первом полугодии составили 5,5 тыс. рублей.

Кассовое поступление доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну района, составило 2 774,7 тыс. рублей или 84,3% к годовому плану, предусмотренному в сумме 3 293 тыс. рублей.Высокий процент исполнения в большей степени объясняется поступлением незапланированных средств в сумме 830,2 тыс. рублей, перечисленных ООО «ПроИнКом» за использование имущества, принадлежащего Можайскому муниципальному району (1/9 доли в праве общей долевой собственности на здание «Культурно-развлекательный центр»). Задолженность по арендной плате перед бюджетом за 6 месяцев увеличилась на 405,7 тыс. рублей, в том числе за 2 квартал – на 33,2 тыс. рублей, и на 01.07.2016 составила 9 366,4 тыс. рублей. 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 (25.08.2015 в службу судебных приставов повторно было направлено заявление о возбуждении исполнительного производства; службой судебных приставов 08.02.2016 вынесено постановление об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного документа взыскателю в связи с невозможностью взыскания денежных средств) и Глава КФХ Быстрова В.М. – 1 247,4 тыс. рублей (17.02.2016 в Арбитражном суде Московской области подписано мировое соглашение с Главой КФХ Быстрова В.М. с обязательствами по погашению задолженности, однако указанные обязательства арендатором не выполняются).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно ст. 47.2 Бюджетного кодекса РФ, введенной Федеральным законом от 29.12.2015 № 406-ФЗ, задолженность по платежам в бюджет признается безнадежной к взысканию в числе прочего в случае вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа, если с даты образования задолженности по платежам в бюджет прошло более пяти лет. При этом решение о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет принимается администратором доходов бюджета на основании подтверждающих документов; порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности определяется главным администратором доходов бюджета в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством РФ. Общие требования к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы РФ утверждены Постановлением Правительства РФ от 06.05.2016 № 393. Контрольно-счетная палата считает целесообразным определение Комитетом по управлению имуществом как одним из главных администраторов доходов бюджета Можайского муниципального района порядка принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет.

Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий Можайского муниципального района, запланированные на 2016 год в сумме 612 тыс. рублей, за 1 полугодие исполнены на 21,8%. Фактические поступления в бюджет в сумме 133,2 тыс. рублей обеспечены платежами двух муниципальных унитарных предприятий: «Можайское телевидение» - 83,2 тыс. рублей и «Оптика» - 50 тыс. рублей. При этом Можайским телевидением погашена задолженность за 4 квартал 2013 года и за 1 квартал 2014 года, Оптикой перечислен платеж за 1 квартал 2016 года. 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» – 328,3 тыс. рублей, МУП «Мелкооптовая база» – 218,1 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 17 382 тыс. рублей, исполнены за 1 полугодие на 34,8% или в объеме 6 050,2 тыс. рублей.В составе указанных доходов поступили:

- плата по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме 3 777,6 тыс. рублей, что составляет 30,9% 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);

- плата за наем муниципального жилищного фонда в сумме 1 834 тыс. рублей, что составляет 35,5% 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 330 тыс. рублей, из которых 290 тыс. рублей поступили во 2 квартале (поступление данных средств в бюджете не запланировано);

- 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 39,8% или в объеме 1 810 тыс. рублей. По отношению к аналогичному периоду прошлого года поступление данного доходного источника осталось практически на том же уровне и составило 97% (фактические поступления по состоянию на 01.07.2015 – 1 870,2 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 получателями средств бюджета района за 1 полугодие поступили в сумме 100,7 тыс. рублей и перечислены муниципальным казенным учреждением «Содействие».

Доходы от компенсации затрат бюджета района за январь-июнь 2016 года исполнены в сумме 560,6 тыс. рублей, что составляет 73,6% к утвержденному плану. За аналогичный период прошлого года указанные поступления были больше на 108,4 тыс. рублей и составляли 669 тыс. рублей.

Самое низкое исполнение по итогам 1 полугодия, как и за предыдущий отчетный период, сложилось по подгруппе доходов «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов», запланированной в размере 113 365 тыс. рублей: поступление указанных доходов на 01.07.2016 составило 14,5% или 16 413,6 тыс. рублей. Это обусловлено поздними сроками проведения аукциона по продажеобъектов недвижимости ДОК «Рубин», запланированного на 4 квартал 2016 года. Сумма поступивших в отчетном периоде доходов от реализации имущества, находящегося в собственности района, составила 10 863,9 тыс. рублей или 52,8% к годовым бюджетным назначениям. Более чем на 90% указанные поступления 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. Реализация данного имущества осуществлена в соответствии с Прогнозным планом приватизации, утвержденным решением Совета депутатов Можайского муниципального района от 24.05.2016 № 609/40. Имущество реализовано сособственнику – Обществу с ограниченной ответственностью «Проектно-инвестиционная компания» ввиду его преимущественного права на приобретение имущества, по рыночной стоимости (9 930 тыс. рублей). По ранее заключенным договорам купли-продажи недвижимого имущества, предусматривающим рассрочку платежей, за отчетный период поступило 933,9 тыс. рублей.По состоянию на 01.07.2016 по трем таким договорам купли-продажи имеется задолженность в размере 159,9 тыс. рублей (ИП Савин К.В. – 66,2 тыс. рублей, ООО «Лира» - 63,3 тыс. рублей, ИП Савченко Л.С. – 30,4 тыс. рулей). Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, исполнены в сумме 5 549,7 тыс. рублей или на 27% к утвержденному плану (20 560 тыс. рублей).

За 6 месяцев текущего года на 1 293,4 тыс. рублей или на 14,6% уже перевыполнен годовой план, утвержденный по подгруппе доходов «Штрафы, санкции, возмещение ущерба»: данные доходы пополнили бюджет на 10 150,4 тыс. рублей против планового показателя в размере 8 857 тыс. рублей. По отношению к 1 полугодию 2015 года поступление указанных доходов возросло в 4,3 раза. Значительный рост в большей мере связан с увеличением поступлений штрафов за нарушение земельного законодательства – в первом полугодии 2016 года они поступили в сумме 3 834 тыс. рублей, на 65% превысив годовой план и в 14 раз – поступления за аналогичный период прошлого года.

По состоянию на 01.07.2016 по невыясненным поступлениям отрицательная сумма в размере (- 216,7) 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, поступившие за 1 полугодие в объеме 478 784,6 тыс. рублей, составили почти половину или 49,6% исполненной доходной части бюджета Можайского муниципального района по состоянию на 01.07.2016.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** за 1 полугодие 2016 года исполнены в объеме 493 181 тыс. рублей, что составляет 45,3% к плану.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности перечислена в бюджет района в сумме 690,5 тыс. рублей и исполнена на 50% к годовому плану.

Субсидии, запланированные в размере 242 916 тыс. рублей, за 1 полугодие исполнены в объеме 562,9 тыс. рублей, из которых 252,4 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%) и 310,5 тыс. рублей – поступление субсидии на обеспечение подвоза обучающихся в школы, расположенные в сельских населенных пунктах (исполнение составило 8,8%). Основная доля плановых назначений – 164 053 тыс. рублей, приходится на субсидию, предусмотренную на строительство ФОК в п. Уваровка.

Кассовое поступление субвенций из бюджета Московской области за 1 полугодие составило 488 925,6 тыс. рублей или 58,3% к годовому плану. Исполнение доходов по видам субвенций представлено в таблице:

тыс. рублей

| Наименование субвенции | Предусмотренопо состоянию на 01.07.2016 | Исполнениена 01.07.2016 | Процент исполнения 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 | 2 184,0 | 54,2 |
| Субвенция на обеспечение переданных муниципальным районам и городским округам Московской области 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 | 3 340,0 | 50,4 |
| Субвенция на обеспечение предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 27 003,0 | 15 220,5 | 56,4 |
| 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 | 546,0 | 66,7 |
| 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 | 4 293,0 | 52,4 |
| Субвенция на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи 2016 года | 3 013,0 | - | - |
| 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) | 280 285,0 | 152 077,2 | 54,3 |
| 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) | 424 697,0 | 270 017,0 | 63,6 |
| 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 | 18 667,0 | 9 560,4 | 51,2 |
| 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 | 1 829,0 | 50,1 |
| Субвенция на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность | 20 090,0 | 8 784,5 | 43,7 |
| Субвенция на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, детей в возрасте до 3-х лет  | 11 678,0 | 4 565,4 | 39,1 |
| Субвенция на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 24 748,0 | 16 272,0 | 65,6 |
| 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»  | 3 777,2 | - | - |
| **ИТОГО:** | **838 742,2** | **488 925,6** | **58,3** |

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 3 002 тыс. рублей или на 48,6% к плану. Из бюджетов поселений в рамках заключенных соглашений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения поступили средства в размере 882 тыс. рублей, что составляет 46,9% к предусмотренным суммам. Средства по наказам избирателей из бюджета Московской области в 1 полугодии перечислены в бюджет Можайского муниципального района в сумме 2 120 тыс. рублей при плане 4 300 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 6 964,3 тыс. рублей.

В целом безвозмездные поступления, исполненные за 1 полугодие в объеме 486 316,8 тыс. рублей, составили 50,4% к общему объему поступивших доходов в бюджет Можайского муниципального района по состоянию на 01.07.2016.

1. **Анализ исполнения расходной части бюджета**

**Можайского муниципального района за 1 полугодие 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 первого полугодия 2016 года изменений в бюджет Можайского муниципального района в соответствии с решением 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 на 65 148,5 тыс. рублей и составил 2 299 809,1 тыс. рублей.

Уточнены в большую сторону первоначально утвержденные бюджетные ассигнования:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2 789,5 тыс. рублей;

- по разделу «Национальная экономика» на 28 487,2 тыс. рублей;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 42 777,4 тыс. рублей;

- по разделу «Образование» на 4 702,7 тыс. рублей;

- по разделу «Социальная политика» на 5 008,2 тыс. рублей.

Уточнены в меньшую сторону первоначально утвержденные бюджетные ассигнования:

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 89 тыс. рублей;

- по разделу «Культура, кинематография» на 35 тыс. рублей;

- по разделу «Физическая культура и спорт» на 18 492,5 тыс. рублей.

В целом в течение отчетного периода первоначально утвержденные расходы бюджета увеличены за счет увеличения плановых назначений налоговых и неналоговых доходов на 2 400 тыс. рублей; за счет средств, планируемых к перечислению из бюджета Московской области и бюджетов поселений, – на 49 914,2 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 1 полугодие 2016 года расходная часть бюджета Можайского муниципального района исполнена в объеме 912 330,8 тыс. рублей, что составляет 39,7% к годовым бюджетным назначениям. По отношению к аналогичному периоду прошлого года кассовые расходы бюджета возросли на 30 221,5 тыс. рублей или на 3,4%.

Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы»** за отчетный период исполнены в объеме 124 579,8 тыс. рублей, что составило 46,8% к уточненному плану на 2016 год в сумме 266 293,1 тыс. рублей.

На содержание главы муниципального образования израсходовано 1 368,3 тыс. рублей, исполнение составило 66%.

Предусмотренные в объеме 5 798,5 тыс. рублей средства на функционирование представительного органа муниципального района исполнены на 36,6% или в сумме 2 121,7 тыс. рублей.

Исполнение расходов на функционирование местной администрации, утвержденных на 2016 год в сумме 125 870,8 тыс. рублей, за январь-июнь составило 47,2% или 59 463,7 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности финансового органа и контрольно-счетной палаты израсходовано 10 882,2 тыс. рублей или 52,5% от бюджетных назначений в сумме 20 747,7 тыс. рублей.

Предусмотренные на 2016 год средства резервного фонда на непредвиденные расходы – 500 тыс. рублей, и резервного фонда на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 580 тыс. рублей, в 1 полугодии не расходовались.

По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» при годовом плане 110 722 тыс. рублей исполнение на 01.07.2016 составило 45,8% или 50 743,9 тыс. рублей.Из указанных расходов 96,4% или 48 935,1 тыс. рублей израсходовано на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений, в том числе:

- МБУ «МФЦ» – 10 005,2 тыс. рублей при плане 19 208,4 тыс. рублей (в соответствии с изменениями, внесенными в государственную программу Московской области «Эффективная власть» на 2014-2018 годы, бюджетные ассигнования по состоянию на 01.07.2016 увеличены на 444 тыс. рублей за счет субсидии на организацию деятельности МФЦ);

- МКУ «Центр торгов» - 4 986,3 тыс. рублей при плане 12 983,7 тыс. рублей;

- МКУ «Управление административно-хозяйственной деятельности» - 28 132,7 тыс. рублей при плане 59 016,3 тыс. рублей;

- Комитета по управлению имуществом – 5 810,9 тыс. рублей при плане 11 198,2 тыс. рублей.

Кроме того, кассовые расходы на содержание и обслуживание имущества казны муниципального района составили 1 610,2 тыс. рублей или 38,1% 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. рублейили 30,3% к бюджетным назначениям (33 тыс. рублей), на уплату взносов в общественные организации *–* 88,6тыс. рублей или 57,3%к бюджетным назначениям (154,6 тыс. рублей), на исполнение судебных актов – 65 тыс. рублейили 30,2%к бюджетным назначениям (215 тыс. рублей).

Не расходовались денежные средства:

- предусмотренные в сумме 59,1 тыс. рублей на софинансирование расходов на организацию мобильного выездного обслуживания заявителей МФЦ и создание условий для обеспечения инвалидам беспрепятственного и комфортного обслуживания в МФЦ в связи с незаключенным соглашением о софинансировании расходов;

- предусмотренные в сумме 33 тыс. рублей за счет остатка целевых средств на 01.01.2016 на финансирование компенсационных выплат лицам, принявшим участие в инвестировании строительства объектов жилищного и социально-культурного назначения на территории района;

- предусмотренные в сумме 3 013 тыс. рублей за счет субвенции на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи 2016 года (по состоянию на 01.07.2016 указанная субвенция в бюджет Можайского муниципального района не поступала).

Предусмотренные по разделу **«Национальная оборона»** средства в размере 50 тыс. рублей на осуществление мероприятий по мобилизационной подготовке экономики в соответствии с подпрограммой «Организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, национальной обороне на территории Можайского муниципального района» МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2015-2019 годы в 1 полугодии не расходовались в связи с планируемым сроком заключения контракта в октябре т.г.

За отчетный период на 38,9% исполнены расходы по разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** – при утвержденном на 2016 год плане в сумме 20 473,7 тыс. рублей освоено 7 961,5 тыс. рублей.

По подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на отчетную дату профинансировано 7 807 тыс. рублей или 41% от утвержденных бюджетных ассигнований. Из указанных средств 6 233,6 тыс. рублей направлено на обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба», осуществлены расходы на модернизацию и совершенствование районной системы оповещения населения в сумме 389,9 тыс. рублей, на содержание автоматизированной системы центрального оповещения населения – в сумме 179,5 тыс. рублей, на обеспечение мероприятий по гражданской обороне и национальной обороне – в сумме 1 004 тыс. рублей.

На 10,8% или в сумме 154,5 тыс. рублей исполнены бюджетные назначения по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности», утвержденные в объеме 1 430 тыс. рублей. В рамках подпрограммы «Организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, национальное обороне на территории Можайского муниципального района» произведены кассовые расходы в размере 79,5 тыс. рублей на создание минерализованных полос вокруг населенных пунктов, в рамках подпрограммы «Информатизация и телекоммуникация» МП «Муниципальное управление» на 2015-2019 годы – в размере 75 тыс. рублей на систему видеонаблюдения «Безопасный город». Согласно отчету о финансировании муниципальных программ мероприятия выполняются, сроки заключения контрактов либо сроки оплаты по заключенным контрактам в основном приходятся 3-4 кварталы.

Кассовые расходы по разделу **«Национальная экономика»** за 6 месяцев 2016 года составили 33 444,8 тыс. рублей или 18,4% к годовым бюджетным назначениям в сумме 181 924,2 тыс. рублей.

По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» профинансировано 12 тыс. рублей, что составляет 5,4% к годовому плану в сумме 222 тыс. рублей. В первом полугодии средства направлены на проведение мероприятий 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 отчетный период составило 13 113,5 тыс. рублей или 30,6% 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 12 853,9 тыс. рублей, что составляет 30,6% 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 1 полугодии направлены бюджетные средства в сумме 259,5 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области – 252,3 тыс. рублей, за счет средств бюджета района – 7,2 тыс. рублей. Годовые бюджетные назначения исполнены на 33,3%.

На 14,8% освоены средства, запланированные по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»: при плановых назначениях в размере 122 595,9 тыс. рублей факт на 01.07.2016 составил 18 174,2 тыс. рублей.

Плановые назначения на отчетную дату включают в себя субсидию на ремонт автомобильных дорог в сумме 21 795 тыс. рублей, предоставляемую из бюджета Московской области в соответствии с государственной программой МО «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса». Согласно заключенному между ГУДХ МО и администрацией Можайского муниципального района соглашению о предоставлении указанной субсидии средства в сумме 17 572 тыс. рублей предоставляются на ремонт восьми автомобильных дорог, в сумме 4 223 тыс. рублей – на погашение кредиторской задолженности, образовавшейся на 01.01.2016 за выполненные работы по ремонту дорог по контрактам, заключенным в 2015 году с учетом привлечения субсидии из бюджета Московской области.

Ситуация по расходованию бюджетных средств на содержание, ремонт (капитальный ремонт) автомобильных дорог общего пользования местного значения района вне границ населенных пунктов за второй квартал не изменилась: расходы исполнены в сумме 3 519,2 тыс. рублей (14,2% к бюджетным назначениям), в том числе перечислена кредиторская задолженность в сумме 239,9 тыс. рублей по контракту на выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги «Уваровка – Ивакино – Губино – Можайск», заключенному с ЗАО «ДСПМК» в октябре 2015 года.

Расходы на содержание, ремонт (капитальный ремонт) автомобильных дорог общего пользования местного значения района в границах населенных пунктов за отчетный период составили 3 826,1 тыс. рублей (7,4% к бюджетным назначениям).

На обеспечение деятельности МКУ «Единый дорожно-транспортный центр» израсходовано 3 442,5 тыс. рублей, бюджетные ассигнования исполнены на 59,4%.

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.

Так же как и по состоянию на предыдущую отчетную дату, не производились расходы на паспортизацию автомобильных дорог в границах населенных пунктов поселений, утвержденные в сумме 9 613 тыс. рублей, а также на устройство автомобильной стоянки, прилегающей к территории ДДУ по ул. Полосухина, в сумме 1 350 тыс. рублей. При этом указанные бюджетные ассигнования не отражены в плане-графике закупок получателей бюджетных средств – МКУ «Единый дорожно-транспортный центр» на 2016 год – в части паспортизации автомобильных дорог, и администрации Можайского муниципального района на 2016 год – в части устройства автомобильной стоянки. Согласно устным пояснениям в настоящее время ведется работа по подготовке изменений в решение о бюджете на 2016 год, предусматривающих перераспределение бюджетных ассигнований на другие приоритетные расходы.

Расходы по подразделу «Связь и информатика», предусмотренные на 2016 год в сумме 7 878,8 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 6 месяцев исполнены на 24% или в объеме 1 892,1 тыс. рублей, что связано с окончательным выполнением мероприятий программы в более поздние сроки.

Низкое исполнение сложилось по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики»: кассовые расходы составили 253 тыс. рублей или 3% от бюджетных назначений в сумме 8 356,9 тыс. рублей.

В связи с планируемым выполнением мероприятий в 3-4 квартале не финансировались мероприятия по демонтажу рекламных конструкций (утверждено 680 тыс. рублей) и по подготовке адресного и фотоматериала для внесения изменений в Схему размещения рекламных конструкций (утверждено 120 тыс. рублей).

По этой же причине в первом полугодии не перечислялись бюджетные средства на выполнение мероприятий по частичной компенсации затрат субъектам малого и среднего предпринимательства (утверждено 1 350 тыс. рублей). На проведение конкурса «Лучшее малое и среднее предприятие Можайского муниципального района» израсходовано 55 тыс. рублей, что составляет 27,5% от предусмотренных в бюджете средств на проведение мероприятий и конкурсов в рамках МП «Поддержка и развитие предпринимательства» на 2015-2019 годы в сумме 200 тыс. рублей.

В целях освоения средств, утвержденных на подготовку градостроительных планов земельных участков в сумме 500 тыс. рублей, по результатам запроса котировок заключен муниципальный контракт с ГБУ МО «Архитектурно-планировочное управление Московской области» стоимостью 148 тыс. рублей. Сэкономленные в результате конкурсной процедуры средства будут перераспределены при внесении изменений в бюджет.

На выполнение мероприятия по информированию населения об основных событиях социально-экономического развития и общественно-политической жизни посредством размещения социальной рекламы на наружных рекламных конструкциях профинансировано 198 тыс. рублей или 11,6% к утвержденному плану (1 700 тыс. рублей).

Не финансировались по состоянию на 01.07.2016 расходы, предусмотренные Комитету по управлению имуществом на выполнение кадастровых работ по формированию земельных участков (утверждено 3 681,2 тыс. рублей), а также на размещение социальной рекламы по пропаганде безопасности дорожного движения на дорожной сети (утверждено 125,7 тыс. рублей).

Расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** за отчетный период исполнены в сумме 18 769,4 тыс. рублей, что составляет 19% к бюджетным назначениям, утвержденным в объеме 98 633,1 тыс. рублей.

Плановые назначения по подразделу «Жилищное хозяйство» исполнены в объеме 2 555,6 тыс. рублей или на 5,3% к ассигнованиям в размере 48 336,6 тыс. рублей.Денежные средства в сумме 2 160,3 тыс. рублей направлены на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов за помещения, находящиеся в муниципальной собственности (41,1% к плановым назначениям в сумме 5 256 тыс. рублей). Денежные средства в сумме 395,4 тыс. рублей направлены в виде бюджетных инвестиций на оплату за инженерно-экологические и инженерно-гидрометеорологические изыскания в рамках заключенного муниципального контракта с ООО «АЛС» на выполнение работ по инженерным изысканиям, подготовке проектной и рабочей документации на строительство трехэтажного 27-квартирного жилого дома в сельском поселении Дровнинское общей стоимостью 4 909 тыс. рублей.Расходы за счет субсидии из бюджета Московской области на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 37 993,5 тыс. рублей не осуществлялись, средства субсидии в бюджет Можайского муниципального района не поступали.

Не финансировались расходы, утвержденные на 2016 год по подразделу «Коммунальное хозяйство» в сумме 7 344 тыс. рублей.

На мероприятие по газификации сельских населенных пунктов предусмотрены расходы в сумме 6 000 тыс. рублей. Заключен муниципальный контракт с ООО «Виасан-Энергия» на проведение работ по испытанию на прочность и герметичность построенного внутридомового газопровода в 10 многоквартирных жилых домах с. Поречье в сумме 712,5 тыс. рублей. Ведется работа по подготовке изменений в решение о бюджете на 2016 год в части уменьшения бюджетных ассигнований на газификацию.

По рассматриваемому подразделу также запланированы расходы в сумме 1 344 тыс. рублей на реализацию комплекса мер, направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности.

По подразделу «Благоустройство» за январь-июнь кассовые расходы составили 6 721,7 тыс. рублей или 32,4% 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.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» за 1 полугодие произведены в сумме 9 492,1 тыс. рублей при утвержденном плане 22 228,3 тыс. рублей. На обеспечение деятельности МКУ «Содействие» в целях организации работ по содержанию мест захоронения (кладбищ), расположенных на территории сельских поселений, израсходовано 7 809,2 тыс. рублей или 41,1% к утвержденному плану. Также наобеспечение деятельности МКУ «Содействие» перечислено: для выполнения кадастровых работ в целях вовлечения земельных участков в экономический и хозяйственный оборот – 1 619,1 тыс. рублей или 53,2% к утвержденному плану*,* для выполнения кадастровых работ в целях обеспечения земельными участками многодетных семей – 63,8 тыс. рублей или 36,1% к утвержденному плану.

По состоянию на 01.07.2016 не производились расходы по разделу «**Охрана окружающей среды»**, утвержденные в объеме 2 066,3тыс. рублей, в связи с планируемым выполнением мероприятий подпрограммы «Экология и окружающая среда Можайского муниципального района на 2015-2019 годы» в третьем-четвертом квартале 2016 года.

На 46,9% освоены средства, предусмотренные по разделу **«Образование»**: на 01.07.2016 исполненная сумма составила 608 966,9 тыс. рублей против бюджетных назначений в размере 1 297 294,4 тыс. рублей.

Кассовые расходы на дошкольное образование за отчетный период составили 186 715,3 тыс. рублей, план исполнен на 41,9%.

Субсидии на выполнение муниципального задания бюджетным и автономным дошкольным образовательным учреждениям перечислены в объеме 184 271,4 тыс. рублей, в том числе за счет субвенции из бюджета Московской области – 130 014,3 тыс. рублей. Исполнение указанных бюджетных ассигнований на 01.07.2016 составляет 43,1%.Субсидии на иные цели в рамках обеспечения деятельности дошкольных образовательных организаций профинансированы в сумме 2 296,9 тыс. рублей, что составляет 23,8% к плановым назначениям.Расходы на другие мероприятия подпрограммы «Развитие и обеспечение доступности дошкольного образования, ликвидация очередности в дошкольные образовательные организации», предусмотренные в общей сумме 5 684 тыс. рублей, в отчетном периоде не осуществлялись.

В целях установки узлов учета тепла в учреждениях образования в рамках МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» в виде субсидии на иные цели перечислено 47 тыс. рублей (МДОУ № 3 – 20 тыс. рублей, МДОУ № 13 – 27 тыс. рублей), что составляет 3,8% к запланированным средствам в размере 1 250 тыс. рублей.

Расходы, предусмотренные за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области (средства по наказам избирателей) в объеме 2 120 тыс. рублей, исполнены на 4,7% или в сумме 100 тыс. рублей.

По подразделу «Общее образование» исполнение годовых бюджетных назначений за 1 полугодие составило 51,4% или 392 221,9 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности бюджетных и автономных общеобразовательных учреждений в виде субсидий на выполнение муниципального задания перечислены средства в объеме 288 906,7 тыс. рублей или 55,4% к утвержденному плану, в том числе за счет субвенции из бюджета Московской области – 250 233,9 тыс. рублей. В виде субсидий на иные цели перечислено 8 037,4 тыс. рублей или 45,2% к плану. На обеспечение деятельности казенных общеобразовательных учреждений израсходовано 8 347,6 тыс. рублей или 45,5% к утвержденному плану, в том числе за счет субвенции из бюджета Московской области – 6 968,7 тыс. рублей.

Образовательным учреждениям дополнительного образования детей перечислено в виде субсидий на выполнение муниципального задания 71 575,3 тыс. рублей или 53% к бюджетным ассигнованиям. Субсидии на иные цели в рамках обеспечения их деятельности профинансированы в сумме 268,8 тыс. рублей, что составляет 11,1% к плановым назначениям.

Расходы за счет субвенции на частичную компенсацию стоимости питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях за 1 полугодие составили 7 248,5 тыс. рублей, исполнение – 38,8%.

Расходы за счет субвенции на оплату расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся, за январь-июнь составили 235,1 тыс. рублей при плановых назначениях на 2016 год в сумме 1 466 тыс. рублей, исполнение – 16%.

Расходы за счет субвенции на выплату вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений за отчетный период составили 1 677,4 тыс. рублей при плановых назначениях на 2016 год в сумме 3 654 тыс. рублей, исполнение – 45,9%.

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 1 773 тыс. рублей или 29,6% к плану (6 000 тыс. рублей), средства субсидии из бюджета Московской области на указанные цели поступили и израсходованы в сумме 310,5 тыс. рублей или 8,8% к плану (3 530 тыс. рублей).

Предусмотренные администрации Можайского муниципального района бюджетные ассигнования в объеме 18 601,3 тыс. рублей на капитальный ремонт общеобразовательных организаций, из которых 4 400 тыс. рублей предусмотрено в виде бюджетных инвестиций, исполнены за 1 полугодие на 15,9% или в сумме 2 961,7 тыс. рублей. В указанном размере частично погашена кредиторская задолженность, образовавшаяся на 01.01.2016 перед ООО «СтройИнжиниринг 27» за выполнение работ по ремонту помещений в здании, расположенном на ул. Полосухина, д. 7 (данная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 составляла 9 108,4 тыс. рублей). Во втором квартале т.г. заключены два муниципальных контракта с ООО «ОСК СИТИС» на выполнение ремонтных работ в здании на ул. Полосухина, д. 7 общей стоимостью 10 438,2 тыс. рублей; сроки выполнения работ – по 15 июля т.г. Не осваивались в отчетном периоде бюджетные средства, предусмотренные в виде бюджетных инвестиций в сумме 4 400 тыс. рублей. В соответствии с Перечнем объектов капитального строительства и капитального ремонта, финансируемых в 2016 году за счет средств бюджета Можайского муниципального района через Управление строительства и архитектуры администрации Можайского муниципального района, утвержденным постановлением администрации Можайского муниципального района от 12.02.2016 № 253-П, указанные средства предусмотрены на строительство здания актового зала муниципального учреждения Гимназия № 4 г. Можайска. Согласно устным пояснениям при внесении изменений в решение о бюджете на 2016 год данные бюджетные ассигнования будут перераспределены.

Расходы на другие мероприятия подпрограммы «Общее образование» и подпрограммы «Развитие системы дополнительного образования и воспитания детей», предусмотренные соответственно в общей сумме 9 133 тыс. рублей и 559 тыс. рублей, в отчетном периоде не осуществлялись.

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 470 тыс. рублей, годовые бюджетные назначения в сумме 1 180 тыс. рублей исполнены на 39,8%.

В целях установки узлов учета тепла в учреждениях образования в рамках МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» в виде субсидии на иные цели перечислено 60 тыс. рублей, что составляет 4% к запланированным средствам в размере 1 500 тыс. рублей.

Расходы, предусмотренные за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области (средства по наказам избирателей) в объеме 2 450 тыс. рублей, исполнены на 14,3% или в сумме 350 тыс. рублей и полностью произведены за счет остатка указанных межбюджетных трансфертов на 01.01.2016.

Не финансировались в 1 полугодии расходы, предусмотренные по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» в объеме 10 541,5 тыс. рублей, из которых 9 101 тыс. рублей запланировано на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей в каникулярное время.

Расходы, утвержденные в объеме 76 812,3 тыс. рублей по подразделу «Другие вопросы в области образования», по состоянию на 01.07.2016 исполнены в сумме 30 029,7 тыс. рублей, что составляет 39,1% к плану.Из них 20 646,7 тыс. рублей или 37,4% к плану составили расходы на обеспечение деятельности ММУ «Централизованная бухгалтерия образования»; 6 389,8 тыс. рублей или 44,5% к плану – на обеспечение деятельности Управления образования и отраслей социальной сферы; 473,6 тыс. рублей или 47,7% к плану – 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; 1 625,7 тыс. рублей или 43,6% к плану – на перечисление субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «Учебно-методический центр г. Можайска». Частично профинансированы расходы:

- предусмотренные в рамках подпрограммы «Общее образование», из них: на проведение районных мероприятий – в сумме 237,8 тыс. рублей при ассигнованиях в размере 450 тыс. рублей; на участие школ в областных и всероссийских мероприятиях – в сумме 50 тыс. рублей при ассигнованиях в размере 473,2 тыс. рублей; на повышение квалификации и (или) профессиональной подготовки педагогических и руководящих работников школ – в сумме 195 тыс. рублей при ассигнованиях в размере 600 тыс. рублей;

- предусмотренные в рамках подпрограммы «Развитие системы дополнительного образования и воспитания детей», из них: на организацию и проведение мероприятий, конкурсов, слетов – в сумме 100 тыс. рублей при ассигнованиях в размере 297,4 тыс. рублей; на проведение Районного Бала выпускников – в сумме 112 тыс. рублей при ассигнованиях в размере 275 тыс. рублей. В полном объеме или в сумме 199 тыс. рублей профинансированы расходы на проведение мероприятия «Чествование Главой Можайского муниципального района одаренных детей».

Кассовые расходы по разделу **«Культура, кинематография»** за 1 полугодие составили 50,3% к годовому плану или 24 875,2 тыс. рублей. Расходы в полном объеме предусмотрены по подразделу «Культура»в рамках реализации МП «Развитие культуры» на 2015-2019 годы и в отчетном периоде были, в основном, направлены на обеспечение деятельности учреждений культуры: Можайскому РКДЦ перечислена субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 16 392 тыс. рублей или 55,6% к бюджетным ассигнованиям, на содержание МКУ «Можайская межпоселенческая библиотека» израсходовано 8 148,2 тыс. рублей или 47,9%. Кроме того, на организацию и проведение культурно-массовых мероприятий для жителей района направлено 324,9 тыс. рублей или 34,2% к плановым назначениям, на проведение мероприятий с участием Совета депутатов Можайского муниципального района – 10 тыс. рублей или 71,4% к плановым назначениям.

По разделу **«Здравоохранение»** расходы, предусмотренные 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 4 343,4 тыс. рублей, что составляет 37,2% к годовым бюджетным ассигнованиям (11 678 тыс. рублей). Согласно представленным сведениям расходование средств осуществляется ежемесячно в соответствии с затратами, подтвержденными счетами, счетами-фактурами, актами приемки-передачи товаров и товарно-транспортными накладными.

Самый высокий процент исполнения за 1 полугодие сложился по разделу **«Социальная политика»:** плановые назначения в объеме 79 903,9 тыс. рублей исполнены на 51,3% или в сумме 41 020,4 тыс. рублей.

По подразделу «Пенсионное обеспечение» на выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы, за шесть месяцев 2016 года израсходовано 4 029,8 тыс. рублей, что составляет 45% от предусмотренной на 2016 год суммы – 8 951,7 тыс. рублей.

На 47,3% исполнены расходы, утвержденные в объеме 26 615,2 тыс. рублей по подразделу «Социальное обеспечение населения»: факт на 01.07.2016 составляет 12 578,4 тыс. рублей. Расходы по указанному подразделу в полном объеме предусмотрены за счет средств бюджета Московской области, предоставляемых в виде субвенций, и в 1 полугодии осуществлены за счет субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 12 578,4 при плановых назначениях на 2016 год в размере 22 838 тыс. рублей, исполнение – 55,1%.

Также за счет субвенций из бюджета Московской области осуществляются расходы, предусмотренные в сумме 43 846 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 65,8% или в размере 16 272 тыс. рублей; средства субвенции на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми – на 41,3% или в размере 7 889,2 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» по состоянию на 01.07.2016 перечислено 251 тыс. рублей в виде субсидий социально-ориентированным некоммерческим организациям, включенным в перечень согласно Положению о порядке предоставления субсидий из бюджета Можайского муниципального района на оказание поддержкисоциально-ориентированным некоммерческим организациям *–* отделению Всероссийского общества глухих выделено 60 тыс. рублей, Боевому братству – 60 тыс. рублей, организации инвалидов войны в Афганистане – 40 тыс. рублей, Можайской организации Всероссийского общества слепых - 40 тыс. рублей, Можайской организации поддержки инвалидов и семей, воспитывающих детей-инвалидов, им. Георгия Победоносца – 51 тыс. рублей. Исполнение указанных расходов составляет 61,1%. Бюджетные назначения по рассматриваемому подразделу на отчетную дату включают в себя средства иных межбюджетных трансфертов в сумме 80 тыс. рублей, предусмотренные бюджету Можайского муниципального района в соответствии с Законом Московской области от 10.05.2016 № 43/2016-ОЗ 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 290 058,6 тыс. рублей, исполнены за 1 полугодие в сумме 48 369,4 тыс. рублей или на 16,7%.

В течение отчетного периода не осваивались бюджетные средства, запланированные в сумме 188 720,6 тыс. рублей по подразделу «Физическая культура».

Из указанной суммы 174 120,6 тыс. рублей предусмотрено администрации Можайского муниципального района на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса (ФОК) в п. Уваровка, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области – 164 053 тыс. рублей, за счет средств бюджета района – 10 067,6 тыс. рублей. На выполнение работ по строительству данного объекта заключен муниципальный контракт с ООО «Триумф» (на двухлетний период 2016-2017 годов), предусматривающий оплату в 2016 году в сумме 166 498 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Московской области – 159 671,6 тыс. рублей, за счет средств бюджета района – 6 826,4 тыс. рублей. На осуществление авторского надзора за строительством ФОК в п. Уваровка с ООО «Межрегиональная Проектно-строительная компания» как с единственным исполнителем заключен муниципальный контракт, предусматривающий оплату в 2016 году в сумме 392,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Московской области – 376,8 тыс. рублей, за счет средств бюджета района – 16,1 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в соответствии с п. 19 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае заключения контракта на оказание услуг по осуществлению авторского контроля за разработкой проектной документации объекта капитального строительства, проведению авторского надзора за строительством, реконструкцией, капитальным ремонтом объекта капитального строительства соответствующими авторами. Следовательно, заказчик вправе заключить контракт на оказание услуг по проведению авторского надзора за строительством объекта капитального строительства только с автором проектной документации по объекту как с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Подготовку проектной и рабочей документации для строительства ФОК в п. Уваровка в соответствии с муниципальным контрактом от 04.08.2014 выполняло ООО «АРС-СТ», с которым администрация Можайского муниципального района вправе заключить контракт на оказание услуг по проведению авторского надзора за строительством ФОК как с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). В случае заключения контракта с другим поставщиком (подрядчиком, исполнителем) заказчик – администрация Можайского муниципального района, осуществляет определение поставщика (подрядчика, исполнителя) для проведения авторского надзора за строительством объекта конкурентными способами в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Таким образом, в нарушение п. 19 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ администрация Можайского муниципального района 11.07.2016 заключила муниципальный контракт на оказание услуг по осуществлению авторского надзора на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с плавательным бассейном по адресу: МО, Можайский район, р.п. Уваровка, ул. Смоленская, с ООО «Межрегиональная Проектно-строительная компания», не являющимся автором проектной документации по данному объекту, как с единственным исполнителем. Частью 1 статьи 29 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за принятие решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) с нарушением требований, установленных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в виде административного штрафа на должностных лиц в размере 30 тыс. рублей.

Средства в сумме 5 000 тыс. рублей, предусмотренные Управлению образования и отраслей социальной сферы на благоустройство Губернаторской площади в г. Можайске, будут перераспределены при внесении изменений в бюджет.

Средства в сумме 9 600 тыс. рублей предусмотрены Управлению образования и отраслей социальной сферы в виде субсидий бюджетным учреждениям на капитальный ремонт основания многофункциональной хоккейной площадки в п. Гидроузел и приобретение оборудования для ее оснащения, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области – 8 640 тыс. рублей, за счет средств бюджета района – 960 тыс. рублей. Между Управлением образования и отраслей социальной сферы и муниципальным бюджетным учреждением Комплексная ДЮСШ заключено соглашение о предоставлении субсидии на указанные цели. Проведение аукциона запланировано на август месяц.

Из плановых назначений по рассматриваемому подразделу на отчетную дату исключены средства, утвержденные в виде межбюджетных трансфертов (бюджету городского поселения Можайск) за счет субсидии из бюджета Московской области на ремонт и оснащение многофункциональной хоккейной площадки в п. МИЗ в сумме 8 640 тыс. рублей, в связи с тем, что указанная субсидия из бюджета Московской области будет предоставляться бюджету городского поселения Можайск.

Расходы по подразделу «Массовый спорт» за отчетный период произведены в сумме 48 369,4 тыс. рублей и исполнены на 47,7% к бюджетным назначениям, утвержденным на 2016 год в объеме 101 338 тыс. рублей. Средства направлены на перечисление субсидии на выполнение муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению «Можайский Дворец спорта «Багратион» в сумме 44 856 тыс. рублей (49,3% к плану), а также на проведение спортивно-массовых и физкультурных мероприятий – в сумме 3 513,4 тыс. рублей (44% 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 1 полугодие 2016 года бюджет Можайского муниципального района исполнен с профицитом (превышением доходов над расходами) в объеме 52 770,6 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 01.07.2016 кредитные средства не привлекались.

**ВЫВОДЫ:**

1. По итогам первого полугодия доходная часть бюджета Можайского муниципального района на 2016 год исполнена на 43,2% или в сумме 965 101,1 тыс. рублей. Среди налоговых и неналоговых доходов, как и за предыдущий отчетный период, низкое исполнение сложилось по доходам от продажи материальных и нематериальных активов, запланированным в размере 113 365 тыс. рублей: поступление указанных доходов на 01.07.2016 составило 14,5% или 16 413,6 тыс. рублей. Это обусловлено поздними сроками проведения аукциона по продаже объектов недвижимости ДОК «Рубин», запланированного на 4 квартал 2016 года. В то же время во втором квартале поступили незапланированные доходы от продажи 1/9 доли в праве общей долевой собственности на здание «Культурно-развлекательный центр», расположенное по адресу: г. Можайск, ул. Мира, д. 2, в сумме 9 930 тыс. рублей. Указанное имущество реализовано сособственнику – Обществу с ограниченной ответственностью «Проектно-инвестиционная компания», ввиду его преимущественного права на приобретение имущества.
2. Расходная часть бюджета в целом исполнена на 39,7% или в сумме 912 330,8 тыс. рублей, при этом осуществлялись преимущественно текущие расходы бюджета. В целях освоения бюджетных средств капитального характера в отчетном периоде заключены муниципальные контракты: на выполнение ремонтных работ в здании на ул. Полосухина, 7; на строительство ФОК в п. Уваровка; на выполнение работ по инженерным изысканиям, подготовке проектной и рабочей документации на строительство трехэтажного 27-квартирного жилого дома в сельском поселении Дровнинское.
3. В нарушение заказчиком условий реализации муниципального контракта в части своевременности расчетов остается непогашенной значительная часть задолженности за ремонтные работы в здании на ул. Полосухина, 7, выполненные в 2015 году: на 01.07.2016 задолженность администрации Можайского муниципального района перед подрядчиком – ООО «СтройИнжиниринг 27», составляет 6 146,7 тыс. рублей.
4. В нарушение п. 19 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ администрация Можайского муниципального района 11.07.2016 заключила муниципальный контракт на оказание услуг по осуществлению авторского надзора на строительство ФОК с плавательным бассейном по адресу: МО, Можайский район, р.п. Уваровка, ул. Смоленская, с ООО «Межрегиональная Проектно-строительная компания», не являющимся автором проектной документации по данному объекту, как с единственным исполнителем (частью 1 статьи 29 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за принятие решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) с нарушением требований, установленных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в виде административного штрафа на должностных лиц в размере 30 тыс. рублей).
5. Планируется перераспределение бюджетных ассигнований, предусмотренных в виде бюджетных инвестиций: на строительство актового зала в Гимназии № 4 г. Можайска (4 400 тыс. рублей), на благоустройство Губернаторской площади (5 000 тыс. рублей), на устройство автомобильной стоянки по ул. Полосухина (1 350 тыс. рублей), частично на газификацию населенных пунктов (6 000 тыс. рублей). Также планируется скорректировать бюджетные назначения, утвержденные на паспортизацию автомобильных дорог в сумме 9 613 тыс. рублей.
6. Профицит бюджета по состоянию на 01.07.2016 составляет 52 770,6 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 01.07.2016 кредитные средства не привлекались.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

1. Администрации Можайского муниципального района:

изыскать возможности обеспечения исполнения обязательств заказчика по муниципальному контракту, заключенному в 2015 году с ООО «СтройИнжиниринг 27» на выполнение ремонтных работ в здании на ул. Полосухина, д. 7;

не допускать нарушения положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

1. Учитывая поступление в первом полугодии средств субсидий из бюджета Московской области в размере 562,9 тыс. рублей из планируемых к поступлению в сумме 242 916 тыс. рублей, главным распорядителям бюджетных средств своевременно готовить документы в целях освоения средств вышестоящего бюджета.
2. Комитету по управлению имуществом администрации Можайского муниципального района в соответствии со ст. 47.2 Бюджетного кодекса РФ и Общими требованиями к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы РФ, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 06.05.2016 № 393, определить порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет.

**Председатель Контрольно-счетной палаты**

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