**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

**за 9 месяцев 2018 года**

г. Можайск 27 ноября 2018 года

Контрольно-счетной палатой Можайского городского округа Московской области в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате Можайского городского округа Московской области, утвержденным решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 04.09.2018 № 131/11, на основании утвержденного плана деятельности Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области на 2018 год рассмотрен отчет об исполнении бюджета Можайского муниципального района за 9 месяцев 2018 года, утвержденный постановлением Администрации Можайского городского округа Московской области от 30.10.2018 № 3057-П.

1. **Анализ отчета об исполнении бюджета Можайского муниципального района за 9 месяцев 2018 года**

Анализ исполнения бюджета Можайского муниципального района за 9 месяцев 2018 года произведен методом сравнения данных, утвержденных постановлением, с показателями, утвержденными Решением о бюджете Можайского муниципального района на 2018 год.

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено Решением о бюджете на 2018 год / Утверждено СБР (по состоянию на 01.10.2018) | Утвержденные бюджетные назначения (ф. 0503117) | Отклонение | Исполнено за 9 месяцев 2018 года | % исполнения к плановым назначениям, утвержденным Решением о бюджете на 2018 год/ Утверждено СБР  |
| **Всего доходов,****в т.ч.:** | **3 171 004,8** | **3 198 144,2** |  **27 139,4** | **1 777 251,4** | **56,0** |
| Налоговые доходы | 784 750,0 | 784 750,0 | - | 570 878,3 | 72,7 |
| Неналоговые доходы | 375 203,3 | 375 203,3 | - | 120 467,3 | 32,1 |
| Безвозмездные поступления | 2 011 051,5 | 2 038 190,9 | 27 139,4 | 1 085 905,8 | 54,0 |
| **Всего расходов:** | **3 378 938,2** | **3 378 938,2** | **-** | **1 690 654,3** | **50,0** |
| **Дефицит (-) /Профицит (+):** | **- 110 193,3** |  **- 111 476,5** | **1 283,2** | **86 597,2** | \* |

При анализе отчета об исполнении бюджета Можайского муниципального района за 9 месяцев 2018 года установлено, что утвержденные бюджетные назначения, отраженные в отчете, не соответствуют плановым показателям, утвержденным Решением Совета депутатов Можайского муниципального района от 28.12.2017 № 905/61 «О бюджете Можайского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 04.09.2018 № 128/11).

В отчете об исполнении бюджета Можайского муниципального района за 9 месяцев 2018 года отражены плановые показатели в соответствии с Решением Совета депутатов Можайского муниципального района от 28.12.2017 № 905/61 «О бюджете Можайского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 25.09.2018 № 141/12, опубликовано 06.10.2018).

В нарушение пункта 134 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н), годовой объем утвержденных бюджетных назначений по разделу "Доходы бюджета" и разделу "Источники финансирования дефицита бюджета" отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) не соответствует сумме плановых показателей доходов бюджета и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением о бюджете, на 27 139,4 тыс. рублей.

В нарушение пункта 134 Инструкция 191н сумма планового показателя дефицита бюджета по строке 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)» отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) не соответствует сумме показателя дефицита, утвержденного решением о бюджете, на 1 283,2 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета Можайского муниципального района за 9 месяцев 2018 года произведен по данным отчета об исполнении бюджета Можайского муниципального района за 9 месяцев 2018 года, утвержденного постановлением Администрации Можайского городского округа от 30.10.2018 № 3057-П.

1. **Анализ исполнения доходной части бюджета**

**Можайского муниципального района за 9 месяцев 2018 года**

Решением Совета депутатов Можайского муниципального района от 28.12.2017 № 905/61 «О бюджете Можайского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» доходная часть бюджета на 2018 год первоначально утверждена в сумме 2 248 137,3 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы увеличились на 950 006,9 тыс. рублей за счет корректировки в большую сторону безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них:

- дотаций – на 31 727 тыс. рублей;

- субсидий – на 325 769,3 тыс. рублей;

- субвенций – на 62 206 тыс. рублей;

- иных межбюджетных трансфертов – на 530 304,6 тыс. рублей.

 За 9 месяцев 2018 года доходная часть бюджета Можайского муниципального района исполнена в объеме 1 777 251,4 тыс. рублей или на 55,6% к годовым назначениям в сумме 3 198 144,2 тыс. рублей.

**Налоговые и неналоговые доходы** поступили в сумме 691 345,6 тыс. рублей, что составляет 59,6% к утвержденному плану (1 159 953,3 тыс. рублей).

Налоговые доходы исполнены в объеме 570 878,3 тыс. рублей и составили 82,6% поступивших налоговых и неналоговых доходов за отчетный период. По отношению к утвержденному плану на 2018 год (784 750 тыс. рублей) исполнение налоговых доходов за 9 месяцев составляет 72,7%. По отношению к аналогичному отчетному периоду предыдущего года, налоговые доходы поступили в меньшем объеме – на 42 914,5 тыс. рублей или на 7%, что связано со снижением поступлений от налога на доходы физических лиц ввиду уменьшения в 2018 году размера дополнительного норматива отчислений от данного налога, определенного бюджету Можайского муниципального района взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Основным налоговым доходом бюджета Можайского муниципального района остается налог на доходы физических лиц, исполненный в объеме 442 394,3 тыс. рублей или на 69,5% к плановым назначениям. В общей сумме поступивших налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев текущего года указанный федеральный налог составил 64%. По сравнению с 9 месяцами 2017 года поступление налога в бюджет района в абсолютной сумме сократилось на 62 888,4 тыс. рублей, что обусловлено уменьшением на 11% размера дополнительного норматива отчислений от НДФЛ взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (51,8% – в 2017 году; 40,8% – в 2018 году). При этом по отношению к 9 месяцам прошлого года темп роста фонда оплаты труда, сложившийся исходя из поступлений НДФЛ в сопоставимых условиях, составил 108,1% и на отчетную дату превысил темп роста, предусмотренный на 2018 год прогнозом социально-экономического развития района на территориях городских поселений (102,9%), и ниже темпа роста, предусмотренного на 2018 год прогнозом социально-экономического развития района на территориях сельских поселений (110%).

Доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей пополнили муниципальный Дорожный фонд на 31 296,6 тыс. рублей, что составило 83,8% 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 55 891,2 тыс. рублей, что составляет 100,8% к утвержденному плану на 2018 год в размере 55 470 тыс. рублей. По отношению к фактическим поступлениям данного налога за аналогичный период прошлого года наблюдается рост на 33,5% (по состоянию на 01.10.2017 фактические поступления составляли 41 879,9 тыс. рублей).

Годовые назначения по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, утвержденные в объеме 32 978 тыс. рублей, исполнены на 75,5% или в сумме 24 910,5 тыс. рублей. За 9 месяцев предыдущего года поступления указанного налога составляли 29 509,6 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог, спрогнозированный на 2018 год в сумме 723 тыс. рублей, исполнен в объеме 3 281,1 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2017 поступления налога составляли 733,5 тыс. рублей.

Исполнение налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, за 9 месяцев текущего года сложилось в объеме 6 263,2 тыс. рублей или 47,5% к утвержденному плану (13 198 тыс. рублей). По состоянию на 01.10.2017 поступления налога составляли 6 543,9 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 (- 4 тыс. рублей).

Подгруппа доходов «Государственная пошлина» исполнена в объеме 6 844,3 тыс. рублей или на 79,3% к годовому плану. Поступления по данной подгруппе доходов обеспечены поступлением государственной пошлиной по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, исполненной на 79,9% к годовым назначениям (8 519 тыс. рублей), и поступлением государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции, исполненной на 31,8% к годовым назначениям (110 тыс. рублей).По отношению к фактическим поступлениям за 9 месяцев прошлого года поступление доходов по подгруппе «Государственная пошлина» возросло – на 1 100,9 тыс. рублей или на 19,2%.

Незапланированные поступления задолженности по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам составили 1,1 тыс. рублей.

Неналоговые доходы за 9 месяцев пополнили бюджет Можайского муниципального района на 120 467,3 тыс. рублей, что составляет 32,1% к утвержденным плановым назначениям на 2018 год. В общем объеме поступивших налоговых и неналоговых доходов за отчетный период неналоговые доходы составили 17,4%. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступление неналоговых доходов уменьшилось на 31 022,4 тыс. рублей или на 20,5%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за 9 месяцев поступили в сумме 88 475,6 тыс. рублей, годовой план исполнен на 29,3%.

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 79 022,2 тыс. рублей, что составило 39,6% к бюджетным назначениям. При этом доходы от арендной платы за земельные участки, которые расположены в границах сельских поселений, поступили в сумме 65 477,1 тыс. рублей, что составляет 51,1% к утвержденному плану (128 169 тыс. рублей). Поступление арендной платы за земельные участки, которые расположены в границах городских поселений, составило 13 748,2 тыс. рублей или лишь 19,3% к годовому плану (71 419 тыс. рублей). Согласно сведениям администратора указанных доходов – администрации Можайского городского округа, причинами недостаточного поступления арендной платы являются расторжение договоров аренды, несвоевременная оплата арендаторами текущих платежей. Кроме того, 57 019 тыс. рублей или 79,8% от планируемого объема доходов от аренды за земельные участки, расположенные в границах городских поселений, планируется к поступлению в 4 квартале 2018 года. По отношению к 9 месяцам 2017 года поступление арендной платы сократилось на 31,8% или на 36 918,6 тыс. рублей. Задолженность в бюджет Можайского муниципального района по состоянию на 30.09.2018:

- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, которые расположены в границах сельских поселений, составила 16 139,1 тыс. рублей и увеличилась за 9 месяцев на 826,9 тыс. рублей;

- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, которые расположены в границах городских поселений, составила 10 270,1 тыс. рублей и увеличилась за 9 месяцев на 1 967,2 тыс. рублей.

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 703,3 тыс. рублей против бюджетных назначений, утвержденных в объеме 79 306,8 тыс. рублей. Согласно сведениям администратора доходов – Комитета по управлению имуществом, в отчетном периоде отсутствовала возможность предоставления земельных участков в связи с отрицательными заключениями Главного управления архитектуры и градостроительства Московской области (связано с нахождением земельных участков в границах охранной зоны ГВИМЗ Бородино), а также в связи с тем, что аукцион в отношении земельного участка с кадастровым номером 50:18:0010503:350 признан несостоявшимся по причине отсутствия заявок на участие в аукционе. В связи с неоплатой арендаторами (МУП «Полигон», АО ФПЛК, ПАО «МОЭСК», ООО Газстрой-Можайск) текущих платежей по заключенным договорам аренды за отчетный период сумма задолженности на 01.10.2018 составила 213,2 тыс. рублей.

Утвержденные на 2018 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 в сумме 16,8 тыс. рублей или на 70%.

Кассовое поступление доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну района, составило 2 598,1 тыс. рублей или 55,9% к годовому плану, предусмотренному в сумме 4 644 тыс. рублей. Задолженность по арендной плате перед бюджетом на 01.10.2018 составила 11 366,9 тыс. рублей, из которой 97,3% приходится на задолженность прошлых лет (11 063,9 тыс. рублей). Основными недоимщиками являются ОАО «ЭК Можайского района», ООО «Криз», Глава КФХ Быстрова В.М., ООО «Газстрой-Можайск», ООО «АЙТИПЕКС». По сравнению с исполнением за 9 месяцев 2017 года доходы от указанной арендной платы уменьшились – на 656,3 тыс. рублей или на 20,2%.

Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий Можайского муниципального района, запланированные на 2018 год в сумме 729 тыс. рублей, за 9 месяцев исполнены на 37,1%. Фактические поступления в бюджет обеспечены в сумме 270,2 тыс. рублей (МУП «Полигон»). По состоянию на 01.10.2018 по данным Комитета по управлению имуществом остается непогашенной задолженность по перечислению части прибыли в сумме 1 486,8 тыс. рублей (МУП «Можайское телевидение» – 753,4 тыс. рублей, МУП «Полигон» - 733,4 тыс. рублей).

Плановые назначения по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района, утвержденные в сумме 17 678,7 тыс. рублей, исполнены за 9 месяцев на 33,2% или в объеме 5 864,9 тыс. рублей. В составе указанных доходов поступили:

- плата по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме 3 008,4 тыс. рублей (24,6% к годовому плану в сумме 12 210 тыс. рублей);

- плата за наем муниципального жилищного фонда в сумме 2 856,5 тыс. рублей (52,2% к годовому плану в сумме 5 468,7 тыс. рублей).

По состоянию на 01.10.2018 по данным Комитета по управлению имуществом задолженность по заключенным договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций составляет 610,3 тыс. рублей (ООО «36 ВЕРСТ»).

Согласно сведениям администратора указанных доходов – Комитета по управлению имуществом, недостаточное поступление платы по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций связано: с отсутствием ранее планируемых к заключению договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, в связи с неутверждением Управлением градостроительной деятельностью Можайского городского округа схем размещения рекламных конструкций на территории района; со снижением платы по договорам на установку и эксплуатацию рекламной конструкции по причине размещения Рекламораспространителями социальной рекламы и рекламы, представляющих особую общественную значимость для Московской области (5%+10% от общего рекламного поля), являющиеся обязательными условиями для Рекламораспространителей по договорам на установку и эксплуатацию рекламной конструкции.

Бюджетные назначения по плате за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденные на 2018 год в сумме 2 159 тыс. рублей, за отчетный период исполнены на 112,2% или в объеме 2 422,8 тыс. рублей. Фактические поступления в бюджет района по отношению к аналогичному периоду прошлого года возросли на 831,2 тыс. рублей (фактические поступления по состоянию на 01.10.2017 – 1 591,6 тыс. рублей). Главным администратором платы за негативное воздействие на окружающую среду является Департамент Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Центральному федеральному округу.

Доходы от оказания платных услуг за отчетный период поступили в сумме 27,5 тыс. рублей или 107,8% к годовому плану в сумме 25,5 тыс. рублей. За 9 месяцев прошлого года указанные поступления были ниже на 14,3 тыс. рублей и составляли 13,2 тыс. рублей.

Доходы от компенсации затрат бюджета района за январь-сентябрь 2018 года исполнены в сумме 1 265,4 тыс. рублей или на 131,8% к утвержденному плану. В аналогичном периоде прошлого года указанные поступления были больше на 78,2 тыс. рублей и составляли 1 356,8 тыс. рублей.

Подгруппа доходов «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов», поступления по которой запланированы в объеме 62 333 тыс. рублей, по итогам 9 месяцев исполнена в сумме 20 725,8 тыс. рублей, что составляет 33,3% к плану. При этом от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, поступило 15 423,8 тыс. рублей или 25% к плану, утвержденному на 2018 год в объеме 61 775 тыс. рублей, что обусловлено планируемым поступлением большей части запланированных доходов в четвертом квартале текущего года. Согласно сведениям администратора указанных доходов – администрации Можайского муниципального района, в октябре-декабре планируется обеспечить поступление в бюджет доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 51 398 тыс. рублей. Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности района, за 9 месяцев поступили в сумме 5 302 тыс. рублей, что в 9,5 раза больше плановых назначений в объеме 558 тыс. рублей. Поступления обеспечены следующими платежами: в размере 80 тыс. рублей ИП Даниловым С.П. по договору купли-продажи помещения, расположенного в п. Колычево, д. 26, в размере 1 400,6 тыс. рублей Саркисян А.С. по договору купли-продажи помещения, расположенного в г. Можайске, ул. Амбулаторная, в размере 3 821,5 тыс. рублей Гуляк Н.Ф. по договору купли-продажи помещения, расположенного в г. Можайске, ул. Бородинская, 7. Несвоевременно исполняет график оплаты ООО «Лира» по договору купли-продажи помещения, расположенного в п. Гидроузел; задолженность перед бюджетом на 01.10.2018 составляет 585 тыс. рублей.

Подгруппа доходов «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» исполнена в объеме 6 949 тыс. рублей, что составляет 89,6% к годовым плановым назначениям (7 755,3 тыс. рублей). За 9 месяцев текущего года наибольший удельный вес приходится на доходы от штрафов за нарушение законодательства РФ о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области охраны окружающей среды, о рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов, земельного законодательства, лестного законодательства, водного законодательства, которые поступили в объеме 3 231,5 тыс. рублей. По отношению к аналогичному периоду 2017 года поступление доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба возросло на 1 132,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2018 по невыясненным поступлениям отрицательная сумма в размере (-11,3) тыс. рублей сложилась в результате уточнения на верные коды бюджетной классификации платежей, зачисленных в бюджет как невыясненные поступления.

В отчетном периоде поступили незапланированные неналоговые доходы в сумме 612,5 тыс. рублей, которые перечислены Обществом с ограниченной ответственностью «Оптика» за приобретение товарно-материальных ценностей муниципального унитарного предприятия «Оптика», ликвидированного в 2017 году.

В целом налоговые и неналоговые доходы, поступившие в первом полугодии в сумме 691 345,6 тыс. рублей, составили 59,6% от доходной части бюджета Можайского муниципального района по состоянию на 01.10.2018.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** за 9 месяцев 2018 года исполнены в объеме 1 090 664,6 тыс. рублей, что составляет 53,5% к плану.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности перечислена из бюджета Московской области в сумме 103 652,3 тыс. рублей и исполнена на 75% к годовому плану.

Субсидии, утвержденные в размере 329 040,3 тыс. рублей, за 9 месяцев исполнены в объеме 57 801,8 тыс. рублей,из которых 2 669,1 тыс. рублей поступление субсидии на проектирование и строительство ФОК в п. Уваровка (исполнение составило 4,7%); 2 217,2 тыс. рублей – поступление субсидии на обеспечение подвоза обучающихся в школы, расположенные в сельских населенных пунктах (исполнение составило 86,9%); 2 489,8 тыс. рублей – поступление субсидии на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг по приему и обработке заявлений о включении избирателей, участников референдума в список избирателей, участников референдума по месту нахождения и направлению соответствующей информации в территориальные избирательные комиссии; 257 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 55,6%); 45 658,3 тыс. рублей - поступление субсидии на финансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов, дворовых (исполнение составило 31,1%); 825,1 тыс. рублей - поступление субсидии на мероприятия подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы (исполнение составило 37,5%); 3 685,3 тыс. рублей - поступление субсидии на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время.

Кассовое поступление целевых субвенций из бюджета Московской области за 9 месяцев составило 747 841,2 тыс. рублей или 72,5% к годовому плану.

В отчетном периоде в сумме 31 286 тыс. рублей перечислены из бюджета Московской области иные межбюджетные трансферты в форме дотаций. Иные межбюджетные трансферты из бюджетов поселений за отчетный период поступили в сумме 145 592,5 тыс. рублей при плане 498 727,7 тыс. рублей. Средства по наказам избирателей, предусмотренные в соответствии с Законом Московской области«О дополнительных мероприятиях по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в сумме 10 680 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2018 в бюджет Можайского муниципального района поступили в сумме 4 490,8 тыс. рублей.

В результате **возврата из бюджета района остатков целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет** общий объем безвозмездных поступлений за отчетный период 2018 года уменьшился на 4 758,7 тыс. рублей.

В целом безвозмездные поступления, исполненные за 9 месяцев 2018 года в объеме 1 085 905,8 тыс. рублей, составили 61,1% к общему объему поступивших доходов в бюджет Можайского муниципального района по состоянию на 01.10.2018.

**3. Анализ исполнения расходной части бюджета**

**Можайского муниципального района за 9 месяцев 2018 года**

Решением Совета депутатов Можайского муниципального района от 28.12.2017 № 905/61 «О бюджете Можайского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» расходная часть бюджета на 2018 год первоначально утверждена в сумме 2 278 567,1 тыс. рублей.

В результате внесенных в течение первого полугодия 2018 года изменений в бюджет Можайского муниципального района, объем расходной части бюджета увеличился на 1 100 371,1 тыс. рублей и составил 3 378 938,2 тыс. рублей.

Уточнены в большую сторону первоначально утвержденные бюджетные ассигнования:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» на 34 952,8 тыс. рублей;

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 25 156 тыс. рублей;

- по разделу «Национальная экономика» на 232 940,7 тыс. рублей;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 474 708 тыс. рублей;

- по разделу «Образование» на 173 609,2 тыс. рублей;

- по разделу «Культура, кинематография» на 29 396,8 тыс. рублей;

- по разделу «Социальная политика» на 10 538 тыс. рублей;

- по разделу «Физическая культура и спорт» на 119 357,4 тыс. рублей.

Уточнены в меньшую сторону первоначально утвержденные бюджетные ассигнования по разделу «Здравоохранение» на 287,8 тыс. рублей.

В целом первоначально утвержденные расходы бюджета увеличены за счет средств, перечисляемых из бюджета Московской области и бюджетов поселений, – на 1 019 324,4 тыс. рублей, за счет остатка средств на счете местного бюджета на 01.01.2018 – на 41 534,3 тыс. рублей, за счет остатка средств муниципального Дорожного фонда на 01.01.2018 – на 283,7 тыс. рублей, за счет остатка средств безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц на 01.01.2018 – на 33 тыс. рублей, за счет остатка межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.01.2018 (субсидия на проведение первоочередных мероприятий по восстановлению имущественного комплекса учреждений социальной сферы военных городков, переданных в собственность муниципальных образований; субсидия на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства (ПИР и строительство жилого дома в п. Дровнино)) – на 39 195,7 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2018 года расходная часть бюджета Можайского муниципального района исполнена в объеме 1 690 654,3 тыс. рублей, что составляет 50% к годовым бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью. По отношению к аналогичному периоду прошлого года кассовые расходы бюджета возросли на 211 978,8 тыс. рублей или на 14,3%.

Структура исполнения расходов бюджета Можайского муниципального района

 на 01.10.2017 и на 01.10.2018

 тыс. рублей

| Наименование раздела | Утверждено на 2017 годСБР(по состоянию на 01.10.2017) | Исполнено на 01.10.2017 | Утверждено на 2018 годСБР(по состоянию на 01.10.2018) | Исполнено на 01.10.2018 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % | сумма | % |
| Общегосударственные вопросы | 304 823,8 | 202 360,3 | 66,4 | 356 693,3 | 230 092,0 | 64,5 |
| Национальная оборона | 50,0 | 0,0 | - | 50,0 | 0,0 | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 29 694,3 | 16 073,9 | 54,1 | 48 912,9 | 12 295,6 | 25,1 |
| Национальная экономика | 185 419,8 | 66 026,4 | 35,6 | 374 391,5 | 132 329,4 |  35,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 170 965,7 | 41 277,1 | 24,1 | 554 652,7 | 132 280,0 | 23,8 |
| Охрана окружающей среды | 2 057,7 | 347,5 | 16,9 | 2 045,9 | 50,0 | 2,4 |
| Образование | 1 434 088,5 | 905 393,6 | 63,1 | 1 562 723,3 | 943 445,3 | 60,4 |
| Культура, кинематография | 51 515,1 | 34 522,6 | 67,0 | 86 238,9 | 41 171,9 | 47,7 |
| Здравоохранение  | 13 415,0 | 8 645,4 | 64,4 | 15 163,2 | 5 955,8 | 39,3 |
| Социальная политика | 78 526,8 | 52 526,6 | 66,9 | 98 751,0 | 58 229,6 | 59,0 |
| Физическая культура и спорт | 370 484,9 | 150 565,9 | 40,6 | 275 315,5 | 133 968,3 | 48,7 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 4 000,0 | 936,3 | 23,4 | 4 000,0 | 836,4 | 20,9 |
| **Расходы, всего** | **2 645 041,6** | **1 478 675,5** | **55,9** | **3 378 938,2** | **1 690 654,3** | **50,0** |

Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы»** за отчетный период исполнены в объеме 230 092,0 тыс. рублей, что составило 64,5% к уточненному плану на 2018 год в сумме 356 693,3 тыс. рублей.

На содержание главы муниципального образования израсходовано 1 936,9 тыс. рублей, исполнение составило 74,4%.

Предусмотренные в объеме 10 568,5 тыс. рублей средства на функционирование представительного органа муниципального района исполнены на 61,5% или в сумме 6 499,7 тыс. рублей.

Исполнение расходов на функционирование местной администрации, утвержденных на 2018 год в сумме 161 285 тыс. рублей, за 9 месяцев составило 59,5% или 96 014,3 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности финансового органа и контрольно-счетной палаты израсходовано 18 682,2 тыс. рублей или 74,5% от бюджетных назначений, утвержденных в сумме 25 092,3 тыс. рублей.

Предусмотренные на 2018 год средства резервного фонда на непредвиденные расходы – 500 тыс. рублей, и резервного фонда на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий – 660 тыс. рублей, в отчетном периоде не расходовались.

По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» при годовом плане 155 984 тыс. рублей исполнение на 01.10.2018 составило 68,6% или 106 958,9 тыс. рублей.Из указанных расходов 93,3% или 99 786,1 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 24 458,4 тыс. рублей при плане 31 131 тыс. рублей;

**-** МКУ «Центр торгов» - 12 111,4 тыс. рублей при плане 16 665,2 тыс. рублей;

**-** МКУ «Управление административно-хозяйственной деятельности» - 53 889,8 тыс. рублей при плане 82 418,8 тыс. рублей;

**-** Комитета по управлению имуществом – 9 326,5 тыс. рублей при плане 12 642,5 тыс. рублей.

Кроме того, в отчетном периоде произведены расходы:

- в целях содержания и обслуживания имущества казны муниципального района в сумме 1 958,5 тыс. рублей или на 36,7% к бюджетным назначениям (5 332,8 тыс. рублей);

- в целях оценки недвижимости, в том числе размера арендной платы, в сумме 13 тыс. рублей или на 13% к бюджетным назначениям (100 тыс. рублей);

- в целях исполнения судебных актов в сумме 5 112,8 тыс. рублей или на 99% к бюджетным назначениям (5 162,8 тыс. рублей);

- в целях перечисления взносов в общественные организации в сумме 88,6 тыс. рублей или на 44,1% к бюджетным назначениям (200,9 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 январе-сентябре не расходовались.

За отчетный период на 25,1% исполнены расходы по разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** – при утвержденном на 2018 год плане в сумме 48 912,9 тыс. рублей израсходовано 12 295,6 тыс. рублей.

Средства в сумме 11 394 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 10 489,6 тыс. рублей или 71,4% к плану; на мероприятия по оплате услуг связи, эксплуатационно-техническое обслуживание аппаратуры систем оповещения и информирования населения, управления, связи, мониторинга и видеонаблюдения – 640,3 тыс. рублей или 57,1% к плану. На выполнение других мероприятий МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» средства, предусмотренные в сумме 4 656 тыс. рублей, за 9 месяцев исполнены на 4,6% или в сумме 264,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности», утвержденные в объеме 28 452,9 тыс. рублей на реализацию мероприятий МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения», за 9 месяцев исполнены в сумме 901,6 тыс. рублей или на 3,2% к плану.

Средства направлены на финансирование следующих мероприятий подпрограммы «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Можайском муниципальном районе»:

- создание и сопровождение системы «Безопасный регион» – 175,4 тыс. рублей (2,5% к плану);

- обеспечение физической охраны здания администрации – 617,4 тыс. рублей (68,6% к плану);

- закупка стендов, плакатов, изготовление баннеров по антитеррору – 69,2 тыс. рублей (76,9% к плану);

 - проведение конкурсов антинаркотической направленности – 29,6 тыс. рублей (98,7% к плану);

- проведение форумов, семинаров, антинаркотических акций «Скажи наркотикам нет!» – 10 тыс. рублей (100% к плану).

На выполнение мероприятий подпрограмм «Обеспечение пожарной безопасности на территории Можайского муниципального района» и «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Можайском муниципальном районе» средства, предусмотренные в общей сумме 15 903,2 тыс. рублей, за 9 месяцев не расходовались в связи с планированием закупок в 4 квартале 2018 года.

Кассовые расходы по разделу **«Национальная экономика»** за 9 месяцев составили 132 329,4 тыс. рублей или 35,3% к бюджетным назначениям на 2018 год в сумме 374 391,5 тыс. рублей.

По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» профинансировано 628,9 тыс. рублей, что составляет 57,2% к годовому плану в сумме 1 099,2 тыс. рублей. Расходы за счет субвенции из бюджета Московской области на осуществление переданных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных составили – 892 тыс. рублей, исполнение – 612,9 тыс. рублей или 68,7%.На выполнение других мероприятий МП «Сельское хозяйство» средства, предусмотренные в сумме 207,2 тыс. рублей, за 9 месяцев исполнены на 7,7% или в сумме 16 тыс. рублей.

Исполнение расходов по подразделу «Транспорт» за 9 месяцев составило 36 751,3 тыс. рублей или 51,6% к предусмотренному плану в сумме 71 162,5 тыс. рублей. Средства в сумме 36 428,3 тыс. рублей направлены на организацию транспортного обслуживания населения по маршрутам регулярных перевозок на территории района.

На частичную компенсацию транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров в сельские населенные пункты района в отчетном периоде направлены бюджетные средства в сумме 323 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области – 256,9 тыс. рублей, за счет средств бюджета района – 66,1 тыс. рублей. Годовые бюджетные назначения исполнены на 55,6%.

На 31,8% освоены средства, запланированные по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»: при годовом плане 286 639 тыс. рублей факт на 01.10.2018 составил 91 152,6 тыс. рублей.Расходы на содержание, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения произведены в сумме 19 289 тыс. рублей (48,4% к бюджетным назначениям, предусмотренным за счет средств бюджета района и бюджетов городских поселений), из которых за счет средств муниципального Дорожного фонда – 6 873,7 тыс. рублей. На обеспечение деятельности МКУ «Единый дорожно-транспортный центр» израсходовано 6 213,4 тыс. рублей (92,8% к бюджетным назначениям). Расходы, предусмотренные на совершенствование организации дорожного движения, исполнены на 19,8% или в сумме 198 тыс. рублей. Расходы в сумме 180 500 тыс. рублей, предусмотренные за счет субсидии из бюджета Московской области на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе замене и установке остановочных павильонов (бюджету городского поселения Уваровка – 8 000 тыс. рублей; бюджету городского поселения Можайск – 25 500 тыс. рублей; бюджету Можайского муниципального района – 147 000 тыс. рублей), исполнены на 26,5% или в сумме 47 782,6 тыс. рублей. Софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов, дворовых территорий многоквартирных домов, подъездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов произведено в сумме 17 669,6 тыс. рублей или на 51,1%.

Не производились расходы, предусмотренные в сумме 18 033 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области на софинансирование работ в целях проведения капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог, примыкающих к территориям садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан (бюджет Можайского муниципального района).

Расходы по подразделу «Связь и информатика», предусмотренные на 2018 год в сумме 9 374,7 тыс. рублей за январь-сентябрь исполнены на 31,2% или в объеме 2 924,2 тыс. рублей. На развитие информационно-телекоммуникационной инфраструктуры органов местного самоуправления района в рамках подпрограммы «Информатизация и телекоммуникация» МП «Муниципальное управление» направлено 2 924,2 тыс. рублей или 32,9% к плану. Субсидия из бюджета Московской области на предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства в сумме 386 тыс. рублей не поступала и не расходовалась.

Бюджетные средства, предусмотренные на 2018 год в сумме 6 116,1 тыс. рублей по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики», за 9 месяцев израсходованы в размере 872,4 тыс. рублей (14,3% к плану). В целях финансирования мероприятий подпрограммы «Территориальное развитие Можайского муниципального района» по подготовке градостроительных планов земельных участков из бюджета перечислено 609,8 тыс. рублей (30,5% к плану). Кассовые расходы в целях информирования населения о деятельности органов местного самоуправления посредством наружной рекламы в рамках МП «Муниципальное управление» составили 262,6 тыс. рублей при плановых назначениях в сумме 1 000 тыс. рублей.

На выполнение мероприятий МП «Поддержка и развитие предпринимательства» средства, предусмотренные в сумме 2 150,4 тыс. рублей, за 9 месяцев не расходовались в связи с реализацией мероприятий в 4 квартале 2018 года.

Расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** за 9 месяцев исполнены в сумме 132 280 тыс. рублей, что составляет 23,8% к бюджетным назначениям, утвержденным в объеме 554 652,7 тыс. рублей.

По подразделу «Жилищное хозяйство» предусмотренные бюджетные ассигнования в размере 84 652,3 тыс. рублей исполнены на 6,7% или в абсолютной сумме 5 635,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2018 на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов направлены бюджетные средства в размере 3 660,3 тыс. рублей (41,3% к плановым назначениям в сумме 8 857,7 тыс. рублей).

Низкий процент исполнения сложился по финансированию подпрограммы «Переселение граждан из многоквартирных жилых домов, признанных аварийными в установленном законодательством порядке» МП «Жилище»: из предусмотренных бюджетных средств в размере 44 242,4 тыс. рублей кассовые расходы по состоянию на 1 октября 2018 года составляют 1 975,4 тыс. рублей или 4,5%.

В отчетном периоде не осуществлялись кассовые расходы:

- в целях ремонта или замены лифтового оборудования, признанного непригодным для эксплуатации, ремонта лифтовых шахт поселений за счет средств бюджета городского поселения Можайск в сумме 1 000 тыс. рублей;

- в целях ремонта подъездов многоквартирных домов в сумме 30 552,2 тыс. рублей, из которых за счет субсидии из бюджета Московской области – в сумме 27 840,2 тыс. рублей (бюджету городского поселения Можайск – 13 196 тыс. рублей; бюджету городского поселения Уваровка - 1 751 тыс. рублей; бюджету Можайского муниципального района – 12 893,2 тыс. рублей).

По подразделу «Коммунальное хозяйство» предусмотренные бюджетные ассигнования в размере 29 162,3 тыс. рублей исполнены на 2,9% или в абсолютной сумме 847,9 тыс. рублей. Низкий процент исполнения сложился по финансированию подпрограммы «Газификация Можайского муниципального района» МП «Развитие территории»: из предусмотренных бюджетных средств в размере 25 248,3 тыс. рублей кассовые расходы по состоянию на 1 октября 2018 года составляют 45 тыс. рублей или 0,2%. Расходы, предусмотренные в сумме 3 914 тыс. рублей на мероприятия по реализации комплекса мер, направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности, в рамках МП «Содержание и развитие ЖКХ», исполнены в сумме 802,9 тыс. рублей или на 20,5%.

По подразделу «Благоустройство» в отчетном периоде кассовые расходы составили 106 347,3 тыс. рублей или 25,8% к бюджетным ассигнованиям на 2018 год в сумме 412 974,3 тыс. рублей. Кассовые расходы в сумме 20 179,5 тыс. рублей осуществлены на содержание, ремонт (капитальный ремонт) внутриквартальных дорог в рамках МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» (23,7% к бюджетным назначениям в сумме 85 300,1 тыс. рублей, предусмотренным за счет средств бюджетов поселений). Бюджетные средства в сумме 18 156,8 тыс. рублей направлены на содержание мест погребения, расположенных на территориях поселений, в рамках МП «Поддержка и развитие предпринимательства» (49,4% к бюджетным назначениям в сумме 36 777,9 тыс. рублей, предусмотренным за счет средств бюджета района и бюджетов городских поселений). Бюджетные средства в сумме 290 896,3 тыс. рублей, предусмотренные за счет средств бюджетов поселений на финансирование мероприятий в рамках МП «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства», направлены:

- на благоустройство общественных территорий в сумме 16 402,4 тыс. рублей, 35,2% к плановым назначениям;

- на приобретение и установку детских игровых площадок на территории Можайского муниципального района в сумме 5 172,3 тыс. рублей, 26,8% к плановым назначениям;

- на комплексное благоустройство дворовых территорий в сумме 13 631,5 тыс. рублей, 34,7% к плановым назначениям;

- на обеспечение уличным освещением населенных пунктов в сумме 26 093,4 тыс. рублей, 44% к плановым назначениям;

- на озеленение территорий поселений в сумме 6 711,4 тыс. рублей, 47,9% к плановым назначениям.

В отчетном периоде не осуществлялись кассовые расходы:

- в целях ликвидации несанкционированных свалок и навалов мусора в сумме 15 994,1 тыс. рублей, из которых за счет субсидии из бюджета Московской области – в сумме 15 772,6 тыс. рублей (бюджет Можайского муниципального района);

- в целях приобретения техники для нужд благоустройства территорий в сумме 15 624 тыс. рублей, из которых за счет субсидии из бюджета Московской области – в сумме 13 660,9 тыс. рублей (бюджеты поселений);

- в целях благоустройства общественных территорий в военных городках Московской области за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 50 000 тыс. рублей (бюджет Можайского муниципального района);

- в целях устройства и капитального ремонта электросетевого хозяйства, систем наружного и архитектурно-художественного освещения в рамках реализации приоритетного проекта «Светлый город» в сумме 5 727,4 тыс. рублей, из которых за счет субсидии из бюджета Московской области – в сумме 4 381,4 тыс. рублей (бюджет городского поселения Можайск);

- в целях проведения мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком в сумме 25 073 тыс. рублей, из которых за счет субсидии из бюджета Московской области – в сумме 3 986 тыс. рублей (бюджеты поселений).

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» за 9 месяцев составили 19 449,2 тыс. рублей при утвержденном плане 27 863,8 тыс. рублей. На обеспечение деятельности МКУ «Единый дорожно-транспортный центр» израсходовано 1 309,6 тыс. рублей (43% к бюджетным назначениям в объеме 3 047,2 тыс. рублей). Средства в сумме 18 139,6 тыс. рублей направлены на обеспечение деятельности МКУ «Содействие» (73,1% к бюджетным назначениям в объеме 24 816,6 тыс. рублей).

По состоянию на 01.10.2018 исполнение по разделу **«Охрана окружающей среды»** составляет 50 тыс. рублей или 2,4% к плановым назначениям в размере 2 045,9 тыс. рублей, предусмотренным на финансирование мероприятий подпрограммы «Экология и окружающая среда» МП «Развитие территории». В третьем квартале профинансированы расходы, утвержденные в целях санитарной рубки зеленых насаждений: оплата произведена в сумме 50 тыс. рублей, бюджетные назначения (100 тыс. рублей) исполнены на 50%. Согласно представленным сведениям также заключены контракты в целях: санитарной очистки особо охраняемых природных территорий, водоохранных зон; выполнения мероприятий для организации новых и стабилизации существующих особо охраняемых природных территорий; инвентаризации ценных природных объектов (родников); изготовления и размещения информационных щитов природоохранной направленности. Экономия средств после заключения контрактов составляет 93,9 тыс. рублей.

На 60,4% освоены средства, предусмотренные по разделу **«Образование»**: на 01.10.2018 исполненная сумма составила 943 445,3 тыс. рублей против бюджетных назначений в размере 1 562 723,3 тыс. рублей.

Расходы на дошкольное образование за отчетный период составили 314 223,7 тыс. рублей, план исполнен на 54,5%. Субсидии на выполнение муниципального задания бюджетным и автономным дошкольным образовательным учреждениям предоставлены в объеме 311 336,4 тыс. рублей, в том числе за счет субвенции из бюджета Московской области – 219 400,3 тыс. рублей. Исполнение указанных бюджетных ассигнований на 01.10.2018 составляет 59,3%. Субсидии на иные цели в рамках мероприятия по обеспечению деятельности дошкольных образовательных организаций за 9 месяцев 2018 года предоставлены за счет средств местного бюджета в общей сумме 1 885,3 тыс. рублей или 16,5% к плановым назначениям (11 410,1 тыс. рублей). Целевые субсидии на приобретение оборудования для детей-инвалидов, детей с ограниченными возможностями здоровья – воспитанников дошкольных образовательных организаций перечислены в сумме 128,9 тыс. рублей или на 18,8%. Расходы на другие мероприятия подпрограммы «Дошкольное образование» МП «Развитие образования и воспитания», предусмотренные в общей сумме 31 220,8 тыс. рублей, в отчетном периоде не осуществлялись, из них основная доля расходов – 16 399 тыс. рублей, предусмотрена за счет субсидии из бюджета Московской области на мероприятия по проведению капитального ремонта МДОУ № 1 г. Можайска. Софинансирование расходов на обеспечение доступа к сети Интернет учреждений дошкольного образования произведено в виде целевых субсидий в сумме 873,1 тыс. рублей, что составляет 61,1% к плановым назначениям. Целевые субсидии в целях установки узлов учета тепла в учреждениях, запланированные в размере 1 040 тыс. рублей в рамках МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности», не перечислялись. Также не производились расходы, предусмотренные в сумме 6 450 тыс. рублей за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области (средства по наказам избирателей); указанные средства в отчетном периоде в бюджет района не поступали.

По подразделу «Общее образование» исполнение годовых бюджетных назначений в объеме 802 162,2 тыс. рублей за январь-сентябрь составило 61,8% или 496 068,3 тыс. рублей.Субсидии на выполнение муниципального задания бюджетным и автономным общеобразовательным учреждениям перечислены в объеме 430 833,5 тыс. рублей, в том числе за счет субвенции из бюджета Московской области – 365 878,5 тыс. рублей. Исполнение указанных бюджетных ассигнований на 01.10.2018 составляет 68,7%. На обеспечение деятельности казенных общеобразовательных учреждений израсходовано 11 679,8 тыс. рублей или 63,5% к утвержденному плану, в том числе за счет субвенции из бюджета Московской области – 9 422,4 тыс. рублей. Субсидии на иные цели в рамках обеспечения деятельности общеобразовательных организаций профинансированы в сумме 9 690,5 тыс. рублей, что составляет 36,3% к плановым назначениям.

На проведение капитального, текущего ремонта, ремонта и установку ограждений, ремонта кровель, замену оконных конструкций, ремонта спортивных залов, оборудование спортивных площадок общеобразовательных организаций перечислены целевые субсидии в общей сумме 2 184,6 тыс. рублей, что составляет 8,4% к бюджетным назначениям (26 135,9 тыс. рублей).

Расходы за счет субвенции на частичную компенсацию стоимости питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях за 9 месяцев составили 14 216 тыс. рублей, исполнение – 44,8%.

Расходы за счет субвенции на оплату расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся, за январь-сентябрь составили 126,7 тыс. рублей при плановых назначениях на 2018 год в сумме 1 137 тыс. рублей, исполнение – 11,1%.

Софинансирование расходов на обеспечение подвоза учащихся к месту обучения в муниципальные образовательные организации, расположенные в сельской местности, за счет средств бюджета района за 9 месяцев обеспечено в сумме 1 632,7 тыс. рублей или 64% к плану (2 552 тыс. рублей), средства субсидии из бюджета Московской области на указанные цели поступили и израсходованы в сумме 2 217,2 тыс. рублей или 86,9% к плану (2 552 тыс. рублей).

Софинансирование расходов на обеспечение доступа к сети Интернет общеобразовательных учреждений произведено в сумме 1 238,4 тыс. рублей, что составляет 53,2% к плановым назначениям.

На оборудование пунктов проведения экзамена для проведения ЕГЭ перечислены целевые субсидии в общей сумме 440,1 тыс. рублей, что составляет 80% к бюджетным назначениям (550 тыс. рублей).

Расходы, предусмотренные в сумме 350 тыс. рублей на мероприятия подпрограммы «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей», исполнены в сумме 100 тыс. рублей или на 28,6%.

В отчетном периоде произведены расходы в сумме 21 045,5 тыс. рублей за счет остатка субсидии из бюджета Московской области на 01.01.2018 на проведение первоочередных мероприятий по восстановлению имущественного комплекса учреждений социальной сферы военных городков, переданных в собственность муниципальных образований (капитальный ремонт МОУ «Начальная школа – детский сад г. Можайска»).

По состоянию на 01.10.2018 предусмотрены расходы в сумме 25 561 тыс. рублей в виде бюджетных инвестиций для строительства школы на 550 мест в г. Можайске, ул. Полянка, из которых за счет субсидии из бюджета Московской области – в сумме 22 313,1 тыс. рублей. Расходы исполнены в сумме 56 тыс. рублей или на 0,2%.

Расходы, предусмотренные за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области (средства по наказам избирателей) в объеме 1 699 тыс. рублей, исполнены на 35,7% или в сумме 607,3 тыс. рублей.

Целевые субсидии в целях установки, замены, поверки приборов учета энергетических ресурсов в учреждениях, запланированные в размере 1 710 тыс. рублей в рамках МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности», не перечислялись.

По подразделу «Дополнительное образование детей» при годовом плане 84 420,1 тыс. рублей исполнение на 01.10.2018 составило 71,3% или 60 172 тыс. рублей.В целях обеспечения деятельности образовательных организаций дополнительного образования детей израсходовано 59 240,6 тыс. рублей или 74,3% к плану.

Расходы, предусмотренные за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области (средства по наказам избирателей) в объеме 1 351 тыс. рублей, исполнены на 68,9% или в сумме 931,4 тыс. рублей.

Расходы на другие мероприятия подпрограммы «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей», предусмотренные в общей сумме 2 817,2 тыс. рублей, в отчетном периоде не осуществлялись.

По подразделу «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» при годовом плане 498 тыс. рублей исполнение на 01.10.2018 составило 27,6% или 137,3 тыс. рублей. Указанные средства направлены на повышение квалификации муниципальных служащих администрации Можайского муниципального района.

По подразделу «Молодежная политика» исполнение расходов за отчетный период составило 14 636,5 тыс. рублей или 76,1% против бюджетных назначений в объеме 19 244,7 тыс. рублей. По рассматриваемому подразделу кассовые расходы в сумме 9 091,8 тыс. рублей направлены 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», исполнение составляет 85%, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области перечислено 3 465,1 тыс. рублей при плане 3 699 тыс. рублей. На финансирование мероприятий подпрограммы «Реализация молодежной политики» МП «Развитие культуры» направлены бюджетные средства в размере 5 537,2 тыс. рублей, из которых основная доля приходится на обеспечение деятельности МКУ по работе с молодежью «Можайский молодежный центр»: за январь-сентябрь израсходовано 5 272,2 тыс. рублей, исполнение плановых назначений сложилось в размере 76,1%. В сумме 7,5 тыс. рублей или на 73,5% произведены расходы по целевой статье «Участие Руководителя администрации Можайского муниципального района в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий, посвященных знаменательным событиям, памятным датам и иных мероприятий».

Расходы, утвержденные в объеме 79 578,3 тыс. рублей по подразделу «Другие вопросы в области образования», по состоянию на 01.10.2018 исполнены в сумме 58 207,4 тыс. рублей, что составляет 73,1% к плану.Из них 42 762,3 тыс. рублей или 75,7% к плану составили расходы на обеспечение деятельности ММУ «Централизованная бухгалтерия образования»; 11 056 тыс. рублей или 72,9% к плану – расходы на обеспечение деятельности Управления образования и отраслей социальной сферы; 533,1 тыс. рублей или 63,5% к плану – расходы за счет субвенции из бюджета Московской области на оплату труда работников, осуществляющих работу по обеспечению выплаты компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми;2 491,5 тыс. рублей или 60% к плану – на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «Учебно-методический центр г. Можайска». В рамках подпрограммы «Общее образование» на проведение районных мероприятий направлено 203 тыс. рублей или 36,9% к плану (550 тыс. рублей); на обеспечение участия школ в областных и всероссийских мероприятиях – 443,5 тыс. рублей или 57,2% к плану (775 тыс. рублей). На наем «поднаем» жилых помещений педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций израсходовано 70 тыс. рублей или 58,3%. На финансирование мероприятий подпрограммы «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» направлены средства в размере 418,1 тыс. рублей или 47,2% к бюджетным назначениям. В сумме 102,1 тыс. рублей или на 34,8% произведены расходы по целевой статье «Участие Совета депутатов Можайского муниципального района в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий, посвященных знаменательным событиям, памятным датам и иных мероприятий», в сумме 127,8 тыс. рублей или на 52,6% – по целевой статье «Участие Руководителя администрации Можайского муниципального района в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий, посвященных знаменательным событиям, памятным датам и иных мероприятий».

Утвержденные в объеме 86 238,9 тыс. рублей бюджетные назначения по разделу **«Культура, кинематография»** за 9 месяцевисполнены на 47,7% или в сумме 41 171,9 тыс. рублей.

Бюджетные средства, предусмотренные в объеме 66 238,9 тыс. рублей по подразделу «Культура», за 9 месяцев освоены на 62,2% или в сумме 41 171,9 тыс. рублей. Из них перечислены субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МУК «Можайский РКДЦ» и МБУК «Можайская межпоселенческая библиотека» в общей сумме 39 270 тыс. рублей или 70,9% к бюджетным ассигнованиям. На организацию и проведение мероприятий в целях удовлетворения жителей района в культурно-массовых мероприятиях, организации досуга жителей района израсходовано 1 616 тыс. рублей, что составляет 25,8% к утвержденным расходам. Расходы в сумме 49,2 тыс. рублей израсходованы на рекламно-информационную деятельность, направленную на туристскую привлекательность района. В сумме 49,5 тыс. рублей или на 16% произведены расходы по целевой статье «Участие Совета депутатов Можайского муниципального района в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий, посвященных знаменательным событиям, памятным датам и иных мероприятий», в сумме 187,2 тыс. рублей или на 91,7% – по целевой статье «Участие Руководителя администрации Можайского муниципального района в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий, посвященных знаменательным событиям, памятным датам и иных мероприятий». Субсидия из бюджета Московской области на софинансирование расходов на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений в сфере культуры в сумме 1 949 тыс. рублей не поступала и не расходовалась. Также не производились расходы, предусмотренные в сумме 600 тыс. рублей за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области (средства по наказам избирателей), которые в отчетном периоде в бюджет района не поступали.

По подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» предусмотренные ассигнования за счет средств бюджета городского поселения Можайск в размере 20 000 тыс. рублей не расходовались. Расходы предусмотрены на мероприятия по созданию условий для организации досуга жителей в парке культуры и отдыха в городском поселении Можайск, из которых за счет субсидии из бюджета Московской области – 10 000 тыс. рублей.

По разделу **«Здравоохранение»** исполнение расходов по состоянию на 01.10.2018 составляет 39,3% или 5 955,8 тыс. рублей (предусмотрено – 15 163,2 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 5 449,3 тыс. рублей, что составляет 39,7% к годовым бюджетным ассигнованиям (13 711 тыс. рублей).

По подразделу «Другие вопросы в области здравоохранения» произведены кассовые выплаты в сумме 506,5 тыс. рублей в целях возмещения расходов за наем (поднаем) жилых помещений медицинским работникам; исполнение за 9 месяцев составляет 34,9% к бюджетным назначениям, утвержденным в размере 1 452,2 тыс. рублей.

Кассовые расходы по разделу **«Социальная политика»** за 9 месяцев составили 59% к годовому плану или 58 229,6 тыс. рублей.

По подразделу «Пенсионное обеспечение» на выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы, за девять месяцев 2018 года израсходовано 6 251,7 тыс. рублей, что составляет 68% от предусмотренной на 2018 год суммы – 9 200 тыс. рублей.

На 67,6% исполнены расходы, предусмотренные в объеме 31 800 тыс. рублей по подразделу «Социальное обеспечение населения»: факт на 01.10.2018 составляет 21 483,6 тыс. рублей.Расходы по указанному подразделу за 9 месяцев осуществлены за счет субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг: израсходовано 20 453,9 тыс. рублей при плановых назначениях на 2018 год в размере 28 243 тыс. рублей, исполнение – 72,4%. Расходы на мероприятия по обеспечению жильем молодых семей, предусмотренные в сумме 3 557 тыс. рублей, за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 1 029,7 тыс. рублей или на 28,9%, из них за счет субсидии из бюджета Московской области – 620,7 тыс. рублей.

За счет субвенций из бюджета Московской области осуществляются расходы, предусмотренные в сумме 57 191 тыс. рублей по подразделу «Охрана семьи и детства»: на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми за 9 месяцев израсходовано 12 290,3 тыс. рублей при годовых бюджетных назначениях в сумме 24 083 тыс. рублей, исполнение – 51%; на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, израсходовано 17 814 тыс. рублей при годовых бюджетных назначениях в сумме 33 108 тыс. рублей, исполнение – 53,8%.

По подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» по состоянию на 01.10.2018 при утвержденных ассигнованиях в сумме 560 тыс. рублей перечислено 390 тыс. рублей в виде субсидий некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений).

Бюджетные назначения, предусмотренные по разделу **«Физическая культура и спорт»** в объеме 275 315,5 тыс. рублей, исполнены за 9 месяцев в сумме 133 968,3 тыс. рублей, что составляет 48,7% к годовому плану.

Бюджетные средства, запланированные в объеме 173 658,6 тыс. рублей по подразделу «Физическая культура», на 01.10.2018 освоены на 41% или в сумме 71 134,9 тыс. рублей. Из указанной суммы в виде бюджетных инвестиций на строительство ФОК в п. Уваровка профинансированы расходы в общей сумме 4 597 тыс. рублей или 7,6% к плану, из них за счет субсидии из бюджета Московской области – 2 669,1 тыс. рублей (исполнение 4,7%). На обеспечение деятельности спортивных школ за 9 месяцев перечислено 60 191,5 тыс. рублей, бюджетные назначения исполнены на 70,2%. На выплату стипендий и единовременных выплат за высокие достижения в спорте в отчетном периоде израсходовано 808 тыс. рублей, годовые бюджетные назначения в сумме 1 334 тыс. рублей исполнены на 60,6%. На реконструкцию стадиона «Спартак» израсходовано 2 643,4 тыс. рублей или 17,9% к плану. Субсидия из бюджета Московской области на проектирование и реконструкцию муниципальных стадионов (стадион «Спартак») в сумме 9 500 тыс. рублей не поступала и не расходовалась. Расходы в виде субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объекта недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность, предусмотренные на строительство объекта «Лыжероллерная трасса протяженностью 2142 м с устройством катка по адресу: Московская область, г. Можайск», в том числе на разработку (корректировку) документации, за 9 месяцев исполнены на 100% или в сумме 2 895 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Массовый спорт» за отчетный период произведены в сумме 62 833,4 тыс. рублей и исполнены на 61,8% к бюджетным назначениям, утвержденным на 2018 год в объеме 101 657 тыс. рублей. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению «Можайский Дворец спорта «Багратион» перечислена в сумме 61 607,5 тыс. рублей (48,5% к плану), на проведение и участие в спортивно-массовых и физкультурных мероприятиях израсходовано 1 157,3 тыс. рублей (52,9% к плану), на организацию и проведение спортивно-массовой работы с населением израсходовано 64,1 тыс. рублей (4,6% к плану). Как и на предыдущую отчетную дату,расходы по целевой статье «Участие Руководителя администрации Можайского муниципального района в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий, посвященных знаменательным событиям, памятным датам и иных мероприятий» профинансированы в сумме 4,5 тыс. рублей и исполнены на 60%.

В отчетном периоде произведены расходы по разделу **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** в сумме 836,4 тыс. рублей на уплату процентов по кредиту, привлеченному в Сбербанке России. Плановые назначения, утвержденные в размере 4 000 тыс. рублей на обслуживание муниципального долга, исполнены на 20,9%.

*Дополнительно:*

Контрольно-счетная палата Можайского городского округа Московской области отмечает, что расходы на содержание Главы муниципального образования отражены в отчете об исполнении бюджета Можайского муниципального района за 9 месяцев 2018 года, утвержденном постановлением Администрации Можайского городского округа от 30.10.2018 № 3057-П, по целевой статье «Создание в дошкольных образовательных организациях условий для получения детьми-инвалидами, детьми с ограниченными возможностями здоровья качественного образования», в связи с чем требуется уточнение наименования целевой статьи.

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

**муниципального долга Можайского муниципального района**

Решением Совета депутатов Можайского муниципального района от 28.12.2017 № 905/61 «О бюджете Можайского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» первоначально дефицит бюджета (превышение расходов над доходами) на 2018 год утвержден в сумме 30 429,8 тыс. рублей или в размере 4,9% к объему доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений. В результате внесенных изменений за 9 месяцев дефицит бюджета на 2018 год увеличен на 81 046,7 тыс. рублей в пределах суммы остатков средств на счете местного бюджета по состоянию на 01.01.2018 и составил 111 476,5 тыс. рублей. В виде источников финансирования дефицита бюджета на 2018 год утверждены кредиты кредитных организаций в сумме 30 429,8 тыс. рублей и остатки средств на счете бюджета в сумме 81 046,7 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2018 года бюджет Можайского муниципального района исполнен с профицитом (превышением доходов над расходами) в объеме 86 597,2 тыс. рублей.

В отчетном периоде 2018 года погашен кредит, привлеченный в декабре 2017 года в размере 30 000 тыс. рублей в Сбербанке России.

26.07.2018 заключен муниципальный контракт с ПАО «Сбербанк России» с общим объемом обязательств на сумму 30 000 тыс. рублей, ставка по кредиту – 11,4%. В результате по состоянию на 01.10.2018 объем муниципального долга Можайского муниципального района отсутствует.

***Выводы:***

1. Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в отчете об исполнении бюджета Можайского муниципального района за 9 месяцев 2018 года не соответствуют плановым показателям, утвержденным Решением Совета депутатов Можайского муниципального района от 28.12.2017 № 905/61 «О бюджете Можайского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 04.09.2018 № 128/11).
2. В нарушение пункта 134 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н), годовой объем утвержденных бюджетных назначений по разделу «Доходы бюджета» и разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) не соответствует сумме плановых показателей доходов бюджета и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением о бюджете, на 27 139,4 тыс. рублей.
3. В нарушение пункта 134 Инструкция 191н сумма планового показателя дефицита бюджета по строке 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)» отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) не соответствует сумме показателя дефицита, утвержденного законом решением о бюджете, на 1 283,2 тыс. рублей.
4. По итогам первого полугодия 2018 года доходная часть бюджета Можайского муниципального района на 2018 год исполнена на 55,6% или в сумме 1 777 251,4 тыс. рублей. При этом налоговые доходы исполнены на 59,6% или в сумме 691 345,6 тыс. рублей, неналоговые доходы – на 32% или в сумме 120 467,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления – на 53,5% или в сумме 1 090 664,6 тыс. рублей.
5. Расходная часть бюджета Можайского муниципального района на 2018 год за отчетный период исполнена в сумме 1 690 654,3 тыс. рублей, что составляет 50% к годовым бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью.
6. По состоянию на 01.10.2018 фактически сложился профицит бюджета в сумме 86 597,2 тыс. рублей. В отчетном периоде 2018 года погашен кредит, привлеченный в декабре 2017 года в размере 30 000 тыс. рублей в Сбербанке России. В результате по состоянию на 01.10.2018 долговые обязательства Можайского муниципального района отсутствуют. В результате по состоянию на 01.10.2018 объем муниципального долга Можайского муниципального района отсутствует.
7. В 2018 году бюджету Можайского муниципального района предусмотрены межбюджетные трансферты из бюджетов поселений Можайского муниципального района в общей сумме 498 727,7 тыс. рублей. Фактически за 9 месяцев 2018 года межбюджетные трансферты поступили в сумме 145 592,5 тыс. рублей, расходы за счет межбюджетных трансфертов поселений составили 118 966,1 тыс. рублей или 23,9% от утвержденных годовых плановых назначений по расходам и 81,7% от фактически поступивших межбюджетных трансфертов поселений за 9 месяцев 2018 года.

***Предложения:***

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета Можайского муниципального района за 9 месяцев 2018 года Контрольно-счетная палата Можайского городского округа предлагает:

1. Составлять и представлять квартальную отчетность об исполнении бюджета Можайского муниципального района в соответствии с приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».
2. Усилить работу по обеспечению исполнения расходных обязательств, принять меры к повышению уровня исполнения программных расходов.
3. Активизировать работу по поступлению в бюджет Можайского муниципального района неналоговых доходов.

**Председатель Контрольно-счетной палаты**

**Можайского городского округа**

**Московской области Т.П. Каплевская**