

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчёт об исполнении бюджета Можайского городского округа за 2019 год

г. Можайск

27.04.2020

1. Общие положения.

1.1. Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа за 2019 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Можайского городского округа Московской области (далее - Контрольно-счетная палата) в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», законом Московской области от 27.01.2018 №1/2018-ОЗ «Об организации местного самоуправления на территории Можайского муниципального района», Положением о бюджетном процессе в Можайском городском округе Московской области, утвержденным решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 26.06.2018 № 48/7, 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, Положением о порядке проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области, утвержденным решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 28.05.2019 № 410/24, на основании Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта решения об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области», утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области от 25.12.2019 № 70, Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Последующий контроль за исполнением бюджета Можайского городского округа Московской области», утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области от 28.11.2019 № 58, Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области от 31.05.2019 № 31, пункта 1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области от 23.12.2019 № 63, распоряжения Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области от 25.03.2020 «О проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа за 2019 год».

1.2. Цель экспертно-аналитического мероприятия: проверка годового отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа за 2019 год.

1.3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета Можайского городского округа за 2019 год, дополнительные материалы и документы, а также пояснения к ним.

2. Результаты внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Можайского городского округа за 2019 год.

2. 1. Соблюдение бюджетного законодательства при исполнении бюджета Можайского городского округа.

- При подготовке Заключения использованы следующие нормативные правовые акты:
- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ);
 - Налоговый кодекс Российской Федерации;
 - Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
 - Федеральный закон от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации»;
 - Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;
 - Федеральный закон от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»;
 - Указ Президента РФ от 28.04.2008 № 607 «Об оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов»;
 - Указ Президента РФ от 13.05.2010 № 579 "Об оценке эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности";
 - Закон Московской области от 24.07.2007 № 137/2007-ОЗ "О муниципальной службе в Московской области";
 - Закон Московской области от 12.12.2018 № 216/2018-ОЗ "О бюджете Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов";
 - Закон Московской области от 27.01.2018 № 1/2018-ОЗ "Об организации местного самоуправления на территории Можайского муниципального района" (далее – Закон № 1/2018-ОЗ);
 - Постановление Правительства Московской области от 11.11.2009 № 947/48 "Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих";
 - Положение о бюджетном процессе в Можайском городском округе Московской области, утвержденное решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 26.06.2018 № 48/7 (далее – Положение о бюджетном процессе);
 - Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Можайского городского округа в текущем финансовом году, утвержденный приказом Финансово-казначейского управления администрации Можайского городского округа от 25.12.2018 № 94 (далее – Порядок № 94);
 - Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Можайского городского округа Московской области и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Можайского городского округа Московской области (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Можайского городского округа Московской области), утвержденный приказом Финансово-казначейского управления администрации Можайского городского округа Московской области от 20.12.2019 № 91 (далее – Порядок № 91);
 - Порядка разработки и реализации муниципальных программ Можайского городского округа Московской области, утвержденного постановлением администрации Можайского городского округа Московской области от 09.10.2018 № 2856-П;
 - иные нормативные правовые акты.

При проведении внешней проверки были рассмотрены представленные в Контрольно-счетную палату дополнительные документы и материалы по вопросам исполнения бюджета Можайского городского округа за 2019 год.

Отчет об исполнении бюджета Можайского городского округа за 2019 год представлен в Контрольно-счетную палату 27.03.2019, что соответствует пункту 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и пункту 16.3 статьи 16 Положения о бюджетном процессе в Можайском городском округе, а именно, в срок до 1 апреля.

Согласно статье 1 Закона № 1/2018-ОЗ (вступил в силу с 09.02.2018) были объединены территории городского поселения Можайск Можайского муниципального района, городского поселения Уваровка Можайского муниципального района, сельского поселения Бородинское Можайского муниципального района, сельского поселения Горетовское Можайского муниципального района, сельского поселения Дровнинское Можайского муниципального района, сельского поселения Замошинское Можайского муниципального района, сельского поселения Клементьевское Можайского муниципального района, сельского поселения Порецкое Можайского муниципального района, сельского поселения Спутник Можайского муниципального района, сельского поселения Юрловское Можайского муниципального района и прекращен статус муниципального образования, полномочия органов местного самоуправления и должностных лиц сельского поселения Борисовское Можайского муниципального района. Муниципальное образование, образованное путем вышеуказанного изменения состава территории Можайского муниципального района, было наделено статусом городского округа (далее – Можайский городской округ).

Согласно части 5 статьи 5 Закона № 1/2018-ОЗ проект бюджета Можайского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов составляется, рассматривается и утверждается органами местного самоуправления Можайского городского округа в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. С 2019 года в межбюджетных отношениях с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации бюджет Можайского городского округа учитывается как бюджет единой территории.

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ и Положением о бюджетном процессе организация исполнения бюджета округа, управление счетами бюджета и бюджетными средствами возложена на Финансово-казначейское управление администрации Можайского городского округа.

Исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса РФ финансовый орган устанавливает порядок составления и ведения кассового плана, а также состав и сроки представления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

Кассовый план исполнения бюджета на 2019 год составлялся и велся согласно Порядку № 94.

Сводная бюджетная роспись утверждена начальником Финансово-казначейского управления администрации Можайского городского округа. Сводная бюджетная роспись велась в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ и Порядком № 91.

Отчет об исполнении бюджета округа за 2019 год составлен в соответствии со статьями 158, 160.1, 162, 264.1 - 264.3 Бюджетного кодекса РФ на основании отчетов главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств и представлен в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки в срок, установленный частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

2.2. Проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств округа.

Согласно пункту 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета включает в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Решением о бюджете утверждена ведомственная структура расходов бюджета, в которую входят главные распорядители бюджетных средств, а именно:

- Совет депутатов Можайского городского округа Московской области,
- Администрация Можайского городского округа Московской области,
- Контрольно-счетная палата Можайского городского округа Московской области,
- Финансово-казначейское управление администрации Можайского городского округа Московской области,
- Комитет по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области,
- Управление образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области.

В рамках проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа за 2019 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Можайского городского округа за 2019 год, в том числе:

- Администрации Можайского городского округа Московской области;
- Комитета по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области;
- Управления образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области;
- Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области;
- Совета депутатов Можайского городского округа Московской области;
- Финансово-казначейского управления администрации Можайского городского округа Московской области.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета, главных администраторов доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета за 2019 год в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ установлено следующее:

фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено;

бюджетная отчетность по составу соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н);

фактов, свидетельствующих о недостоверности показателей бюджетной отчетности, не выявлено;

фактов неинформативности (полноты/раскрываемости) показателей бюджетной отчетности не выявлено.

Проверкой соблюдения контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности за 2019 год выявлено несоответствие показателей бюджетной отчетности, не оказавшее существенного влияния на достоверность основных показателей отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа за 2019 год.

При проведении междокументного контроля установлено несоответствие идентичных показателей форм бюджетной отчетности на начало 2019 года. Данное несоответствие показателей не повлияло на достоверность основных показателей отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа за 2019 год.

Проверкой соблюдения порядка составления форм годовой бюджетной отчетности выявлены нарушения Инструкции № 191н по содержанию отдельных форм бюджетной отчетности. Выявленные нарушения не оказали существенного влияния на достоверность основных показателей отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа за 2019 год.

Таким образом, представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Можайского городского округа за 2019 год достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2020 и результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждений за период с 01.01.2019 по 31.12.2019.

Проведенная в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета, главных администраторов доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета показала следующее.

Проверка и анализ исполнения бюджета округа по данным годовых отчетов главных распорядителей бюджетных средств показали, что принятые бюджетные обязательства не превышают доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Одновременно с проектом решения об исполнении бюджета Можайского городского округа за 2019 год представлена следующая бюджетная отчетность за 2019 год:

городского поселения Можайск Можайского муниципального района Московской области;

городского поселения Уваровка Можайского муниципального района Московской области;

сельского поселения Борисовское Можайского муниципального района Московской области;

сельского поселения Бородинское Можайского муниципального района Московской области;

сельского поселения Горетовское Можайского муниципального района Московской области;

сельского поселения Дровнинское Можайского муниципального района Московской области;

сельского поселения Замошинское Можайского муниципального района Московской области;

сельского поселения Клементьевское Можайского муниципального района Московской области;

сельского поселения Порецкое Можайского муниципального района Московской области;

сельского поселения Спутник Можайского муниципального района Московской области;

сельского поселения Юрловское Можайского муниципального района Московской области.

В соответствии со статьей 1 Закона № 1/2018-ОЗ вышеперечисленные поселения утрачивают статус муниципальных образований со дня вступления в силу Закона № 1/2018-ОЗ.

Бюджетная отчетность поселений за 2019 год представлена как главными распорядителями, распорядителями, получателями бюджетных средств, главных администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов, администраторов доходов бюджета.

По состоянию на 01.01.2020 согласно данным бюджетной отчетности за 2019 год городского поселения Уваровка Можайского муниципального района Московской области, сельского поселения Борисовское Можайского муниципального района Московской области, сельского поселения Бородинское Можайского муниципального района Московской области, сельского поселения Дровнинское Можайского муниципального района Московской области, сельского поселения Замошинское Можайского

муниципального района Московской области, сельского поселения Порецкое Можайского муниципального района Московской области, сельского поселения Спутник Можайского муниципального района Московской области, сельского поселения Юрловское Можайского муниципального района Московской области нефинансовые активы, финансовые активы, обязательства и финансовый результат отсутствуют.

Согласно данным бюджетной отчетности за 2019 год:

- городского поселения Можайск Можайского муниципального района Московской области по состоянию на 01.01.2020 числятся вложения в нефинансовые активы в сумме 494,9 тыс. рублей (памятник воинам-интернационалистам);

- сельского поселения Горетовское Можайского муниципального района Московской области по состоянию на 01.01.2020 числятся вложения в нефинансовые активы в сумме 496,7 тыс. рублей (скважина в д. Милятино, скважина в д. Мышкино);

- сельского поселения Клементьевское Можайского муниципального района Московской области по состоянию на 01.01.2020 числятся просроченная задолженность по доходам в сумме 20,8 тыс. рублей, дебиторская задолженность по выплатам в сумме 597 тыс. рублей, в том числе просроченная – 590,2 тыс. рублей.

В соответствии с решениями Совета депутатов Можайского городского округа Московской области о ликвидации администраций городских и сельских поселений Можайского муниципального района отдельно для каждой администрации утвержден перечень юридических и организационных мероприятий, связанных с ликвидацией администраций городских и сельских поселений Можайского муниципального района. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что на момент проведения внешней проверки не завершены мероприятия по ликвидации следующих городских и сельских администраций: городского поселения Можайск, сельского поселения Клементьевское, сельского поселения Горетовское, сельского поселения Бородинское, сельского поселения Порецкое, сельского поселения Спутник.

В рамках проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа за 2019 год проведена внешняя проверка полноты отражения и правильности заполнения бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Можайского городского округа за 2019 год.

2.3. Общие итоги исполнения бюджета Можайского городского округа за 2019 год.

Решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 25.12.2018 № 336/17 «О бюджете Можайского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – решение о бюджете) первоначальные бюджетные назначения на 2019 год были утверждены по доходам в сумме 3 264 561,9 тыс. рублей, по расходам – в сумме 3 322 335,4 тыс. рублей. Дефицит бюджета Можайского городского округа на 2019 год планировался в размере 57 773,5 тыс. рублей или 4,9% от общего годового объема доходов бюджета городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В ходе исполнения бюджета в 2019 году решение о бюджете корректировалось двенадцать раз (от 29.01.2019 № 339/19, от 26.02.2019 № 354/20, от 27.03.2019 № 387/22, от 26.04.2019 № 388/23, от 28.05.2019 № 409/24, от 25.06.2019 № 434/25, от 23.07.2019 № 466/26, от 24.09.2019 № 491/27, от 29.10.2019 № 517/28, от 26.11.2019 № 538/29, от 25.12.2019 № 557/31, от 30.12.2018 № 573/32). С учетом внесенных изменений общий объем годовых назначений утвержден по доходам в сумме 3 597 297,6 тыс. рублей и увеличен по сравнению с первоначальными параметрами на 332 735,7 тыс. рублей, по расходам – в сумме 3 865 729,9 тыс. рублей и увеличен на 543 394,5 тыс. рублей. Дефицит бюджета утвержден в размере 268 432,3 тыс. рублей и увеличен по сравнению с первоначальным бюджетом на 210 658,8 тыс. рублей.

Более наглядно поквартальное исполнение бюджета Можайского городского округа в 2019 году представлено в таблице 1.

Таким образом, наблюдается тенденция неравномерного исполнения бюджета Можайского городского округа по расходам, что негативно сказывается на эффективности использования бюджетных средств.

Таблица 1. Исполнение бюджета Можайского городского округа за 1 квартал 2019г., 1 полугодие 2019г., 9 месяцев 2019г. и за 2019 год, млн. рублей

	I квартал	% исп	I полугодие	% исп	9 месяцев	% исп	2019 год	% исп
Доходы, всего	583,1	16,4	1 420,8	37,1	1 972,0	52,4	3 389,8	94,2
в т.ч. безвозмездные поступления	246,9	15,7	676,0	38,0	850,0	48,2	1 686,7	93,0
Расходы, всего	624,1	16,1	1 498,0	36,9	2 181,0	54,0	3 623,7	94,9
Профицит (дефицит)	- 41,0	х	- 77,2	х	- 209,0	х	- 233,9	х

Согласно годовому отчету и результатам внешней проверки бюджет Можайского городского округа за 2019 год исполнен по доходам в сумме 3 389 801,6 тыс. рублей или на 94,2% к плановым назначениям, по расходам – в сумме 3 623 707,7 тыс. рублей или на 94,9% к плановым назначениям. Дефицит бюджета составил 233 906,1 тыс. рублей (таблица 2).

Таблица 2. Сведения об изменениях плановых назначений бюджета округа по доходам и расходам за 2019 год.

Наименование показателя	Первоначальный бюджет, тыс. руб.	Уточненный бюджет, тыс. руб.	Изменения, тыс. руб. (+,-)	Изменения в %
Налоговые и неналоговые доходы	1 987 315,9	1 784 110,1	- 203 205,8	89,8
Безвозмездные поступления	1 277 246,0	1 813 187,4	535 941,4	142,0
Всего доходов	3 264 561,9	3 597 297,5	332 735,6	110,2
Всего расходов	3 322 335,4	3 820 211,4	497 876,0	115,0
Дефицит (-), профицит (+)	-57 773,5	- 268 432,3	210 658,8	в 4,6 раза

За 2019 год в целом корректировке подверглись планы, как по доходам, так и по расходам и дефициту.

По налоговым доходам плановые назначения уменьшились на 179 494,3 тыс. рублей или на 10,7%, в основном, за счет уменьшения плановых назначений по налогу на доходы физических лиц на 56 365,3 тыс. рублей и земельному налогу с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов на 18 440 тыс. рублей.

По неналоговым доходам плановые назначения уменьшились на 23 711,5 тыс. рублей или на 7,6%, в основном, за счет уменьшения плановых назначений по доходам от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности на 33 310,2 тыс. рублей или на 48,3%.

По безвозмездным поступлениям план увеличен на 535 941,4 тыс. рублей или на 42%, в том числе за счет:

- увеличения субсидий из бюджета Московской области на 238 761,4 тыс. рублей или в 2,2 раза;

- уменьшения субвенции из бюджета Московской области на 7 049,6 тыс. рублей или на 0,7%;

- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 303 270,6 тыс. рублей или на 10 раз;

- увеличения прочих безвозмездных поступлений на 959 тыс. рублей.

В 2019 году были уточнены все разделы расходов бюджета округа в сторону увеличения плановых назначений за исключением разделов «Обслуживание государственного и муниципального долга» и «Национальная оборона». Наибольшее увеличение плановых назначений по расходам как в абсолютном, так и в относительном значении составило увеличение плановых назначений по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 156 664 тыс. рублей или на 42,6% и по разделу «Национальная экономика» на 142 478,7 тыс. рублей или на 37%.

В результате внесенных в течение года изменений доходная часть бюджета выросла на 337 735,6 тыс. рублей (+10,2%), а расходы увеличены на 497 876 тыс. рублей (+15%), с учетом этого на конец года дефицит составил 268 432,3 тыс. рублей.

В ходе проведения экспертиз вносимых изменений в бюджет округа не установлено фактов внесения изменений в бюджет округа с нарушением Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет округа по всем доходным источникам выполнен на 3 389 801,6 тыс. рублей или на 94,2% к уточненному плану на 2019 год. Фактическое исполнение расходной части бюджета составило 3 623 707,7 тыс. рублей или 94,9% к уточненному плану на 2019 год.

Согласно Закону № 1/2018-ОЗ в межбюджетных отношениях с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации бюджет Можайского городского округа учитывается как бюджет единой территории с 2019 года. Таким образом, сравнение исполненных доходов и расходов бюджета округа с прошлым периодом как в абсолютном, так и в относительном значении будет проводиться при проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета округа за 2020 год.

3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Можайского городского округа в 2019 году по доходам.

Решением о бюджете общий объем доходов бюджета на 2019 год первоначально был утвержден в размере 3 264 561,9 тыс. рублей, в том числе по группам доходов: «Налоговые и неналоговые доходы» – в сумме 1 987 315,9 тыс. рублей, «Безвозмездные поступления» – в сумме 1 277 246,0 тыс. рублей (Таблица 3).

В ходе корректировки бюджета бюджетные назначения по доходам в общей сложности увеличены на общую сумму 332 735,7 тыс. рублей и составили 3 597 297,6 тыс. рублей, в том числе по группам доходов: «Налоговые и неналоговые доходы» уменьшены

на 203 205,8 тыс. рублей (на 10,3%), «Безвозмездные поступления» увеличены на 535 941,4 тыс. рублей (на 30%).

В 2019 году исполнение по доходам составило 3 389 801,6 тыс. рублей, что на 5,8% или на 207 495,9 тыс. рублей ниже утвержденных бюджетных назначений. Доходная часть бюджета была сформирована с учетом фактических поступлений прошлого года, изменений налогового законодательства, нормативов и ставок зачисления платежей. Фактическое исполнение бюджета по доходам за отчетный период составило 3 389 801,6 тыс. рублей или 94,2% к уточненному плану на 2019 год.

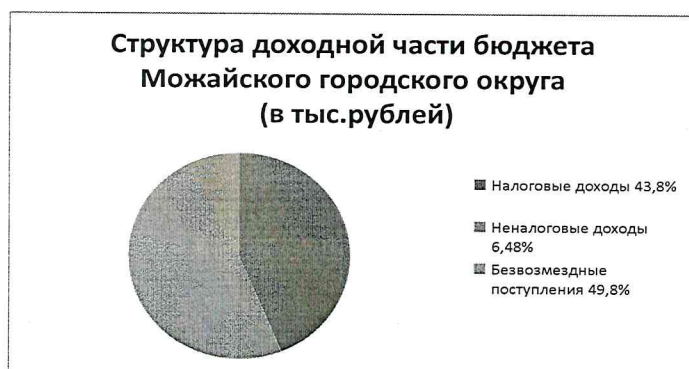
Таблица 3. Анализ доходной части бюджета Можайского городского округа за 2019 год

	Первоначальный план на 2019 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2019 год, тыс. руб.	Исполнение за 2019 год, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %
Доходы без учета безвозмездных поступлений	1 987 315,9	1 784 110,1	1 703 145,3	95,5
Уд. вес в доходах, %	60,9	49,6	50,2	-
Безвозмездные поступления	1 277 246,0	1 813 187,4	1 686 656,3	93,0
Уд. вес в доходах, %	39,1	50,4	49,8	-
Итого доходы бюджета	3 264 561,9 (100%)	3 597 297,5 (100%)	3 389 801,6 (100%)	94,2

Налоговые и неналоговые доходы за 2019 год поступили в сумме 1 703 145,3 тыс. рублей или на 95,5% к уточненному плану, недопоступление составило 80 964,8 тыс. рублей.

В общих доходах бюджета исполненные налоговые и неналоговые доходы составили 50,2%, безвозмездные перечисления – 49,8% (рис.1). Данный факт свидетельствует о том, что округ не располагает реальными возможностями за счет собственных средств сформировать местный бюджет, обеспечивающий выполнение полномочий в полном объеме.

Рис.1 Диаграмма структуры исполненных доходов бюджета Можайского городского округа за 2019 год



Безвозмездные поступления исполнены в сумме 1 686 656,3 тыс. рублей или на 93% к плану (1 813 187,4 тыс. рублей). Их удельный вес в общем объеме поступлений за 2019 год составил 49,8%.

Наибольший удельный вес в исполненных доходах бюджета составили: налоговые и неналоговые доходы (50,2%).

3.1. Налоговые доходы бюджета за 2019 год.

В структуре исполненных доходов местного бюджета за 2019 год налоговые доходы, зачисляемые в местный бюджет, составляют 1 483 572,1 тыс. рублей или 43,8% в общей сумме доходов бюджета.

Исполнение утвержденных плановых назначений по налоговым доходам составило 99,2% к уточненному бюджету (Таблица 4).

Таблица 4. Анализ исполнения бюджета Можайского городского округа по налоговым доходам.

Показатели	Первоначальный план на 2019 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2019 год, тыс. руб.	Исполнение за 2019 год, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре налоговых доходов, %
Налоговые доходы – всего	1 675 384,0	1 495 889,7	1 483 572,1	99,2	100
в т.ч.:					
Налог на доходы физических лиц	1 009 711,0	953 345,7	933 532,0	97,9	63
Акцизы	48 663,0	48 663,0	49 259,9	101,2	3,3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	74 621,0	85 560,0	86 287,3	100,9	5,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	31 141,0	33 085,0	33 294,3	100,6	2,2
Единый сельскохозяйственный налог	1 160,0	-	-156,0	-	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	10 184,0	8 800,0	9 537,8	108,4	0,6
Налог на имущество физических лиц	40 811,0	38 811,0	39 946,9	102,9	2,7
Земельный налог	448 529,0	314 000,0	318 056,0	101,3	21
Госпошлина	10 564,0	13 625,0	13 807,4	101,3	0,9
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-	6,5	-	-

Исполнение плановых назначений по налогам варьируется в диапазоне от 98% до 108,4%. Сальдированный результат перевыполнения плановых назначений по налоговым доходам составил 7 645,6 тыс. рублей.

В общей сумме исполненных налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц – 63%. Наименьший удельный вес – налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 0,6%.

● **Налог на доходы физических лиц.**

Законом Московской области «О бюджете Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в бюджет округа предусмотрены дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 51,5%. В первоначальный бюджет в течение 2019 года были внесены изменения, в результате которых плановые назначения по налогу на доходы физических лиц были скорректированы с учётом фактического поступления. При этом общий объём плановых назначений уменьшился на 56 365,3 тыс. рублей или на 5,6%.

Исполнение составило 933 532 тыс. рублей или 92,5% к первоначальному плану и 97,9% к уточненному плану 2019 года.

Основная доля налога на доходы физических лиц 31,9% обеспечена поступлениями от следующих плательщиков:

- ФКУ «Войсковая часть 52025» – 51 420,1 тыс. рублей;
- ГБУЗ МО «Можайская ЦРБ» – 42 506,8 тыс. рублей;
- ФКУ «Санаторий-профилакторий Поречье» службы внешней разведки Российской Федерации – 25 148,4 тыс. рублей;
- ПАО «Московская объединенная электросетевая компания» – 23 611,3 тыс. рублей;
- ЗАО «Тропарево» – 19 553,4 тыс. рублей;
- ГБСУ СО МО «Уваровский детский дом интернат для умственно отсталых детей» – 19 492,4 тыс. рублей;
- ОМВД России по Можайскому городскому округу – 18 386,1 тыс. рублей;
- ФКУ ИК-5 УФСИН России по Московской области – 16 928,9 тыс. рублей;
- ЗАО «198 Комбинат железобетонных изделий» – 15 828,4 тыс. рублей;
- АО «Финансово-проектная лизинговая компания МО» – 15 213,3 тыс. рублей;
- ОАО «Российские железные дороги» – 13 385,1 тыс. рублей;
- АО «Можайское оптово-розничное предприятие» – 12 762,4 тыс. рублей;
- Музей-заповедник «Бородинское поле» – 12 734,7 тыс. рублей;
- ГКУ МО «Московская областная противопожарно-спасательная служба» – 11 070,1 тыс. рублей.

● **Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ.**

В соответствии со статьей 58 Бюджетного кодекса РФ с 2015 года органы государственной власти Московской области устанавливают дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета Московской области от указанного налога (далее – норматив отчислений). Плановые назначения в сумме 48 663 тыс. рублей сформированы, исходя из прогноза Министерства экономики и финансов Московской области по объему отчислений от указанных видов доходов в консолидированный бюджет Московской области, с учетом установленного Законом Московской области «О бюджете Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» для Можайского городского округа норматива отчислений 0,2008%.

В 2019 году отчисления от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей пополнили Дорожный фонд на 49 259,9 тыс. рублей, что составило 101,2% к утвержденному плану.

• **Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.**

Согласно Закону Московской области от 29.10.2012 № 160/2012-ОЗ «Об установлении единого норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Московской области от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащего зачислению в бюджет Московской области» (в редакции Закона Московской области от 02.10.2013 №11/2013-ОЗ) единый норматив отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджеты муниципальных районов и городских округов Московской области составляет 50 процентов, подлежащего зачислению в соответствии с Бюджетным кодексом РФ в бюджет Московской области. В первоначальный бюджет в течение 2019 года были внесены изменения, в результате которых плановые назначения по налогу были скорректированы с учётом фактического поступления. При этом общий объём плановых назначений увеличился на 1 039 тыс. рублей или на 14,7%.

Поступление данного вида налога составило 86 287,3 тыс. рублей или 100,9% к уточненным плановым назначениям.

• **Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.**

Поступления единого налога на вмененный доход составили 33 294,3 тыс. рублей или 100,6%. При этом общий объём плановых назначений по сравнению с первоначально утвержденными назначениями увеличился на 1 944,0 тыс. рублей или на 6,2%.

• **Единый сельскохозяйственный налог.**

В первоначальном бюджете было предусмотрено 1 160 тыс. рублей, в течение 2019 года были внесены изменения, в результате которых плановые назначения по налогу были скорректированы. При отсутствии плановых назначений в бюджет Можайского городского округа исполнение по единому сельскохозяйственному налогу составило минус 156 тыс. рублей. Данное отклонение связано с возвратом переплаты предприятиям ЗАО «Колхоз Уваровский», ООО «Сельскохозяйственное предприятие «Семеновские газоны» (сумма переплаты 885 989 рублей, образовавшейся в связи с ошибочным перечислением 25.07.2018г. суммы налога на добавленную стоимость в уплату единого сельскохозяйственного налога).

• **Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов.**

В первоначальный бюджет в течение 2019 года были внесены изменения, в результате которых плановые назначения по налогу были скорректированы с учётом фактического поступления. При этом общий объём плановых назначений уменьшился на 1 384 тыс. рублей или на 13,6%.

Поступления составили 9 537,8 тыс. рублей или 108,4% при плановых назначениях – 8 800 тыс. рублей.

• **Налог на имущество физических лиц.**

В первоначальный бюджет в течение 2019 года были внесены изменения, в результате которых плановые назначения по налогу были скорректированы с учётом фактического поступления. При этом общий объём плановых назначений уменьшился на 20000 тыс. рублей или на 4,9%.

Поступления составили 39 946,9 тыс. рублей или 102,9% при плановых назначениях – 38 811 тыс. рублей.

• **Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов.**

В течение 2019 года плановые назначения по поступлению налога были уменьшены на 116 089 тыс. рублей или на 41,9% с учётом фактического поступления.

Поступления налога составили 163 088,2 тыс. рублей или 101,3% к уточненному плану на 2019 год.

● **Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов.**

В течение 2019 года плановые назначения по поступлению налога были уменьшены на 18 440,0 тыс. рублей или на 10,8% с учётом фактического поступления.

Поступления налога составили 154 967,8 тыс. рублей или 101,3% к уточненному плану на 2019 год.

● **Государственная пошлина.**

В первоначальный бюджет в течение 2019 года были внесены изменения, в результате которых плановые назначения по налогу были скорректированы с учётом фактического поступления. При этом общий объём плановых назначений увеличился на 3 061 тыс. рублей или на 29%.

Поступления составили 13 807,4 тыс. рублей или 101,3% при плановых назначениях - 13 625 тыс. рублей.

- **Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)** - в первоначальный бюджет в течение 2019 года были внесены изменения, в результате которых плановые назначения были увеличены на 3 061 тыс. рублей или на 29,6%. Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) поступила в бюджет Можайского городского округа в сумме 13 668,9 при плановых назначениях 13 410 тыс. рублей или 101,9%.

- **Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции** - плановые назначения составили 215 тыс. рублей. Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции поступила в бюджет Можайского городского округа в сумме 138,5 тыс. рублей или 64,4%. Причиной невыполнения плановых назначений является перенос проведения аукциона на право заключения договоров на установку рекламных конструкций на 2020 год.

3.2. Неналоговые доходы бюджета за 2019 год.

Плановые назначения по данной группе доходов местного бюджета в 2019 году исполнены на 76,2%. Причиной столь низкого исполнения плановых назначений по неналоговым доходам является невыполнение плана по доходам, получаемым в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю (3,2%), по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (35,2%), по доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (15,5%), по доходам от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности (52%). Анализ исполнения бюджета Можайского городского округа по неналоговым доходам представлен в таблице 5. Данные виды доходов занимают высокий удельный вес в общей сумме запланированных неналоговых доходов (45%), в связи с этим столь низкое выполнение плановых назначений по данным видам доходов оказало существенное влияние как на невыполнение плана по неналоговым доходам, так и на общее снижение плана по доходам в абсолютном и относительном значении.

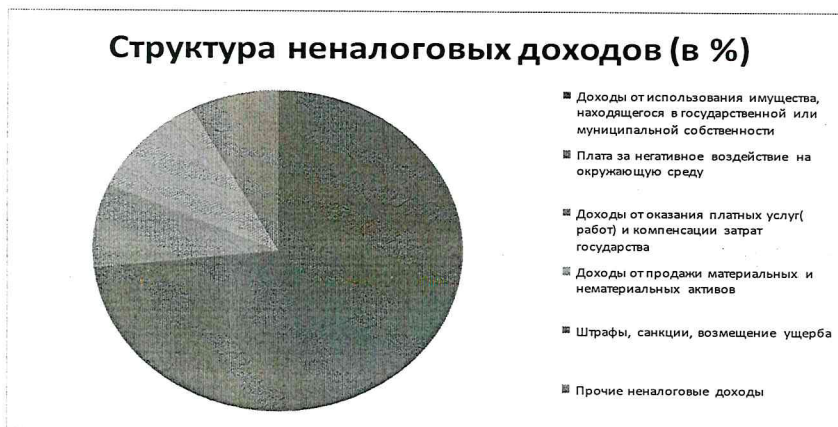
● **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности** занимают самый высокий удельный вес в общей сумме исполненных неналоговых доходов (73,3%) (Рис.2). В течение 2019 года плановые назначения были увеличены на 4 052,2 тыс. рублей с учётом фактического поступления. Поступления составили 160 894,9 тыс. рублей или 79,1% к уточненному плану на 2019 год.

Таблица 5. Анализ исполнения бюджета Можайского городского округа по неналоговым доходам

Показатели	Первоначальный план на 2019 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2019 год, тыс. руб.	Исполнение за 2019 год, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре неналоговых доходов, %
Неналоговые доходы – всего	311 931,9	288 220,40	219 573,2	76,2	100,0
в т.ч.:					
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, в том числе	199 249,0	203 301,2	160 894,9	79,1	73,3 (100%)
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	136 511,0	136 511,0	127 000,8	93,0	78,9
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю	31 026,2	34 779,5	1 128,1	3,2	0,7
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления	27,0	192,0	225,1	117,2	0,14
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов	4 339,0	4 472,9	5 471,2	122,3	3,4
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов	-	-	155,5	-	0,1
Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий,	-	-	61,0	-	0,04

Показатели	Первоначальный план на 2019 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2019 год, тыс. руб.	Исполнение за 2019 год, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре неналоговых доходов, %
остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей					
Прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	27 345,8	27 345,8	26 853,2	98,2	16,7
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 766,0	1 766,0	3 525,8	199,6	1,6
Доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства	1 047,0	3 778,3	15 152,0	В 4 раза	6,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе	101 140,0	65 972,5	23 198,3	35,2	10,6 (100%)
Доходы от реализации имущества, находящегося в госуд и мун. собственности	32 228,0	30 370,7	4 697,7	15,5	20,3
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности	68 912,0	35 601,8	18 500,6	52	79,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 729,9	13 402,4	12 289,7	91,7	5,6
Прочие неналоговые доходы	-	-	4 512,5	-	2,1

Рис 2. Диаграмма структуры неналоговых доходов бюджета Можайского городского округа за 2019 год



Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в 2019 году поступили в бюджет Можайского городского округа в объеме 127 000,8 тыс. рублей или 93% к плановым назначениям в сумме 136 511 тыс. рублей. Невыполнение плановых назначений связано с расторжением договоров аренды в связи с отказом Межведомственной комиссии Московской области в продлении договоров аренды, с расторжением договоров аренды в связи с выкупом земельных участков, годовая арендная плата по которым составляла в общей сумме 5 700 тыс. рублей, с банкротством ООО «Ниса», АО «Можайскагропромснаб», с судебными процессами по взысканию задолженности

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) в первоначальный бюджет в течение 2019 года были внесены изменения, в результате которых плановые назначения были увеличены на 3 753,3 тыс. рублей или на 12%. Плановые назначения по указанным доходам исполнены в сумме 1 128,1 тыс. рублей при плановых назначениях 34 779,5 тыс. рублей или 3,2 %, что является отрицательным результатом. Основной причиной низкого поступления доходов является отсутствие возможности для организации торгов на право предоставления земельных участков в аренду в связи с наложением земельных участков на земли государственного лесного фонда, расположением в границах земельных участков частей водного объекта, расположением земельных участков в охранной зоне Государственного военно-исторического музея заповедника Бородино. За 2019 год общая сумма задолженности по арендной плате перед бюджетом округа образовалась из задолженности 725,7 тыс. рублей (в том числе дебиторская задолженность: задолженность прошлых периодов - 525,19 тыс. рублей, текущая задолженность - 200,93 тыс. рублей; кредиторская задолженность - 0,42 тыс. рублей). Основными должниками являются АО ФПЛК - 400,83 тыс. рублей и ООО «Газстрой-Можайск» - 312,39 тыс. рублей (ведется претензионная работа).

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) - в первоначальный бюджет в течение 2019 года были внесены изменения, в результате которых плановые назначения были увеличены на 165 тыс. рублей или в 7 раз. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городского округа, пополнили бюджет Можайского городского округа на 225,1 тыс. рублей при плановых назначениях 192 тыс. рублей. Процент исполнения по данному виду доходов составил 117,2%. Перевыполнение плановых назначений на 17,2% связано с поступлением средств по договорам аренды имущества, находящегося в оперативном управлении городских и сельских поселений, переданного с 01.01.2019 в оперативное управление Можайского городского округа Московской области.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) - в первоначальный бюджет в течение 2019 года были внесены изменения, в результате которых плановые назначения были увеличены на 133,9 тыс. рублей или на 3%. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну, обеспечили поступления бюджету Можайского городского округа в сумме 5 471,2 тыс. рублей, что составило 122,3% к плановым назначениям, перевыполнение связано с заключением новых договоров аренды. При этом 39 591 тыс. рублей сумма задолженности (дебиторская задолженность – 39 756,7 тыс. рублей, в том числе задолженность прошлых периодов принятой от поселений в размере 27 519 тыс. рублей, кредиторская задолженность -165,7 тыс. рублей).

Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов - плановые назначения по данному виду доходов бюджетом не предусматривались. В 2019 году были заключены соглашения об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, поступления платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, составили 155,5 тыс. рублей.

Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей - плановые назначения по данному виду доходов бюджетом не предусматривались. Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, поступили в бюджет Можайского городского округа от МУП «ЖКХ сельского поселения Замошинское» в сумме 61 тыс. рублей.

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных предприятий, в том числе казенных), поступили в бюджет Можайского городского округа в сумме 26 853,2 тыс. рублей при плане 27 345,8 тыс. рублей, процент выполнения составил 98,2 %.

В фактических поступлениях 2019 года учтено:

- плата по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме 14 157,6 тыс. рублей или 116% к плану;
- плата за наем муниципального жилищного фонда – 12 695,6 тыс. рублей или 83,9% к плану.

Перевыполнение плановых назначений по плате по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций связано с результатом проведения конкурсных процедур – увеличением цены всех лотов относительно начальной максимальной цены в 17,4 раза.

Невыполнение плановых назначений по плате за наем муниципального жилищного фонда связано с наличием задолженности физических лиц по плате за наем. Ведется претензионно-исковая работа.

• **Платежи при пользовании природными ресурсами** – в первоначальный бюджет в течение 2019 года по данному виду доходов изменения не вносились и плановые назначения утверждены в сумме 1 766 тыс. рублей. Плата за негативное воздействие на окружающую среду исполнена в сумме 3 525,8 тыс. рублей или 199,6%.

• **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** составили 15 152 тыс. рублей, что превысило плановые назначения в 4 раза.

В 2019 году по данной подгруппе доходов поступили незапланированные суммы доходов – 11 789,2 тыс. рублей, в том числе:

- возврат субсидии МДОУ (приказ от 23.03.2019 № 327) – 7 784 тыс. рублей;
- возврат денежных средств по исполнительным листам – 1 581,3 тыс. рублей;
- возврат переплаты налоговых доходов и страховых взносов Межрайонной ИФНС № 21 по Московской области в результате ликвидации городских и сельских поселений Можайского муниципального района – 817,8 тыс. рублей;
- возврат страховых взносов ФСС – 565,8 тыс. рублей;
- возврат дебиторской задолженности прошлых лет – 1 040,3 тыс. рублей.

• **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** – в первоначальный бюджет в течение 2019 года были внесены изменения, в результате которых плановые назначения были уменьшены на 35 167,5 тыс. рублей или на 65%. Поступления составили 23 198,3 тыс. рублей или 35,2% к уточненному плану на 2019 год.

Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), поступили в бюджет Можайского городского округа в сумме 4 697,7 тыс. рублей при плановых назначениях 30 370,7 тыс. рублей или 15,5 %.

Неисполнение плановых назначений связано с уточнением рыночной стоимости объектов по результатам профессиональной оценки, а также в связи с переносом сроков реализации имущества на 2020 год, так как проведенные торги были признаны несостоявшимися.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполненных доходов от продажи материальных и нематериальных активов занимают доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности - поступления от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – 79,7% .

Исполнение доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, составило 18 500,6 тыс. рублей или 52% к плановым назначениям. Земельные участки, планируемые к выкупу в 2019 году, оказались ограниченными в обороте в соответствии со статьей 27 Земельного кодекса Российской Федерации.

• **Штрафные санкции, возмещение ущерба** – в течение 2019 года плановые назначения по штрафным санкциям были увеличены на 4 672,5 тыс. рублей или на 53,5% с учётом фактического поступления.

Поступления в бюджет исполнены ниже плановых назначений на 1 112,7 тыс. рублей и составили 12 289,7 тыс. рублей или 91,7% к уточненному плану на 2019 год. Поступления по данному доходному источнику имеют несистемный характер, плановые назначения на 2019 год были рассчитаны исходя из динамики поступлений штрафов в 2018 году с учетом уточнения прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, администрируемых Главным управлением Московской области «Государственная жилищная инспекция Московской области».

• **Прочие неналоговые доходы** – плановые назначения по данному виду доходов бюджетом не предусматривались. Прочие неналоговые доходы бюджета Можайского городского округа поступили в бюджет Можайского городского округа в сумме 4 512,5 тыс. рублей, из них невыясненные поступления составили 10,8 тыс. рублей, прочие неналоговые доходы - 4 501,7 тыс. рублей. Наибольшие суммы поступлений составили доходы по договорам на предоставление права на размещение нестационарных торговых объектов – 600,8 тыс. рублей, плата компенсационной стоимости зеленых насаждений – 919,5 тыс. рублей, плата за разрешение на размещение объектов – 2 825,2 тыс. рублей.

3.3. Безвозмездные поступления в бюджет за 2019 год.

Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям при плане 1 813 187,4 тыс. рублей составило 1 686 656,3 тыс. рублей или 93%. Анализ исполнения по безвозмездным поступлениям в бюджет Можайского городского округа приведен в таблице 6. Исполнение по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации сложилось в сумме 1 699 376,8 тыс. рублей или 93,8% к плану. Согласно данным отчета об исполнении бюджета округа безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации ниже плановых назначений на 112 851,6 тыс. рублей или на 6%.

Таблица 6. Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета Можайского городского округа по безвозмездным поступлениям

Показатели	Первоначальный план на 2019 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2019 год, тыс. руб.	Исполнение за 2019 год, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре Безвозмездных поступлений, %
Безвозмездные поступления – всего	1 277 246,0	1 813 187,4	1 686 656,3	93,0	-
в т.ч.:					
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, из них:	1 277 246,0	1 812 228,4	1 699 376,8	93,8	100
Дотации	1 519,0	1 519,0	1 519,0	100	0,1
Субсидии	199 373,0	438 134,4	352 579,1	80,5	20,7
Субвенции	1 043 387,0	1 036 337,4	1 024 460,7	98,9	60,3
Иные межбюджетные трансферты	32 967,0	336 237,6	320 818,0	95,4	18,9
Прочие безвозмездные поступления	-	959,0	1 002,7	104,5	-
Возврат остатков субсидий, субвенций, иных целевых трансфертов прошлых лет	-	-	- 13 723,2	-	-

На процент исполнения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации повлияли следующие факторы:

1.1. Не в полном объеме получены субсидии из бюджета Московской области на подготовку основания, приобретения и установку плоскостных спортивных сооружений в муниципальных образованиях Московской области (93,9 %), на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, действующих на территории Московской области, по реализации мероприятий, направленных на повышение уровня удовлетворенности граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг (88,7%), на софинансирование работ в целях проведения капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог, примыкающих к территориям садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан (76,7%).

1.2. Не получены субсидии, предусмотренные из бюджета Московской области, на реализацию программ формирования современной городской среды (4 270,7 тыс. рублей), на обеспечение организаций дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципальных образований МО, доступом в сеть Интернет (1 342 тыс. рублей), на устройство контейнерных площадок (12 839,9 тыс. рублей), на капитальные вложения в объекты общего образования (7 960 тыс. рублей), на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (91,3 тыс. рублей), на приобретение автобусов для доставки обучающихся в общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах (1 680 тыс. рублей).

1.3. По субсидии на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам отклонение факта поступления от плана сложилось по причине внесения изменений в бюджет Московской области и уменьшением субсидии на 45 519 тыс. рублей, (уведомление МЭФ МО № 851/0391-1 от 31.12.2019) после внесения изменений в Решение Совета депутатов Можайского городского округа Московской области о бюджете.

● **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)**

Субсидии бюджету Можайского городского округа для софинансирования расходных обязательств предоставлены в общей сумме 352 579,1 тыс. рублей, что составляет 80,5% к плану (438 134,4 тыс. рублей), удельный вес в структуре межбюджетных трансфертов субсидии составляют 20,7%. Средства субсидии перечислялись под фактически выполненные работы, подтвержденные документами.

В 2019 году Можайскому городскому округу предоставлены следующие субсидии:

- субсидия на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время: план – 3 591,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области 3 583,1 тыс. рублей, исполнено – 3 583,1 тыс. рублей (100%);

- субсидия на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения (ПИР и строительство школы на 550 мест по адресу: Московская область, г. Можайск, ул. Полянка): план - 11 996,6 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области 11 996,6 тыс. рублей, исполнено – 11 996,6 тыс. рублей (100%);

- субсидия бюджету муниципального образования на обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах: план – 2 468 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области 2 468,0 тыс. рублей, исполнено – 2 468 тыс. рублей (100%);

- субсидия на приобретение музыкальных инструментов для муниципальных организаций дополнительного образования Московской области, осуществляющих деятельность в сфере культуры: план – 3 088,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области 3 088,0 тыс. рублей, исполнено – 3 088,0 тыс. рублей (100%);

- субсидия на обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков - план - 3 210,2 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области 3 210,2 тыс. рублей, исполнено – 3 210,2 тыс. рублей (100%);

- субсидия на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культуры и спортом: план - 2 773,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области 2 773,0 тыс. рублей, исполнено – 2 773,0 тыс. рублей (100%);

- субсидия на подготовку основания, приобретения и установку плоскостных спортивных сооружений в муниципальных образованиях Московской области: план - 6 525,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 6 128,9 тыс. рублей, исполнено – 6 128,9 тыс. рублей (100%);

- субсидия на проектирование и реконструкцию муниципальных стадионов (стадион "Спартак" (ПИР и реконструкция) по адресу: г. Можайск, ул. Герасимова): план - 359,9 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 359,9 тыс. рублей, исполнено – 359,9 тыс. рублей (100%);

- субсидия на софинансирование расходов на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг: план - 370 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 370,0 тыс. рублей, исполнено – 370 тыс. рублей (100%);

- субсидия на представление молодым семьям - участникам подпрограммы социальных выплат на приобретение жилья или строительство жилого дома: план – 1 695,7 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 1 695,1 тыс. рублей, исполнено – 1 695,1 тыс. рублей (100%);

- субсидия на частичную компенсацию транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров для граждан в сельские населенные пункты в Московской области: план - 1 197 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 1 187,1 тыс. рублей, исполнено – 1 187,1 тыс. рублей (100%);

- субсидия на строительство и реконструкцию объектов водоснабжения: план - 3 741 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 3 741 тыс. рублей, исполнено – 3 741 тыс. рублей (100%);

- субсидия на ремонт подъездов многоквартирных домов: план – 6 303,2 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 6 303,2 тыс. рублей, исполнено – 6 303,2 тыс. рублей (100%);

- субсидия на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам: план - 188 917 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 143 397,3 тыс. рублей, исполнено – 143 065,6 тыс. рублей; неисполнение составило 331,7 тыс. рублей, исходя из особенностей перевозок по регулируемым тарифам выполнения работ по перевозке пассажиров в Московской области по маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам (до 24:00 часов), работы за декабрь 2019 года оплачены за период с 01.12.2019 по 30.12.2019, что привело к образованию кредиторской задолженности по исполненным обязательствам за 31.12.2019 года. Министерство транспорта и дорожной инфраструктуры Московской области согласовало внесение изменений в порядок приемки выполненных работ и оформление ее результатов путем подписания дополнительных соглашений;

- расходы за счет субсидии из бюджета Московской области на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, действующих на территории Московской области, по реализации мероприятий, направленных на повышение уровня удовлетворенности граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг: план - 253,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 224,4 тыс. рублей, исполнено – 224,4 тыс. рублей (100%);

- субсидия на приобретение техники для нужд благоустройства территорий муниципальных образований Московской области: план – 18 546,8 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 18 546,8 тыс. рублей, исполнено – 18 546,8 тыс. рублей (100%);

- субсидия на благоустройство общественных территорий в военных городках Московской области: план – 28 078,2 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 26 688,5 тыс. рублей, исполнено – 26 896,9 тыс. рублей. Исполнение превысило сумму доведенной субсидии на 208,4 тыс. руб. В связи с начислением штрафных санкций была оплачена сумма больше за счет средств местного бюджета, чем изначально планировалась контрактом и соглашением о предоставлении субсидии к оплате ввиду того, что поступление средств из федерального и областного бюджета осуществлялось за минусом штрафных санкций, за фактически выполненные работы;

- субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды в части ремонта дворовых территорий: план – 4 808,1 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 4 808,1 тыс. рублей, исполнено – 4 808,1 тыс. рублей (100%);

- субсидия на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения: план – 74 928,0 тыс. рублей,

получено средств из бюджета Московской области – 72 553,3 тыс. рублей, исполнено – 72 553,3 тыс. рублей (100%);

- субсидия на софинансирование работ в целях проведения капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог, примыкающих к территориям садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан: план – 32 077 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 24 603,5 тыс. рублей, исполнено – 24 603,5 тыс. рублей (100%);

- субсидия на предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства: план - 479,2 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 479,2 тыс. рублей, исполнено – 479,2 тыс. рублей (100%);

- субсидия на комплексное благоустройство территорий муниципальных образований Московской области: план - 123,4 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 122 тыс. рублей, исполнено – 122 тыс. рублей (100%);

- субсидия на обустройство и установку детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области: план – 12 484,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 12 314,9 тыс. рублей, исполнено – 12 314,9 тыс. рублей (100%);

- субсидия на устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город»: план – 1 137,2 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 1 137,2 тыс. рублей, исполнено – 1 137,2 тыс. рублей (100%);

- субсидия на закупку оборудования для организаций дополнительного образования муниципальных образований Московской области - победителей областного конкурса на присвоение статуса Региональной инновационной площадки Московской области: план - 800 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 799,9 тыс. рублей, исполнено – 799,9 тыс. рублей (100%).

В доходной части бюджета Можайского городского округа были предусмотрены субсидии: на приобретение автобусов для доставки обучающихся в общеобразовательные организации в Можайском городском округе Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах в сумме 1 680,0 тыс. рублей; на реализацию программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий в сумме 4 270,7 тыс. рублей; на обеспечение муниципальных учреждений общего образования доступом в информационно-телекоммуникационную сеть Интернет в соответствии с требованиями в сумме 1 342,0 тыс. рублей; расходы за счет субсидии из бюджета Московской области на устройство контейнерных площадок в сумме 12 839,0 тыс. рублей; на капитальные вложения в объекты общего образования (Общеобразовательная школа на 275 мест по адресу: Московская область, Можайский г.о., с. Тропарево, ул. Школьная (ПИР и строительство) в сумме 7 960,0 тыс. рублей; на софинансирование, согласно государственной программы на приобретение квартир для переселения граждан из дома признанного в установленном порядке аварийным по адресу: Московская область, д. Семеновское, д.4 в сумме 91,3 тыс. рублей. Субсидии из бюджета Московской области на данные мероприятия не предоставлялись и соответственно расходы на них осуществлены не были.

● **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации**

Субвенции, поступившие в бюджет Можайского городского округа, составляют наибольший удельный вес в структуре межбюджетных трансфертов (60,3%). За 2019 год субвенции поступили в сумме 1 024 460,7 тыс. рублей, что составляет 98,9% к плановым назначениям (1 036 337,4 тыс. рублей).

В 2019 году Можайскому городскому округу предоставлены следующие субвенции:

- субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан 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): план 319 790,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 319 790,0 тыс. рублей, исполнено – 319 790,0 тыс. рублей (100,0 %), из них направлено в виде субсидии бюджетным учреждениям - 227 861,0 тыс. рублей, субсидии автономным учреждениям - 91 929,0 тыс. рублей;

- субвенция на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг: план - 36 535,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 35 554,6 тыс. рублей, исполнено – 35 180,0 тыс. рублей (98,9% исполнения). Причина неисполнения в сумме 373,7 тыс. рублей связана с не заключением контракта на материально-техническое обеспечение;

- субвенция на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность: план – 18 716,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 18 716,0 тыс. рублей, исполнено – 18 644,1 тыс. рублей (99,6%). Компенсация носит заявительный характер, остаток средств в размере 71,9 тыс. рублей сложился из-за возвратов перечисленных получателям средств (неверно указаны реквизиты получателями);

- субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных 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): план 572 566,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 572 199,1 тыс. рублей, исполнено – 572 134,3 тыс. рублей (99,99%), из них направлено в виде субсидии бюджетным учреждениям - 433 170,5 тыс. рублей, субсидии автономным учреждениям - 121 452,5 тыс. рублей, расходы на выплаты персоналу казенных учреждений и иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд - 17 511,3 тыс. рублей. Расходование средств субвенции осуществлялось на основании представленных к оплате документов. Остаток средств в размере 64,8 тыс. рублей сложился в связи с тем, что ожидаемое исполнение превысило фактическое исполнение;

- субвенция на частичную компенсацию стоимости питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области и в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, обучающимся по очной форме обучения: план – 25 763,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 25 763,0 тыс. рублей, исполнено – 23 900,4 тыс. рублей (92,8%). Остаток неиспользованных средств субвенции в сумме 1 862,6 тыс. рублей сложился в связи с тем, что ожидаемое исполнение превысило фактическое исполнение (ожидаемое исполнение субвенции рассчитывалось по дням с учетом каникул на всех обучающихся, фактически исполнено меньше в связи с пропусками по болезни);

- субвенция на оплату расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения муниципальных образовательных организаций в Московской области: план – 805,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 188,6 тыс. рублей, исполнено – 187,8 тыс. рублей (99,6%). Компенсация носит заявительный характер и остаток средств в размере 0,8 тыс. рублей сложился из-за возвратов перечисленных получателям средств (неверно указаны реквизиты получателями);

- субвенция на обеспечение переданного государственного полномочия Московской области по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав городских округов и муниципальных районов Московской области: план - 4 518,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 4 518,0 тыс. рублей, исполнено - 4 510,3 тыс. рублей (99,8%), остаток средств в размере 7,7 тыс. рублей связан с тем, что образовалась экономия по начислениям на выплаты по оплате труда, в связи с достижением предельной величины заработной платы и уменьшением ставки взноса в ФСС;

- субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений план - 20 724,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 20 195,8 тыс. рублей, исполнено - 20 195,8 тыс. рублей (100%);

- субвенция на осуществление переданных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах: план - 6 196,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 6 196,0 тыс. рублей, исполнено - 6 191,1 тыс. рублей (99,9%). Остаток средств в размере 4,9 тыс. рублей связан с тем, что образовалась в результате экономии по начислениям на выплаты по оплате труда, в связи с достижением предельной величины заработной платы и уменьшением ставки взноса в ФСС;

- субвенция для осуществления переданных 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": план - 1 882,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 1 766,8 тыс. рублей, исполнено - 1 610,9 тыс. рублей (91,2%). Остаток средств в размере 155,9 тыс. рублей сложился из-за экономии по дополнительной денежной выплате к ежегодному оплачиваемому отпуску муниципальному служащему и начислениям на выплаты по оплате труда;

- субвенция для осуществления государственных полномочий Московской области в области земельных отношений: план - 7 075 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 7 071,2 тыс. рублей, исполнено - 6 971,4 тыс. рублей (98,6%). Неисполнение расходов в сумме 99,8 тыс. рублей сложилось из-за экономии по заработной плате в связи с оплатой больничного листа и начислениям на выплаты по оплате труда;

- субвенция на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет: план - 14 408 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 5 225,6 тыс. рублей, исполнено - 4 387,8 тыс. рублей (84%). Расходование средств субвенции осуществлялось на основании представленных к оплате документов;

- субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных: план - 3 586,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 3 586 тыс. рублей, исполнено - 3 286,2 тыс. рублей, остаток субвенции (экономия) в сумме 299,8 тыс. рублей сложился в ходе проведения конкурсных процедур.

- субвенция на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства (материально-техническое обеспечение): план - 612 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 612 тыс. рублей, исполнено - 609,3 тыс. рублей (99,6%). Остаток субвенции (экономия) в размере 2,7 тыс. рублей сложился в ходе проведения конкурсных процедур.

- субвенция для осуществления отдельных государственных полномочий в части подготовки и направления уведомлений о соответствии (несоответствии) указанных в уведомлении о планируемом строительстве параметров объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома установленным параметрам и допустимости

размещения объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома на земельном участке, уведомлений о соответствии (несоответствии) построенных или реконструированных объектов индивидуального жилищного строительства или садового дома требованиям законодательства о градостроительной деятельности (денежное содержание): план - 941 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 880,5 тыс. рублей, исполнено - 694,4 тыс. рублей (78,9%). Остаток субвенции в размере 186,1 тыс. рублей образовался в результате экономии по фонду оплаты труда (один сотрудник находился в отпуске по беременности и родам), а так же не заключен контракт по материально-техническому обеспечению;

- субвенция на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов»: план – 2 197,4 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 2 197,4 тыс. рублей, исполнено - 2197,4 тыс. рублей (100%).

Субвенция на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации, предусмотренная в размере 23 тыс. рублей, в бюджет Можайского городского округа не поступала.

● **Иные межбюджетные трансферты**

Иные межбюджетные трансферты из бюджета Московской области перечислены в сумме 320 818 тыс. рублей или 95,4% к предусмотренному объему в сумме 336 237,6 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты на дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов: при плановых назначениях - 11 000 тыс. рублей получено 10 244 тыс. рублей (93,1% от плана), исполнено – 10 060,9 тыс. рублей (98,2%). Расходование средств осуществлялось на основании представленных к оплате документов. Экономия сложилась в ходе проведения конкурсных процедур.

Иные межбюджетные трансферты на подготовку к празднованию юбилеев муниципальных образований Московской области: при плановых назначениях - 137 463 тыс. рублей получено 122 800,6 тыс. рублей (89,3% от плана), исполнено – 122 800,6 тыс. рублей (100%).

Иные межбюджетные трансферты на создание центров образования цифрового и гуманитарного профилей: при плановых назначениях – 497 тыс. рублей получено 495,9 тыс. рублей, исполнено - 495,9 тыс. рублей (100%).

Иные межбюджетные трансферты на погашение кредиторской задолженности за выполненные работы по ликвидации несанкционированных свалок и навалов мусора в 2018 году: при плановых назначениях - 3 963,6 тыс. рублей получено 3 963,5 тыс. рублей, исполнено – 3 963,5 тыс. рублей (100%).

Расходы за счет иных межбюджетных трансфертов Московской области в форме дотации: при плановых назначениях - 25 899 тыс. рублей получено 25 899 тыс. рублей, исполнено - 25 899 тыс. рублей (100%).

Расходы за счет иных межбюджетных трансфертов Московской области на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ: при плановых назначениях - 2415,0 тыс. рублей, получено - 2 415 тыс. рублей, исполнено – 2 415 тыс. рублей (100%).

Иные межбюджетные трансферты Московской области в форме дотации: при плановых назначениях - 100 000 тыс. рублей получено 100 000 тыс. рублей, исполнено - 100 000 тыс. рублей (100%).

Премия Губернатора Московской области "Прорыв года": при плановых назначениях - 55 000 тыс. рублей получено 55 000 тыс. рублей, исполнено – 55 000 тыс. рублей (100%).

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поступила в бюджет Можайского городского округа в полном объеме и составила 1 519 тыс. рублей.

● **Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов**, при плане - 959,0 тыс. рублей получено 1 002,7 тыс. рублей (104,5% от плана).

● **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** - плановые назначения бюджетом не предусматривались. В 2019 году из бюджета Можайского городского округа осуществлен возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет в бюджет Московской области в сумме 13 723,2 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета Можайского городского округа в 2019 году по расходам.

Общий объем кассовых выплат из бюджета за 2019 год составил 3 623 707,7 тыс. рублей или 94,9% к бюджетным ассигнованиям.

В ходе исполнения бюджета в 2019 году первоначально утвержденные бюджетные назначения (3 322 335,4 тыс. рублей) были изменены в соответствии с решениями Совета депутатов Можайского городского округа Московской области.

Решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 25.12.2018 № 336/17 «О бюджете Можайского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» с учетом изменений от 30.12.2019 (далее - решение о бюджете на 2019 год) бюджетные ассигнования на 2019 год утверждены в объеме 3 865 729,9 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью на 01.01.2020 предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 3 820 211,4 тыс. рублей, что на 45 518,5 тыс. рублей меньше, чем утверждено решением о бюджете на 2019 год.

Расхождение в объемах бюджетных ассигнований на 2019 год, утвержденных решением о бюджете и сводной бюджетной росписью, обусловлено уточнением межбюджетных трансфертов согласно решениям, принятым на уровне Московской области. Данные изменения соответствуют пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В отчете об исполнении бюджета за 2019 год первоначально утвержденные бюджетные ассигнования увеличены в общей сумме на 497 876 тыс. рублей или на 15% от первоначального плана, в том числе по разделам функциональной классификации изменения сложились следующим образом (Таблица 7):

- увеличены по 9 разделам: «Общегосударственные вопросы» (на 70 221,4 тыс. рублей или на 13,2%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (на 2 487 тыс. рублей или на 7,3%), «Национальная экономика» (на 142 478,7 тыс. рублей или на 37%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 156 664 тыс. рублей или на 42,6%), «Охрана окружающей среды» (на 398,1 тыс. рублей или на 19,6%), «Образование» (на 118 910,3 тыс. рублей или на 8,2%), «Культура, кинематография» (на 4 015,3 тыс. рублей или на 1,9%), «Социальная политика» (на 563,7 тыс. рублей или на 0,6%), «Физическая культура и спорт» (на 4 652,5 тыс. рублей или на 2,1%).

- уменьшены по 2 разделам: «Национальная оборона» (на 50 тыс. рублей или на 100%), «Обслуживание государственного и муниципального долга» (на 2 465 тыс. рублей или на 41,1%).

Анализ исполнения бюджетных назначений в разрезе разделов функциональной классификации показал, что наименьший процент исполнения сложился по разделам «Здравоохранение» – 30,5% и «Обслуживание государственного муниципального долга» - 63,3% (Таблица 8).

Таблица 7. Анализ исполнения бюджета округа по расходам по разделам функциональной классификации.

тыс. рублей

Наименование раздела	Утверждено на 2019 год	Исполнено за 2019 год	
		Сумма	в % к плану
Общегосударственные вопросы	603 958,0	586 700,8	97,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	36 493,0	31 275,8	85,7
Национальная экономика	527 230,3	497 141,7	94,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	524 583,1	481 253,8	91,7
Охрана окружающей среды	2 425,0	2 425,0	100,0
Образование	1 576 350,0	1 503 633,9	95,4
Культура, кинематография	212 111,1	203 701,1	96,0
Здравоохранение	14 408,0	4 387,7	30,5
Социальная политика	91 733,2	90 150,1	98,3
Физическая культура и спорт	227 384,7	220 800,2	97,1
Обслуживание государственного муниципального долга	3 535,0	2 238,6	63,3
Итого:	3 820 211,4	3 623 707,7	94,9

По остальным разделам функциональной классификации исполнение бюджетных ассигнований составило от 85,7% до 100%.

Таблица 8. Структура расходов бюджета округа в разрезе отраслей

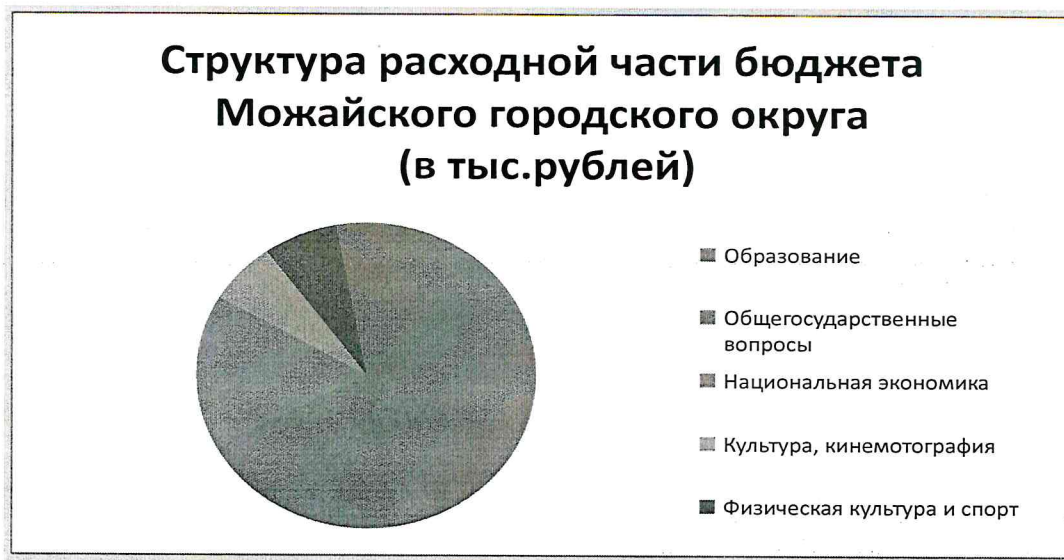
Наименование раздела	2019 год	
	исполнено, тыс. рублей	удельный вес в общей сумме расходов, %
Общегосударственные вопросы	586 700,8	16,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	31 274,8	0,8
Национальная экономика	497 141,7	13,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	481 253,8	13,3
Охрана окружающей среды	2 425,0	0,1
Образование	1 503 633,9	41,5
Культура, кинематография	203 701,1	5,6
Здравоохранение	4 387,7	0,1
Социальная политика	90 150,1	2,5
Физическая культура и спорт	220 800,2	6,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	2 238,6	0,1
Итого:	3 623 707,7	100,0

Из общей суммы расходов, направленной на финансирование в 2019 году, наибольший удельный вес в расходах бюджета Можайского городского округа, как и прежде, занимает социально-культурная сфера – 55,8% (Рис. 3).

1. Социальная сфера – 55,8 % (2 022 673 тыс. рублей), в том числе:

- 41,5% (1 503 633,9 тыс. рублей) направлено по разделу 0700 «Образование»;

Рисунок 3. Диаграмма динамики исполненных расходов бюджета округа за 2019 годы (тыс. рублей) выглядят следующим образом.



- 5,6% (203 701,1 тыс. рублей) направлено по разделу 0800 «Культура, кинематография»,
 - 01% (4 387,7 тыс. рублей) направлено по разделу 0900 «Здравоохранение»;
 - 2,5% (90 150,1 тыс. рублей) направлено по разделу 1000 «Социальная политика»;
 - 6,1% (220 800,2 тыс. рублей) направлено по разделу 1100 «Физическая культура и спорт».
2. Общегосударственные вопросы – 16,2% (586 700,8 тыс. рублей).
 3. Национальная экономика – 13,7% (497 141,7 тыс. рублей).
 4. Жилищно-коммунальное хозяйство – 13,3% (481 253,8 тыс. рублей).
 5. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, охрана окружающей среды, обслуживание муниципального долга – 1,1% (35 938,4 тыс. рублей).

На финансирование отраслей социально-культурной сферы в 2019 году предусмотрено 2 121 987 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 2 022 673 тыс. рублей или 95,3% к плану.

Проведенным анализом исполнения бюджета за 2019 год в разрезе ведомственной структуры расходов установлено, что самое низкое освоение бюджетных средств сложилось у Комитета по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области – 93,5% (Таблица 9).

Таблица 9 . Исполнение бюджета за 2019 год в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утверждено на 2019 год	Исполнено за 2019 год	% исполнен	тыс. рублей
				удельный вес в общей сумме расходов, %
Администрация Можайского городского округа Московской области	717 425,4	671 503,0	93,6	18,8
Комитет по управлению имуществом администрации	856 815,3	801 247,4	93,5	22,4

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утверждено на 2019 год	Исполнено за 2019 год	% исполнения	удельный вес в общей сумме расходов, %
Можайского городского округа Московской области				
Контрольно-счетная палата Можайского городского округа	5 468,4	5 445,2	99,6	0,1
Финансово-казначейское управление администрации Можайского городского округа Московской области	111 999,0	110 319,0	98,5	2,9
Совет депутатов Можайского городского округа	9 645,2	9 172,4	95,1	0,3
Управление образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области	2 118 858,1	2 026 020,7	95,6	55,5
ИТОГО	3 820 211,4	3 623 707,7	94,9	100,0

Основными главными распорядителями средств бюджета Можайского городского округа в 2019 году являются Управление образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области (55,5%), Комитет по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области (22,4%), Администрация Можайского городского округа Московской области (18,8%).

4.1. Исполнение бюджета Можайского городского округа в 2019 году по разделам функциональной классификации.

Расходы на **общегосударственные вопросы** за 2019 год исполнены в объеме 586 700,8 тыс. рублей, что составляет 97,1% к утвержденному плану (603 958 тыс. рублей). Удельный вес указанных расходов в общей сумме кассовых выплат бюджета за 2019 год составляет 16,2%.

За 2019 год расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в разрезе подразделов сложились следующим образом.

Функционирование высшего должностного лица муниципального образования (подраздел 0102) – в размере 2 255,1 тыс. рублей или 96,4% к утвержденным бюджетным назначениям.

Функционирование представительного органа муниципального образования (подраздел 0103) – в размере 8 878,1 тыс. рублей, что на 340,1 тыс. рублей или на 3,7% меньше утвержденных бюджетных назначений.

Функционирование местной администрации (подраздел 0104) – в размере 208 410,6 тыс. рублей, что на 9 659,4 тыс. рублей или на 4,4% меньше утвержденного плана. По данному подразделу в 2019 году за счет средств бюджета Можайского городского округа произведены следующие расходы:

- 148 389,6 тыс. рублей (96,3% к утвержденному плану) – на обеспечение деятельности Администрации Можайского городского округа Московской области (оплата труда сотрудников администрации – 131 995,2 тыс. рублей);

- 25 525,8 тыс. рублей (26,9% к утвержденному плану) – на мероприятие по текущему, капитальному ремонту, реконструкции (в т.ч. ПИР) зданий Администрации Можайского городского округа и благоустройство прилегающей территории;

- 8 548,3 тыс. рублей (86,7% к утвержденному плану) – информирование населения об основных событиях социально-экономического развития, общественно-политической жизни, освещение деятельности органов местного самоуправления Можайского городского округа в печатных СМИ;

- 865,9 тыс. рублей (99,7% к утвержденному плану) – информирование населения о деятельности органов местного самоуправления Можайского городского округа на радиопрограммах;

- 1 310,9 тыс. рублей (100% к утвержденному плану) – информирование населения о деятельности органов местного самоуправления Можайского городского округа на телепередачах;

- 716 тыс. рублей (86,3% к утвержденному плану) – информирование населения путем изготовления и распространения полиграфической продукции о социально-значимых вопросах в деятельности органов местного самоуправления Можайского городского округа;

- 357,9 тыс. рублей (100% к утвержденному плану) – на организацию работы по прохождению диспансеризации муниципальными служащими;

- 13,2 тыс. рублей (100% к утвержденному плану) – на организацию работы по специальной оценке условий труда.

За счет средств бюджета Московской области осуществлялось содержание:

- отдела по делам несовершеннолетних – 4 510,3 тыс. рублей (99,8% к утвержденному плану), в том числе оплата труда - 4 347,3 тыс. рублей;

- архивного отдела – 6 191,1 тыс. рублей (99,9% к утвержденному плану), в том числе оплата труда - 5 506 тыс. рублей;

- Управления по земельным отношениям – 6 971,5 тыс. рублей (98,5% к утвержденному плану), в том числе оплата труда - 6 804,6 тыс. рублей;

- отдела субсидий – 1 741,3 тыс. рублей (82,3% к утвержденному плану), в том числе оплата труда - 1 600,3 тыс. рублей;

- штатной единицы, осуществляющей государственные полномочия в соответствии с Законом Московской области № 107/2014-ОЗ (землепользование и застройка), – 1 610,9 тыс. рублей (85,6% к утвержденному плану) (оплата труда);

- штатной единицы, осуществляющей государственные полномочия в части подготовки уведомлений о соответствии (несоответствии) указанных в уведомлении о планируемом строительстве параметров объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома установленным параметрам и допустимости размещения объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома на земельном участке, уведомлений о соответствии (несоответствии) построенных или реконструированных объектов индивидуального жилищного строительства или садового дома требованиям законодательства о градостроительной деятельности – 694,4 тыс. рублей (73,8% к утвержденному плану) (оплата труда);

- штатной единицы, в должностные обязанности которой входят обязанности по созданию административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства – 609,3 тыс. рублей (99,6% к утвержденному плану), в том числе оплата труда составляет 583,5 тыс. рублей;

- штатной единицы, в должностные обязанности которой входят обязанности по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных – 354,2 тыс. рублей (97,6% к утвержденному плану), в том числе оплата труда составляет 307,2 тыс. рублей.

Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (подраздел 0106): исполнение составило 5 326,3 тыс. рублей или 99,6% к плану. По данному подразделу произведены расходы на содержание:

- Финансово-казначейского управления администрации Можайского городского округа Московской области – 19 917,8 тыс. рублей или 99,6% к утвержденному плану;
- Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области - 5 408,5 тыс. рублей или 99,8% к утвержденному плану.

Резервные фонды (подраздел 0111) – из резервного фонда на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий на территории Можайского городского округа, утвержденного на 2019 год в размере 900 тыс. рублей, денежные средства не выделялись. Из резервного фонда Администрации Можайского городского округа на непредвиденные расходы, утвержденного на 2019 год в размере 500 тыс. рублей, денежные средства не выделялись.

Другие общегосударственные вопросы (подраздел 0113): исполнение составило 341 830,7 тыс. рублей, что на 5 682,4 тыс. рублей или на 1,6% меньше утвержденных бюджетных назначений.

Основная доля расходов за 2019 год (45,5%) приходится на обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения Можайского городского округа Московской области «Управление административно-хозяйственной деятельности»: кассовые расходы сложились в сумме 155 598,2 тыс. рублей, что составляет 97,2% к утвержденному плану, в том числе на оплату труда - 118 485,4 тыс. рублей.

В целях содержания и обеспечения деятельности многофункционального центра в 2019 году из бюджета предоставлены субсидии Муниципальному бюджетному учреждению «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг Можайского городского округа» (МБУ МФЦ) в общей сумме 44 961,9 тыс. рублей (99,9% к плановым назначениям). Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ МФЦ в 2019 году перечислена в размере 39 897,9 тыс. рублей, субсидия на иные цели – 5 064 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности Муниципального учреждения Можайского городского округа Московской области «Централизованная бухгалтерия» израсходовано 86 499,8 тыс. рублей (99,7% к утвержденному плану), в том числе на оплату труда – 84 063,6 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения Можайского городского округа Московской области «Центр торгов» израсходовано 18 341,5 тыс. рублей (98,3% к утвержденному плану), в том числе на оплату труда – 17 398,5 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения Можайского городского округа Московской области «Можайск-сервис» израсходовано 16 127,5 тыс. рублей (98,7% к утвержденному плану), в том числе на оплату труда – 15 521,5 тыс. рублей.

За счет средств бюджета Московской области осуществлялись расходы на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими общеобразовательные программы дошкольного образования в размере 855 тыс. рублей (100% к утвержденному плану).

Расходы на обеспечение деятельности Комитета по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области в 2019 году составили 13 840,9 тыс. рублей (99% к утвержденному плану), в том числе на оплату труда – 13 403,5 тыс. рублей.

По рассматриваемому подразделу также осуществлены расходы:

- на содержание и обслуживание имущества казны Можайского городского округа в сумме 3 790,7 тыс. рублей (95,2% к утвержденному плану);
- на исполнение судебных актов Администрации Можайского городского округа – 1 191,9 тыс. рублей (100% к плановым назначениям);
- на взносы в общественные организации – 499,1 тыс. рублей (99,8% к плановым назначениям);

- на оценку недвижимости, в том числе размера арендной платы, регулирование отношений по муниципальной собственности в сумме 119,7 тыс. рублей (90% к утвержденному плану);
- организация работы по специальной оценке труда – 4,5 тыс. рублей (100% к плановым назначениям);

В 2019 году по данному подразделу не расходовались денежные средства:

- на организацию работы по прохождению диспансеризации муниципальными служащими в сумме 59 тыс. рублей;
- на осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 23 тыс. рублей, предусмотренные за счет средств бюджета Московской области.

Расходы на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих должны рассчитываться в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 11.11.2009 № 947/48 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих» (далее – Постановление № 947/48) исходя из:

- расчетной численности депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих;
- должностного оклада специалиста II категории в органах государственной власти Московской области в сумме 8 283 рублей согласно постановлению Губернатора Московской области от 30.11.2018 № 615-ПГ-ДСП "Об установлении размера должностного оклада специалиста II категории на 2019 год";
- количества должностных окладов в год, необходимых для обеспечения установленных законодательством Московской области выплат лицам, замещающим муниципальные должности или должности муниципальной службы в органах местного самоуправления, муниципальных органах муниципальных образований Московской области, в размере, не превышающем 35,9 оклада на 1 штатную единицу;
- среднего коэффициента должностных окладов по каждой муниципальной должности или должности муниципальной службы в размере 2,7;
- дополнительного коэффициента 1,15, применяемого в течение четырех финансовых лет, следующих за годом вступления в силу закона о преобразовании муниципального образования (об изменении территориальной организации местного самоуправления).

Численность населения округа по данным статистики на 01.01.2019 года составила 70 548 человек, на 01.01.2020 – 70 753 человека.

Согласно Постановлению № 947/48 предельная численность муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности должна составлять 91 единица.

Согласно Отчету о расходах и численности работников органов местного самоуправления (форма 14 МО), среднесписочная численность лиц, замещающих муниципальные должности и лиц, замещающих должности муниципальной службы за 2019 год, составила 104 единиц. В состав общей численности муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности, включены лица, осуществляющие отдельные переданные государственные полномочия Московской области в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (19 человек). Таким образом, превышения численности нет. Оплата труда лиц, осуществляющих отдельные переданные государственные полномочия Московской области, производилась за счет бюджета Московской области. Следовательно, расходы на оплату труда депутатов,

выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих на 104 единиц должны составлять 83 498,6 тыс. рублей (без учета начислений на оплату труда). Заработная плата лиц, замещающих муниципальные должности и лиц, замещающих должности муниципальной службы за 2019 год, составила 83 106 тыс. рублей (без учета начислений). Таким образом, расходы на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности и лиц, замещающих должности муниципальной службы за 2019 год не превышены.

Объем финансирования расходов по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** за 2019 год составил 31 274,8 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 85,7%.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета составляет 0,8%.

В 2019 году осуществлены расходы по двум подразделам:

- расходы по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» исполнены в сумме 20 316,9 тыс. рублей или на 97% к плану. Почти 80% произведенных расходов или 16 112,6 тыс. рублей направлено на обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения Можайского городского округа Московской области «Единая дежурно-диспетчерская служба» (ЕДДС) в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2019-2023 годы. На финансирование основного мероприятия «Повышение степени готовности личного состава формирований к реагированию и организации проведения аварийно-спасательных и других неотложных работ к нормативной степени готовности» направлено 1 057,7 тыс. рублей (96,9% к плану) или 5,2% от произведенных расходов по данному подразделу. На финансирование основного мероприятия «Создание и поддержание в постоянной готовности муниципальной системы оповещения и информирования населения об опасностях, возникающих при военных конфликтах или вследствие этих конфликтов, а также об угрозе возникновения или о возникновении ЧС природного и техногенного характера» направлено 2 611,8 тыс. рублей (92,9% к плану) или 12,9% от произведенных расходов по данному подразделу. На другие мероприятия указанной муниципальной программы направлены средства в размере 534,8 тыс. рублей (69,1% к плану);

- кассовые расходы по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» составили 10 957,9 тыс. рублей или 70,4% к бюджетным назначениям, утвержденным на финансирование мероприятий муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2019-2023 годы.

Основной объем бюджетных средств (61,2%) по подразделу 0314 приходится на финансирование подпрограммы «Обеспечение пожарной безопасности», исполнение составило 6 703,2 тыс. рублей. Средства направлены на финансирование следующих мероприятий:

- изготовление, размещение информационного материала для населения по вопросам обеспечения пожарной безопасности – 19,8 тыс. рублей (99% к плану);

- оснащение населенных пунктов подверженных угрозам лесных пожаров системой звукового оповещения - 905,8 тыс. рублей (97,6% к плану);

- ремонт пожарных водоемов – 2 393 тыс. рублей (98,4% к плану);

- оборудование пожарных водоемов площадками и колодцами для забора воды – 1 433,1 тыс. рублей (84,3% к плану);

- обозначение источников наружного противопожарного водоснабжения на территории городского округа (пожарных водоемов и гидрантов – 70,2 тыс. рублей (72,5% к плану);

- оснащение территорий общего пользования первичными средствами пожаротушения и противопожарным инвентарем – 39 тыс. рублей (39% к плану);
- установка подземных пожарных водоемов в населенных пунктах – 694,5 тыс. рублей (99,2% к плану);
- создание противопожарных минерализованных полос – 1 147,8 тыс. рублей (96,5% к плану).

Не расходовались денежные средства, предусмотренные:

- на создание запасов пожарно-технического вооружения для тушения природных пожаров в сумме 90 тыс. рублей;
- на противопожарную очистку территорий населенных пунктов в сумме 96 тыс. рублей.

На финансирование подпрограммы «Профилактика преступлений и иных правонарушений» направлено 4 254,7 тыс. рублей (51,9% к плану), из которых более половины составили расходы на создание и сопровождение системы «Безопасный регион» (2 879,6 тыс. рублей или 47% от плана) и обеспечение физической и технической охраны здания Администрации Можайского городского округа, помещений территориальных отделов (829,6 тыс. рублей или 70,3% от плана). На другие мероприятия указанной программы направлены средства в размере 545,5 тыс. рублей (60,7% к плану).

Не расходовались денежные средства, предусмотренные в размере:

- 201,5 тыс. рублей на установку инженерно-технических средств антитеррористической защиты объектов с массовым пребыванием людей;
- 20 тыс. рублей на подготовку (переподготовку) специалистов, принимающих участие в противодействии терроризму и экстремизму;
- 35 тыс. рублей на проведение конкурсов антинаркотической направленности;
- 15 тыс. рублей на проведение форумов, семинаров, антинаркотических акций "Скажи наркотикам нет!".

По разделу **0400 «Национальная экономика»** кассовые расходы произведены в объеме 497 141,7 тыс. рублей, что составляет 94,3% к утвержденному плану 527 230,3 тыс. рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме кассовых расходов за 2019 год составляет 13,7%.

Структура раздела «Национальная экономика» представлена следующими подразделами.

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - бюджетные назначения исполнены на 91% или в сумме 3 070,8 тыс. рублей:

- в рамках муниципальной программы «Сельское хозяйство, экология и окружающая среда» на 2019-2023 годы осуществлены расходы в сумме 3 002,8 тыс. рублей на проведение праздника «День работника сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности» в Можайском городском округе в сумме 70,9 тыс. рублей (100% к плану) и расходы за счет субвенции из бюджета Московской области на осуществление переданных полномочий Московской области по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных в сумме 2 931,9 тыс. рублей (91% к плану).

- по непрограммным расходам, предусмотренным:

- на участие Главы Можайского городского округа в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий, посвященных знаменательным событиям, памятным датам и иных мероприятий, исполнение составило – 65,6 тыс. рублей (83,5% к плану);
- на участие Совета депутатов Можайского городского округа в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий, посвященных знаменательным

событиям, памятным датам и иным мероприятиям израсходовано 2,4 тыс. рублей, что составило 100 % к бюджетным назначениям.

0408 «Транспорт» - исполнено 162 437,7 тыс. рублей или 99,5% к бюджетным назначениям.

В рамках муниципальной программы «Дорожно-транспортный комплекс и благоустройство территории» на 2019-2023 годы по основному мероприятию «Обеспечение доступности услуг пассажирского транспорта по маршрутам регулярных перевозок на территории Можайского городского округа» израсходовано 160 946,1 рублей или 99,5% к плану, из них за счет бюджета Московской области 143 065,6 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Предпринимательство» на 2019-2023 годы за 2019 год израсходовано 1 491,6 тыс. рублей (99,2%) на частичную компенсацию транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке товаров для граждан в сельские населенные пункты, из которых – 1 187,1 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области и 304,5 тыс. рублей за счет бюджета Можайского городского округа.

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - исполнено 312 868 тыс. рублей, что составляет 92,5% к утвержденному плану в рамках муниципальной программы «Дорожно-транспортный комплекс и благоустройство территории» на 2019-2023 годы, из которых:

- на приобретение коммунальной техники израсходовано 23 300 тыс. рублей (100% к плану), в том числе 18 546,8 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области и 4 753,2 тыс. рублей за счет бюджета Можайского городского округа;

- на содержание, ремонт (капитальный ремонт) автомобильных дорог общего пользования местного значения Можайского городского округа - 48 603 тыс. рублей или 95,1% к плану;

- на содержание, ремонт (капитальный ремонт) автомобильных дорог общего пользования местного значения Можайского городского округа за счет средств муниципального Дорожного фонда муниципального образования израсходовано 59 500 тыс. рублей, что составляет 99,7% от плана;

- на обеспечение деятельности МКУ МГО МО «ЕДТЦ» - 74 200,6 тыс. рублей (90,7%);

- на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в 2019 году затрачено 76 371,9 тыс. рублей, что составляет 96,8% к плановым назначениям, из которых 72 553,3 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области и 3 818,6 тыс. рублей за средства бюджета Можайского городского округа;

- на ремонт дворовых территорий в 2019 году израсходовано 6 040,3 тыс. рублей или 100% к плану, из них 4 808,1 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области и 1 232,2 тыс. рублей за счет бюджета Можайского городского округа;

- низкий процент исполнения (76,7%) сложился по мероприятию на софинансирование работ в целях проведения капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог, примыкающих к территориям садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан кассовое исполнение составило 24 852,2 тыс. рублей, из которых 24 603,5 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области и 248,7 тыс. рублей за счет бюджета Можайского городского округа.

Не осуществлялось финансирование по мероприятию «Формирование современной комфортной городской среды, повышение благоустройства территорий Можайского городского округа», предусмотренное в сумме 5 206,7 тыс. рублей. Согласно представленной информации неисполнение связано с отсутствием заключенного соглашения с Министерством благоустройства Московской области.

0410 «Связь и информатика» в рамках подпрограммы «Развитие информационной и технической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики» муниципальной программы «Цифровой Можайский городской округ» на 2019-2023 годы исполнено 15 488,6 тыс. рублей или 83,9% к утвержденным бюджетным назначениям (18 463,2 тыс. рублей), в том числе по основным мероприятиям:

- на развитие и обеспечение функционирования базовой информационно-технологической инфраструктуры органов местного самоуправления муниципального образования Московской области направлено 13 001,9 тыс. рублей или 87,9% к плану (приобретение компьютерного оборудования, программного обеспечения, техническое обслуживание);

- на создание, развитие и обеспечение функционирования единой информационно-технологической и телекоммуникационной инфраструктуры органов местного самоуправления муниципального образования Московской области направлено 1 434,3 тыс. рублей или 73,2% к плану (1 958,6 тыс. рублей);

- на обеспечение защиты информационно-технологической и телекоммуникационной инфраструктуры и информации в информационных системах, используемых органами местного самоуправления муниципального образования Московской области - 339,3 тыс. рублей (46% к плану);

- на обеспечение подключения к региональным межведомственным информационным системам и сопровождение пользователей органов местного самоуправления муниципального образования Московской области (софинансирование расходов, связанных с предоставлением доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства) израсходовано 713,1 тыс. рублей, что составило 81,3% к плановым назначениям.

В 2019 году не осуществлялись расходы на инвентаризацию кабельной канализации на территории Московской области и постановку кабельной канализации на балансовый учет в сумме 100 тыс. рублей.

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - исполнено 3 276,6 тыс. рублей или 87,4% к бюджетным ассигнованиям (3 748,9 тыс. рублей). По данному подразделу расходы утверждены в рамках четырех муниципальных программ и за 2019 год направлены на финансирование:

- мероприятий муниципальной программы «Дорожно-транспортный комплекс и благоустройство территории» на 2019-2023 годы: на размещение социальной рекламы по пропаганде безопасности дорожного движения на дорожной сети Можайского городского округа - в сумме 43,2 тыс. рублей или 43,2%. Согласно представленной информации низкий процент исполнения сложился в результате экономии по результатам проведения закупок;

- мероприятий муниципальной программы «Градостроительная деятельность» на 2019-2023 годы в сумме 366,5 тыс. рублей (99,1%) и направленных на демонтаж рекламных и информационных конструкций в сумме 250 тыс. рублей и выявление новых мест с подготовкой адресного и фотоматериала для внесения в Схему размещения рекламных конструкций на территории Можайского городского округа Московской области - 116,5 тыс. рублей;

- мероприятий муниципальной программы «Предпринимательство» на 2019-2023 годы в сумме 2 016,9 тыс. рублей (83%) и направленных на частичную компенсацию затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития либо модернизации производства в сумме 1 822,1 тыс. рублей и на обеспечение транспортировки умерших в морг с мест обнаружения или происшествия для проведения судебно-медицинского или патолого-анатомического вскрытия в сумме 194,8 тыс. рублей;

- мероприятий муниципальной программы «Муниципальное управление» на 2019-2023 годы в сумме 850 тыс. рублей (100%) и направленных на мероприятия по информированию населения об основных социально-экономических событиях

муниципального образования – 150 тыс. рублей и на проведение мероприятий, к которым обеспечено праздничное/тематическое оформление территории муниципального образования в сумме 700 тыс. рублей.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнен на 481 253,8 тыс. рублей или на 91,7% от запланированных бюджетных ассигнований.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме кассовых расходов за 2019 год составляет 13,3%.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» израсходовано 22 830,2 тыс. рублей или 99,6% к утвержденному плану.

В 2019 году по данному подразделу осуществлены расходы в рамках двух муниципальных программ и направлены на следующие мероприятия:

✓ в рамках муниципальной программы Можайского городского округа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергосбережение» на 2019-2023 годы расходы исполнены в сумме 21 425,9 тыс. рублей или 100%, а именно:

- на создание благоприятных условий для проживания граждан в многоквартирных домах в сумме 13 507,4 тыс. рублей (перечисление взносов на капитальный ремонт муниципального жилого фонда);

- на ремонт подъездов многоквартирных домов в сумме 7 918,5 тыс. рублей или 100% к плану, из них за счет субсидии из бюджета Московской области 6 303,1 тыс. рублей;

✓ в рамках муниципальной программы Можайского городского округа «Жилище» на 2019-2023 годы расходы исполнены в сумме 1 404,3 тыс. рублей или 93,9% к плану, в том числе по основным мероприятиям:

- на организацию мониторинга и обследования жилых домов Можайского городского округа - 263,5 тыс. рублей (мониторинг технического состояния аварийного жилого дома д. Шохово, ул. Центральная, д. 20);

- на переселение граждан из аварийного жилья в сумме 510,1 тыс. рублей или 84,8% к плану;

- на мероприятия по сносу аварийных домов в д. Дровнино и п. Цветковский в сумме 630,7 тыс. рублей или 100% к запланированной сумме.

Низкое исполнение расходов сложилось по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство», бюджетные ассигнования исполнены в рамках двух муниципальных программ в сумме 14 320,2 тыс. рублей или 48,3% к плану, в том числе:

✓ на финансирование мероприятий муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергосбережение» на 2019-2023 годы направлено 6 705,4 тыс. рублей или 100% к плану, в том числе:

- на строительство и реконструкцию объектов водоснабжения (Реконструкция ВЗУ, расположенного по адресу: Московская область, Можайский район, п. Спутник (в том числе ПИР) - 4 700 тыс. рублей (100%), из них за счет средств субсидии из бюджета Московской области 3 741 тыс. рублей;

- на актуализацию схем теплоснабжения - 1 219 тыс. рублей (100%);

- на актуализацию схем водоснабжения и водоотведения - 786,4 тыс. рублей (100%).

✓ на финансирование мероприятий муниципальной программы «Градостроительная деятельность» на 2019-2023 годы направлено 7 614,8 тыс. рублей или 96,3% от плана, в том числе:

- на выполнение проектно-изыскательских работ, выполнение строительномонтажных работ по газификации 11 населенных пунктов Можайского городского округа в сумме 3 873,2 тыс. рублей или 100% от утвержденных бюджетных назначений;

- на газоборудование 12 многоквартирных домов в д. Мокрое в сумме 3 741,6 тыс. рублей или 92,8% к плану.

В 2019 году не осуществлялись расходы на устройство контейнерных площадок в рамках муниципальной программы «Дорожно-транспортный комплекс и благоустройство территории» на 2019-2023 годы в сумме 15 007,5 тыс. рублей. Субсидии из бюджета Московской области в сумме 12 839,9 тыс. рублей не поступала. Согласно представленной информации неисполнение связано с нарушением подрядчиком ООО «Хамелеон» условий исполнения контрактов и последующим их расторжением.

Исполнение бюджетных ассигнований по подразделу 0503 «Благоустройство» составило 421 543,1 тыс. рублей или 93,9% к запланированным бюджетным назначениям. Расходы исполнены в рамках четырех муниципальных программ.

Бюджетные ассигнования, утвержденные в рамках муниципальной программы «Спорт» на 2019-2023 годы, исполнены в сумме 122 800,6 тыс. рублей или 89,3% от плана на благоустройство территории общественного притяжения по адресу: Московская область, г. Можайск, ул. Москворецкая, уч. 15, за счет средств иных межбюджетных трансфертов на подготовку к празднованию юбилеев муниципальных образований Московской области.

Расходы, предусмотренные муниципальной программой «Дорожно-транспортный комплекс и благоустройство территории» на 2019-2023 годы, исполнены в сумме 200 481,8 тыс. рублей или 95,9% от плана и направлены на мероприятия:

- на благоустройство территорий Можайского городского округа - 106 066,9 тыс. рублей или 96,2% от плана;

- на обеспечение уличным освещением населенных пунктов в сумме 48 117,5 тыс. рублей (94,3%);

- на формирование современной городской среды в части благоустройства общественных территорий в военных городках Московской области в сумме 28 312,5 тыс. рублей (95,8%), из них за счет средств субсидии из бюджета Московской области 26 896,9 тыс. рублей (95,8 %);

- на комплексное благоустройство территорий в сумме 153,3 тыс. рублей (98,9%), в том числе 122 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области;

- на обустройство и установку детских игровых площадок в сумме 12 439,3 тыс. рублей или (98,7%), в том числе за счет средств бюджета Московской области - 12 314,9 тыс. рублей;

- на устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город» в сумме 1 428,7 тыс. рублей или 100% к плану, в том числе 1 137,2 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области;

- на ликвидацию несанкционированных свалок и навалов мусора в сумме 3 963,6 тыс. рублей или 100% от плана (расходы за счет средств иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области на погашение кредиторской задолженности за выполненные работы по ликвидации в 2018 году).

Бюджетные ассигнования, утвержденные в сумме 37 870,7 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Сельское хозяйство, экология и окружающая среда» на 2019-2023 годы, направленные на комплексную борьбу с борщевиком Сосновского исполнены на 100%.

В рамках муниципальной программы «Предпринимательство» на 2019-2023 годы бюджетные ассигнования исполнены в сумме 60 390 тыс. рублей или на 93,2% от плана, в том числе на мероприятия:

- на содержание мест захоронений, расположенных на территории городского округа Московской области в сумме 32 216,2 тыс. рублей или 87,9% к плану;

- на обустройство кладбищ Можайского городского округа объектами благоустройства - 22 260,8 тыс. рублей или 100% к плану;

- на текущий ремонт и благоустройство воинских и братских захоронений и памятных знаков на территории Можайского городского округа в сумме 5 767,7 тыс. рублей или 100% от плана;

- на увековечивание памяти погибших при защите Отечества в сумме 145,3 тыс. рублей или 100% от плана.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства», исполнены в рамках муниципальной программы «Предпринимательство» на 2019-2023 годы в сумме 22 560,3 тыс. рублей или 98,6% от запланированных бюджетных назначений, на обеспечение деятельности МКУ МГО МО «Содействие».

По разделу 0603 «Охрана окружающей среды» расходы исполнены в сумме 2 425 тыс. рублей или 100% в рамках муниципальной программы «Сельское хозяйство, экология и окружающая среда» на 2019-2023 годы, в том числе по мероприятиям:

- на санитарную очистку особо охраняемых природных территорий местного значения, водоохраняемых зон р. Москвы, Можайского водохранилища и на водоемах в истоке р. Москвы в Можайском городском округе в сумме 873 тыс. рублей;

- на подготовку материалов и выполнение мероприятий для организации новых и стабилизации существующих особо охраняемых природных территорий местного значения в сумме 495 тыс. рублей;

- на инвентаризацию ценных природных объектов (родников), расположенных на территории Можайского городского округа в сумме 333 тыс. рублей;

- на экологическое воспитание и просвещение населения на территории Можайского городского округа в сумме 724 тыс. рублей.

По разделу **0700 «Образование»** расходы исполнены в сумме 1 503 633,9 тыс. рублей, что составляет 95,4% к утвержденным бюджетным назначениям. Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов за 2019 год составляет 41,5%.

В 2019 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области образования.

Расходы по подразделу 0701 «Дошкольное образование» составили 529 375,1 тыс. рублей или 95% от запланированных бюджетных ассигнований. Основная доля расходов по указанному подразделу за 2019 год (99,4%) приходится на реализацию подпрограммы «Дошкольное образование» муниципальной программы «Образование» на 2019-2023 годы, на выполнение мероприятий которой направлено 526 145,9 тыс. рублей (95,2%). Расходы на обеспечение деятельности дошкольных учреждений за счет средств бюджета Можайского городского округа Московской области произведены в объеме 177 638,1 тыс. рублей или на 87,9% к запланированным бюджетным ассигнованиям (202 133,4 тыс. рублей). За счет средств субвенции из бюджета Московской области на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования произведены расходы в полном объеме (319 790 тыс. рублей). По состоянию на 01.01.2020 кредиторская задолженность Управления образования и отраслей социальной сферы перед бюджетными и автономными учреждениями дошкольного образования отражена в размере 9 174 тыс. рублей.

В 2019 году предоставлены целевые субсидии бюджетным и автономным дошкольным образовательным учреждениям:

- на мероприятия по проведению капитального, текущего ремонта и установке ограждений, замены кровель, замены оконных конструкций, ремонта спортивных залов, оборудование игровых площадок, в том числе проектно-изыскательские работы – в общей сумме 836,8 тыс. рублей, что составляет 30,3% к плановым назначениям. Согласно представленным сведениям разработана проектно-сметная документация МДОУ № 3, МДОУ № 8, МДОУ № 20, однако оплата произведена только МДОУ № 3.

- на закупку технологического оборудования в общей сумме 238,3 тыс. рублей, что составляет 79,4% к плановым назначениям;

- на закупку мебели и оборудования в общей сумме 136,2 тыс. рублей, что составляет 45,4% к плановым назначениям. Согласно представленным сведениям закуплено технологическое оборудование (водонагреватель, холодильник, стеллажи, посудомоечная машина) для МДОУ №№ 8, 34, 21, 24, 28, 29. МДОУ №№ 23 и 20 не освоили средства;
- на поставку и установку оборудования для физических занятий в общей сумме 1 164 тыс. рублей, что составляет 99,5% к плановым назначениям;
- в рамках проведения муниципального конкурса «Лучший детский сад» – в общей сумме 443,5 тыс. рублей, что составляет 98,6% к плановым назначениям.

Исполнение расходов, предусмотренных за счет иных межбюджетных трансфертов Московской области в форме дотации, составляет 25 899 тыс. рублей или 100% к утвержденным ассигнованиям.

В отчетном году в рамках муниципальной программы «Цифровой Можайский городской округ» на 2019-2023 годы учреждениям дошкольного образования предоставлены субсидии на обеспечение доступом в сеть Интернет в целях софинансирования расходных обязательств за счет средств бюджета Можайского городского округа Московской области в общей сумме 1 035,5 тыс. рублей, что составляет 76,7% к утвержденному объему финансирования (1 350 тыс. рублей). Субсидия из бюджета Московской области на обеспечение организаций дошкольного образования доступом в сеть Интернет, предусмотренная в сумме 504 тыс. рублей в 2019 году не поступала.

Исполнение расходов, предусмотренных за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области в соответствии с Законом Московской области «О дополнительных мероприятиях по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (средства по наказам избирателей), составляет 2 193,7 тыс. рублей или 82,2% к утвержденным ассигнованиям.

В 2019 году не осуществлялись непрограммные расходы на выполнение других обязательств муниципального образования, предусмотренные в сумме 92,5 тыс. рублей.

Кассовые расходы по подразделу 0702 «Общее образование» за 2019 год составили 821 469,6 тыс. рублей или 95% к утвержденным бюджетным назначениям.

Наибольший удельный вес в составе произведенных расходов – 72,6%, приходится на расходы за счет субвенций, предоставленных из бюджета Московской области, в том числе:

- на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования профинансированы расходы в сумме 572 134,3 тыс. рублей, что составляет 99,9% к предусмотренному плану;
- на частичную компенсацию стоимости питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области и в частных общеобразовательных организациях в Московской области профинансированы расходы в сумме 23 900,4 тыс. рублей, что составляет 92,8% к предусмотренному плану;
- на оплату расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения профинансированы расходы в сумме 187,8 тыс. рублей, что составляет 23,3% к предусмотренному плану.

За счет средств бюджета Можайского городского округа на обеспечение деятельности школ израсходовано 163 451,7 тыс. рублей или 87,9% к запланированным бюджетным ассигнованиям. По состоянию на 01.01.2020 кредиторская задолженность Управления образования и отраслей социальной сферы перед бюджетными и автономными общеобразовательными учреждениями отражена в размере 18,4 тыс. рублей.

В 2019 году предоставлены целевые субсидии бюджетным и автономным общеобразовательным учреждениям:

- на закупку технологического оборудования и мебели для залов питания в общей сумме 191,7 тыс. рублей, что составляет 95,9% к плановым назначениям. Согласно

представленным сведениям для Мокровской СОШ приобретена посудомоечная машина, для Дровнинской СОШ - поставка и установка технологического оборудования школьной столовой;

- на мероприятия по проведению капитального, текущего ремонта и установке ограждений, замены кровель, замены оконных конструкций, ремонта спортивных залов, оборудование спортивных площадок – в общей сумме 805,8 тыс. рублей, что составляет 17,2% к плановым назначениям. Согласно представленным сведениям в Ворошиловской СОШ проведена замена крыльца в столовой, в Дровнинской СОШ проведена замена мягкой кровли в спортивном зале. Проведена замена оконных и дверных блоков в СОШ п. Спутник, Уваровской СОШ и СОШ д. Павлищево. СОШ №1 г. Можайска расторгли контракт (односторонний отказ от исполнения контракта). Клементьевская СОШ заключен договор на составление проектно-сметной документации, выполнение контракта переносится на 2020 год;

- на оборудование школ пандусами и поручнями – в общей сумме 107,6 тыс. рублей, что составляет 20,5% к плановым назначениям. Согласно представленным сведениям в Мокровской СОШ произведена установка пандусов. В СОШ д. Сокольниково образовалась кредиторская задолженность;

- на оборудование пунктов проведения экзамена для проведения ЕГЭ – в общей сумме 1 313,3 тыс. рублей, что составляет 84,7% к плановым назначениям;

- на создание и развитие материально-технической базы для реализации программ научно-технического творчества – в общей сумме 283,8 тыс. рублей, что составляет 94,6% к плановым назначениям;

- на создание и развитие материально-технической базы по подготовке обучающихся по курсу «Основы безопасности и жизнедеятельности» – в общей сумме 49,8 тыс. рублей, что составляет 99,6% к плановым назначениям.

Общая сумма расходов за счет субсидий, предоставленных из бюджета Московской области, за 2019 год составляет 8 947,1 тыс. рублей, в целях софинансирования расходных обязательств за счет средств бюджета городского округа направлено 6 128,4 тыс. рублей. Расходы сложились следующим образом:

- на создание центров образования цифрового и гуманитарного профилей – 1 984,3 тыс. рублей, из которых за счет субсидии из бюджета Московской области – 495,9 тыс. рублей;

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

- на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом, предусматривающих ремонт спортивных залов в рамках федерального проекта "Успех каждого ребенка" национального проекта "Образование" в 2019 году в МОУ Ворошиловская СОШ проведен ремонт спортивного зала в сумме 2 939,7 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области – 2 773 тыс. рублей;

- на обеспечение подвоза обучающихся в школы, расположенные в сельской местности, – 4 936 тыс. рублей, из которых за счет субсидии из бюджета Московской области – 2 468 тыс. рублей;

- на обеспечение доступом в сеть Интернет – 1 925 тыс. рублей. Расходы за счет субсидии из бюджета Московской области, предусмотренные в сумме 838 тыс. рублей не производились.

В 2019 году исполнение расходов, предусмотренных в виде бюджетных инвестиций, составило 37 069,3 тыс. рублей или 100% от плана, из них:

- на ПИР и строительство школы на 550 мест в г. Можайске, ул. Полянка - 28 189,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Московской области 11 996,6 тыс. рублей, за счет средств бюджета Можайского городского округа 16 193 тыс.

рублей. Согласно представленным сведениям в 2019 г. выполнены ПИРы и договора по технологическому присоединению. Профинансирован 1 этап работ;

- на ПИР и строительство общеобразовательной школы на 275 мест по адресу: Московская область, Можайский г.о., с. Тропарево, ул. Школьная - 8 879,7 тыс. рублей за счет средств бюджета Можайского городского округа Московской области. Субсидия из бюджета Московской области в сумме 7 960 тыс. рублей в 2019 году не поступала. Согласно представленным сведениям произведена оплата по договорам технологического присоединения. Заключен муниципальный контракт на выполнение ПИР - срок выполнения работ 2020 год.

В отчетном году не осуществлялись расходы, предусмотренные:

- в сумме 15,7 тыс. рублей на закупку мебели и оборудования;

- в сумме 60 тыс. рублей на закупку оборудования для проведения экзаменов по химии и физике;

- в сумме 2 100 тыс. рублей на приобретение автобусов для доставки обучающихся в школы, расположенные в сельской местности. Субсидия из бюджета Московской области в сумме 1 680 тыс. рублей в 2019 году не поступала. Согласно представленным сведениям заключен и расторгнут контракт на приобретение автобуса для МОУ Павлицевской СОШ, так как поставщик уклонился от поставки автобуса.

Исполнение расходов, предусмотренных за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области в соответствии с Законом Московской области «О дополнительных мероприятиях по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (средства по наказам избирателей), составляет 6 898,6 тыс. рублей или 95,2% к утвержденным ассигнованиям.

В 2019 году не осуществлялись непрограммные расходы на выполнение других обязательств муниципального образования, предусмотренные в сумме 91,8 тыс. рублей.

По подразделу «Дополнительное образование детей» при годовом плане 103 415,5 тыс. рублей исполнение за 2019 год составляет 99,9% или 103 322,5 тыс. рублей. Основная часть средств – 93 781,6 тыс. рублей, направлена на обеспечение деятельности образовательных организаций дополнительного образования детей (2 музыкальные школы, 2 школы искусств, Дом детского творчества).

В 2019 году предоставлены целевые субсидии:

- на создание и развитие материально-технической базы в образовательных организациях для реализации программ научно-технического творчества – в общей сумме 20 тыс. рублей, что составляет 100% к плановым назначениям;

- на приобретение оборудования, материала и создание условий для организации работы с детьми с ограниченными возможностями здоровья и детьми-инвалидами – в общей сумме 50 тыс. рублей, что составляет 100% к плановым назначениям.

Общая сумма расходов за счет субсидий, предоставленных из бюджета Московской области, за 2019 год составляет 3 887,9 тыс. рублей, в целях софинансирования расходных обязательств за счет средств бюджета городского округа направлено 3 168 тыс. рублей.

Расходы сложились следующим образом:

- на приобретение музыкальных инструментов – 6 176 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области – 3 088 тыс. рублей;

- на закупку оборудования - победителей областного конкурса на присвоение статуса Региональной инновационной площадки Московской области – 879,9 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области – 799,9 тыс. рублей.

Исполнение расходов, предусмотренных за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ, составляет 2 415 тыс. рублей или 100% к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Расходы, предусмотренные по подразделу «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» (331,4 тыс. рублей), за 2019 год исполнены в сумме 311,6 тыс. рублей и направлены в целях повышения квалификации муниципальных служащих и лиц, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы.

Расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика» за 2019 год составили 24 526,8 тыс. рублей или 96,8% к утверждённому плану.

По рассматриваемому подразделу кассовые расходы в сумме 14 720,5 тыс. рублей направлены на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей в каникулярное время в рамках подпрограммы «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» муниципальной программы «Образование» на 2019 – 2023 годы, исполнение составляет 97,2%, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области перечислено 3 583,1 тыс. рублей.

На финансирование мероприятий подпрограммы «Реализация молодежной политики» муниципальной программы «Культура» на 2019 – 2023 годы направлены бюджетные средства в размере 9 781 тыс. рублей, из которых основная доля приходится на обеспечение деятельности МКУ по работе с молодежью «Можайский молодежный центр»: за 2019 год - 9 018,7 тыс. рублей, исполнение плановых назначений сложилось в размере 96,2%.

В сумме 25,3 тыс. рублей или на 66,2% произведены непрограммные расходы на участие Совета депутатов Можайского городского округа Московской области и Главы Можайского городского округа Московской области в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий, посвященных знаменательным событиям, памятным датам и иным мероприятиям.

Расходы по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» за 2019 год исполнены в объеме 24 628,3 тыс. рублей, что составляет 96,9% к утверждённым бюджетным ассигнованиям.

Основная доля (84,6%) расходов, учтенных по подразделу 0709, приходится на обеспечение деятельности:

- Управления образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области – 17 099,2 тыс. рублей (99,7% к плану);
- Учебно-методического центра – 4 097 тыс. рублей (98,5% к плану).

В рамках подпрограммы «Общее образование» на проведение мероприятий направлено 397,1 тыс. рублей или 93% к плану; на обеспечение участия школ в областных и всероссийских мероприятиях – 1 199,8 тыс. рублей или 98% к плану. На наем (поднаем) жилых помещений педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций израсходовано 270 тыс. рублей или 58,7%. На организацию работы по прохождению диспансеризации муниципальными служащими израсходовано 47,7 тыс. рублей или 95,4%.

На финансирование мероприятий подпрограммы «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» направлены средства в размере 840,7 тыс. рублей или 93,8% к утвержденным бюджетным назначениям, в том числе на проведение муниципального этапа областного конкурса педагогов дополнительного образования детей "Сердце отдаю детям" – 45 тыс. рублей или 90% к плану; на организацию и участие обучающихся в мероприятиях патриотической направленности различных уровней – 100 тыс. рублей или 100% к плану; на организацию и участие обучающихся в профилактических мероприятиях воспитательного характера различных уровней – 150 тыс. рублей или 100% к плану; на организацию и участие обучающихся в мероприятиях экологических направленностей различных уровней – 50 тыс. рублей или 100% к плану; на организацию и проведение муниципальных конкурсов художественной направленности – 50 тыс. рублей или 100% к плану; на организацию и участие обучающихся в творческих мероприятиях различных уровней – 99 тыс. рублей или 100% к

плану; проведение мероприятия «Чествование одаренных детей» – 229,8 тыс. рублей или 100% к плану, проведение мероприятия «Бал выпускников» – 116,9 тыс. рублей или 100% к плану.

В 2019 году не расходовались средства, предусмотренные на организацию и участие обучающихся в мероприятиях и слетах туристско-спортивных направленностях и военно-полевых сборах, в сумме 50 тыс. рублей. Согласно представленным сведениям мероприятие не было проведено в связи с плохими погодными условиями.

Исполнение расходов, предусмотренных за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области в соответствии с Законом Московской области «О дополнительных мероприятиях по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (средства по наказам избирателей), составляет 45,8 тыс. рублей или 91,6% к утвержденным ассигнованиям.

В сумме 631 тыс. рублей или на 73,2% произведены непрограммные расходы на участие Совета депутатов Можайского городского округа Московской области и Главы Можайского городского округа Московской области в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий, посвященных знаменательным событиям, памятным датам и иных мероприятий.

Исполнение по разделу **0800 «Культура, кинематография»** составило 203 701,1 тыс. рублей или 96% к плановым назначениям. Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов за 2019 год составляет 5,6%.

Основная доля кассовых расходов (99,2%) направлена на финансирование мероприятий муниципальной программы «Культура» на 2019-2023 годы:

- в рамках подпрограммы «Культура Можайского городского округа» профинансировано 201 855,6 тыс. рублей (99,9%), которые направлены на обеспечение деятельности учреждений культуры в сумме 193 029,9 тыс. рублей: муниципальному бюджетному учреждению культуры «Можайский КДЦ» предоставлены субсидии в сумме 154 217,1 тыс. рублей или 100% к бюджетным ассигнованиям и на содержание муниципального казенного учреждения «Можайская межпоселенческая библиотека» израсходовано 38 812,8 тыс. рублей или 100%.

На организацию и проведение мероприятий израсходовано 3 525,6 тыс. рублей или 97,4%, на материально-техническое оснащение учреждений культуры израсходовано 5 300 тыс. рублей или 40,4% от плана. Согласно представленной информации муниципальный контракт на выполнение работ по техническому обследованию и разработке проектно-сметной документации по объекту «Капитальный ремонт МУК «Можайский КДЦ» от 28 января 2019 г. расторгнут в одностороннем порядке в связи с неисполнением Подрядчиком обязательств по исполнению Контракта.

- в рамках подпрограммы «Развитие туризма» на мероприятие по организации и проведению мероприятий, выставок, конференций и иных мероприятий в 2019 году направлено 199 тыс. рублей, что составило 100% исполнение.

Непрограммные расходы исполнены в сумме 1 646,6 тыс. рублей или 76,9% к плану, в том числе:

- на участие Совета депутатов Можайского городского округа в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий, посвященных знаменательным датам, израсходовано 76,4 тыс. рублей или 48,4% к плану;

- на участие Главы Можайского городского округа в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий, посвященных знаменательным событиям, памятным датам и иных мероприятий израсходовано 727,4 тыс. рублей или 70,4% к плану.

Исполнение расходов, предусмотренных за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области в соответствии с Законом Московской области «О дополнительных мероприятиях по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

(средства по наказам избирателей), составляет 842,8 тыс. рублей или 88,7% к утвержденным ассигнованиям.

Исполнение по разделу **0900 «Здравоохранение»** составило 4 387,7 тыс. рублей или 30,5% к плановым назначениям. Данные средства выделены из бюджета Московской области на социальную поддержку беременных женщин, кормящих матерей, детей в возрасте до трех лет. Оплата расходов осуществлялась на основании предоставленных поставщиками счетов, актов приема товаров, товарно-транспортных накладных, счетов фактур. Низкое освоение средств субвенции сложилось в связи с тем, что заявки на поставку товаров формируются с учетом заявлений на получение питания через портал «Государственные услуги», фактически почти 50% получателей питания не подавали заявки на получение положенного им продовольственного набора.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов за 2019 год составляет 0,1%.

По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы исполнены в сумме 90 150,1 тыс. рублей, что составляет 98,3% к бюджетным назначениям. Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов за 2019 год составляет 2,5%.

В 2019 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области социальной политики:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» бюджетные назначения исполнены в рамках муниципальной программы «Муниципальное управление» на 2019-2023 годы и направлены на организацию выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещающим муниципальные должности и должности муниципальной службы в сумме 12 656,4 тыс. рублей или 100% к плану;

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» бюджетные назначения исполнены по двум муниципальным программам в сумме 35 637 тыс. рублей или 97,3% к плану, в том числе:

✓ в рамках муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергосбережение» на 2019-2023 годы расходы за счет субвенции из бюджета Московской области на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг исполнены в сумме 33 439,6 тыс. рублей или 97,2% к плановым назначениям;

✓ в рамках муниципальной программы «Жилище» на 2019-2023 годы расходы за счет субвенции из бюджета Московской области на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральным законом от 12 января 1995 № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов» исполнены в сумме 2 197,4 тыс. рублей или 100% к плану.

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» бюджетные ассигнования исполнены в рамках двух муниципальных программ в сумме 41 016,7 тыс. рублей или 98,6% в том числе:

✓ в рамках муниципальной программы «Образование» на 2019-2023 годы расходы за счет субвенции из бюджета Московской области на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность в сумме 17 789,1 тыс. рублей или 99,6% к плану;

✓ в рамках муниципальной программы «Жилище» на 2019-2023 годы в сумме 23 227,6 тыс. рублей на предоставление молодым семьям - участникам подпрограммы социальных выплат на приобретение жилья или строительство жилого дома в сумме 3 031,8 тыс. рублей или 100%, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской

области в сумме 1 695,1 тыс. рублей; на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, в соответствии с Законом Московской области от 29.12.2007 № 248/2007-ОЗ за счет субвенции из бюджета Московской области в сумме 20 195,8 тыс. рублей или 97,5% к плану. За счет средств бюджета Московской области жилой площадью обеспечено 10 человек детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» бюджетные назначения исполнены в сумме 840 тыс. рублей или 100% к плану и направлены на предоставление субсидий некоммерческим организациям.

Кассовые расходы по разделу 1100 «**Физическая культура и спорт**» за 2019 год произведены в объеме 220 800,2 тыс. рублей или на 97,1% к утвержденному плану. Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 6,1%.

Расходы, запланированные в объеме 100 384,8 тыс. рублей по подразделу «Физическая культура», за 2019 год исполнены на 99% или в сумме 99 391,7 тыс. рублей, из которых расходы в виде капитальных вложений в объекты муниципальной собственности составили 4 206,1 тыс. рублей, в том числе:

- на строительство спортивной площадки в д. Лыткино в сумме 2 841,2 тыс. рублей;

- на технологическое подключение по газу физкультурно-оздоровительного комплекса с плавательным бассейном, р.п. Уваровка, ул. Смоленская строительство ФОК в п. Уваровка в сумме 272,2 тыс. рублей;

- на реконструкцию стадиона "Спартак" (проектно-изыскательские работы и реконструкция), Московская область, Можайский район, г. Можайск, ул. Герасимова, в том числе технологическое присоединение и ПИР для строительства сборного коллектора за счет средств субсидии из бюджета Московской области в сумме 359,9 тыс. рублей. За счет средств бюджета округа произведены расходы в сумме 732,8 тыс. рублей. Данное мероприятие осуществлялось в рамках Федерального проекта "Спорт-норма жизни".

В целях обеспечения деятельности спортивных школ (Комплексная детско-юношеская спортивная школа, Детско-юношеская спортивная школа по самбо и дзюдо, Детско-юношеская спортивная школа по футболу, Детско-юношеская спортивная школа по парусному спорту) муниципальным бюджетным учреждениям предоставлены субсидии в общей сумме 93 561,9 тыс. рублей, бюджетные назначения исполнены на 98,9%. На выплату стипендий и единовременных выплат за высокие достижения в спорте выделено 1 623,7 тыс. рублей.

Кассовые расходы по подразделу 1102 «Массовый спорт» составили 121 408,5 тыс. рублей и исполнены на 95,6% к утвержденным бюджетным назначениям.

Наибольший удельный вес (91,3%) среди данных расходов приходится на обеспечение деятельности спортивных учреждений:

- муниципальному бюджетному учреждению «Можайский Дворец спорта «Багратион» за 2019 год перечислено субсидий на 99 672,5 тыс. рублей (97,5% к утвержденному плану);

- муниципального учреждения «Можайский городской спортивный центр» исполнение составило 11 164,8 тыс. рублей или 82,9%.

На 91,5% или в сумме 2 870,9 тыс. рублей исполнены расходы на проведение и участие в спортивно-массовых и физкультурных мероприятиях.

На 93,9% исполнены расходы на подготовку основания, приобретение и установку плоскостных спортивных сооружений в муниципальных образованиях Московской области в рамках Федерального проекта "Спорт - норма жизни" за счет средств субсидии из бюджета Московской области в сумме 6 128,9 тыс. рублей. За счет средств бюджета округа произведены расходы в сумме 1 570,7 тыс. рублей.

В целях участия Совета депутатов Можайского городского округа Московской области в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий, посвященных знаменательным событиям, памятным датам и иных мероприятий профинансированы расходы в сумме 0,7 тыс. рублей, исполнение – 100%.

Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» осуществлены в 2019 году в размере 2 238,6 тыс. рублей (63,3% к утвержденным ассигнованиям) в связи с необходимостью уплаты процентов по привлеченным кредитным средствам.

4.2. Исполнение бюджета Можайского городского округа в 2019 году по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности бюджета Можайского городского округа

В 2019 году общий объем расходов бюджета Можайского городского округа, утвержденных на реализацию 12 муниципальных программ Можайского городского округа, составил 3 597 816,7 тыс. рублей (99,3% от общего объема расходов), на непрограммные направления деятельности – 25 891 тыс. рублей (0,7% от общего объема расходов) (Таблица 10).

Таблица 10. Исполнение бюджета Можайского городского округа в 2019 году по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности

Наименования	Утверждено решением о бюджете на 2019 год тыс. рублей от 30.12.2019	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год тыс. рублей	Исполнено за 2019 год, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов, %	Процент исполнения к сводной бюджетной росписи
Муниципальные программы Можайского городского округа	3 837 752,5	3 792 234	3 597 816,7	99,3	94,9
Муниципальная программа Можайского городского округа «Образование» на 2019-2023 годы	1 572 964,9	1 572 965,0	1 503 969,6	41,5	95,6
Муниципальная программа Можайского городского округа «Спорт» на 2019-2023 годы	364 847,0	364 847,0	343 600,1	9,5	94,2
Муниципальная программа Можайского городского округа «Культура» на 2019-2023 годы	220 127,3	220 127,3	211 835,5	5,9	96,2
Муниципальная программа Можайского городского округа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергосбережение» на 2019 - 2023 годы	62 557,5	62 557,5	61 570,9	1,7	98,4
Муниципальная программа Можайского городского округа «Дорожно-	769 766,9	724 247,9	674 339,1	18,6	93,1

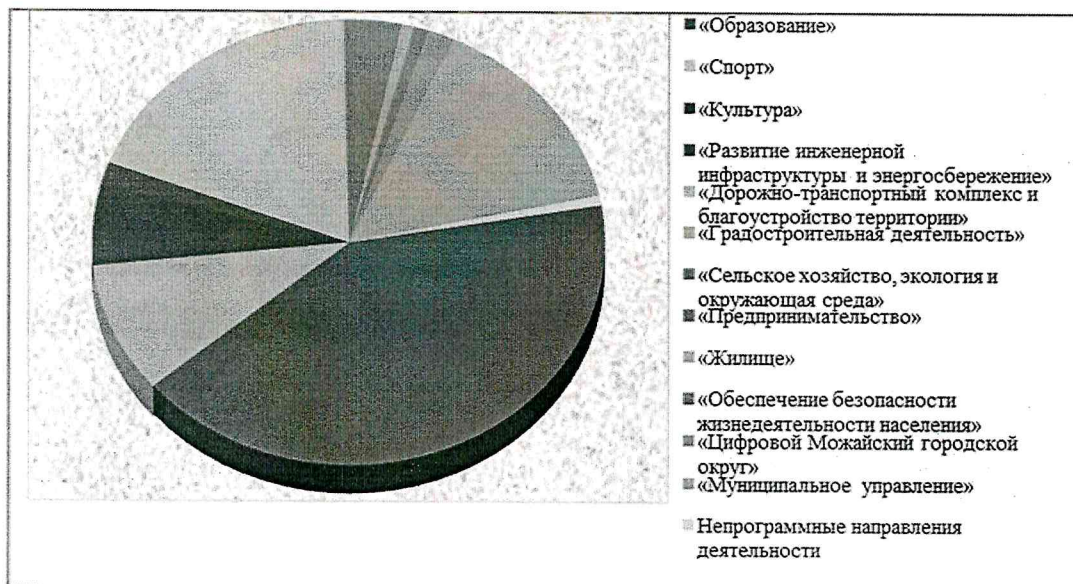
Наименования	Утверждено решением о бюджете на 2019 год тыс. рублей от 30.12.2019	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год тыс. рублей	Исполнено за 2019 год, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов, %	Процент исполнения к сводной бюджетной росписи
транспортный комплекс и благоустройство территории» на 2019-2023 годы					
Муниципальная программа Можайского городского округа «Градостроительная деятельность» на 2019-2023 годы	8 276,8	8 276,8	7 981,3	0,2	96,4
Муниципальная программа Можайского городского округа «Сельское хозяйство, экология и окружающая среда» на 2019-2023 годы	43 952,6	43 952,6	43 652,7	1,2	99,3
Муниципальная программа Можайского городского округа «Предпринимательство» на 2019-2023 годы	91 633,9	91 633,8	86 458,8	2,4	94,3
Муниципальная программа Можайского городского округа «Жилище» на 2019-2023 годы	27 449,5	27 450,0	26 829,3	0,8	97,7
Муниципальная программа Можайского городского округа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2019-2023 годы	37 393,0	37 393,0	31 274,8	0,9	83,6
Муниципальная программа Можайского городского округа «Цифровой Можайский городской округ» на 2019-2023 годы	68 590,5	68 590,5	63 411	1,7	92,4
Муниципальная программа Можайского городского округа «Муниципальное управление» на 2019-2023 годы	570 192,6	570 192,6	542 893,6	14,9	95,2
Непрограммные направления деятельности	27 977,4	27 977,4	25 891,0	0,7	92,5
Всего расходов	3 865 729,9	3 820 211,4	3 623 707,7	100,0	94,9

Исполнение бюджета Можайского городского округа по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ, составило 3 597 816,7 тыс. рублей или 94,9% к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

По итогам исполнения бюджета Можайского городского округа за 2019 год диапазон освоения средств по муниципальным программам составил от 83,6% по

муниципальной программе Можайского городского округа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2019-2023 годы до 99,3% по муниципальной программе Можайского городского округа «Сельское хозяйство, экология и окружающая среда» на 2019-2023 годы (Рис. 4).

Рисунок 4. Диаграмма структуры исполнения муниципальных программ Можайского городского округа за 2019 годы.



Освоение бюджетных средств по всем муниципальным программам Можайского городского округа за 2019 год составило более 80%.

Самый низкий процент исполнения (83,6%) сложился по муниципальной программе Можайского городского округа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2019-2023 годы. Расходы сложились следующим образом:

- по подпрограмме «Профилактика преступлений и иных правонарушений» исполнение составило 4 254,7 тыс. рублей или 51,9% от плана.

Низкое исполнение сложилось по мероприятию по созданию и сопровождению системы технологического обеспечения региональной общественной безопасности и оперативного управления «Безопасный регион», освоены бюджетные средства в размере 2 879,6 тыс. рублей, что составило 47% от плана (6 126,3 тыс. рублей). Неисполнение сложилось в связи с расторжением муниципального контракта на сумму 2 931,3 тыс. рублей. Не исполнено мероприятие по установке инженерно-технических средств антитеррористической защиты объектов с массовым пребыванием людей в сумме 201,5 тыс. рублей, так как его выполнение перенесено на 2020 год.

- по подпрограмме «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» исполнение составило 17 623,5 тыс. рублей или 94,3% от плана.

Основными причинами неисполнения являются:

- не использование средств резервного фонда в сумме 900 тыс. рублей;
- наличие кредиторской задолженности при исполнении контрактов;
- экономия по результатам электронных торгов.

- по подпрограмме «Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения» исполнение составило 2 611,8 тыс. рублей или 92,9% от плана.

В 2019 году неисполнение бюджетных ассигнований сложилось в связи с наличием кредиторской задолженности при исполнении контрактов и экономией по результатам электронных торгов.

- по подпрограмме «Обеспечение пожарной безопасности» исполнение составило 6 703,2 тыс. рублей или 91,2% от плана.

Не использовались бюджетные средства в размере 96 тыс. рублей на противопожарную очистку территорий населенных пунктов, так как данные мероприятия исполнены за счет внебюджетных источников. Не исполнение бюджетных ассигнований сложилось в связи с наличием кредиторской задолженности при исполнении контрактов и экономией по результатам электронных торгов;

- по подпрограмме «Обеспечение мероприятий гражданской обороны» исполнение составило 81,6 тыс. рублей или 24,7% от плана. Не использовались запланированные бюджетные средства на мероприятие по мобилизационной подготовке экономики в сумме 50 тыс. рублей, так как мероприятие выполнено за счет внебюджетных источников. Мероприятие «Приобретение имущества гражданской обороны, организация и обеспечение его содержания» профинансировано на 42,9%. Не осуществлялись расходы по мероприятию на обследование, модернизацию, текущий ремонт оборудования и защитных сооружений ГО и по изготовлению, размещению информационного материала для населения по вопросам гражданской обороны. Согласно представленным сведениям данные мероприятия выполнены, сложилась кредиторская задолженность.

В 2019 году по муниципальной программе «Спорт» на 2019-2023 годы бюджетные средства направлены в размере 343 600,1 тыс. рублей, что составило 94,2% от плана (364 847 тыс. рублей).

В полном объеме 100% использованы бюджетные средства, в том числе:

- на проектирование и реконструкцию стадиона «Спартак» (ПИР и реконструкция) по адресу: Московская обл., Можайский район, г. Можайск, ул. Герасимова, в том числе технологическое присоединение и ПИР для строительства сборного коллектора);

- на финансовое поощрение в виде стипендий и единовременных выплат за высокие достижения в спорте;

- на строительство спортивной площадки д. Лыткино.

Финансирование по мероприятию на подготовку к празднованию юбилеев муниципальных образований Московской области (благоустройство территории общественного притяжения ул. Москворецкая, уч.15) составило 86,2%. Неисполнение сложилось в связи с экономией при проведении торгов.

Мероприятия, предусмотренные по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры и энергосбережение» на 2019 - 2023 годы профинансированы в размере 61 570,9 тыс. рублей или 98,4% от запланированных бюджетных назначений (62 557,5 тыс. рублей). В полном объеме освоены средства:

- на строительство и реконструкцию объектов водоснабжения (Реконструкция ВЗУ, расположенного по адресу: Московская область, Можайский район, п. Спутник (в том числе ПИР));

- на создание благоприятных условий для проживания граждан в многоквартирных домах, расположенных на территории Московской области (ремонт подъездов многоквартирных домов);

- на актуализацию схем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения.

Мероприятие на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг профинансировано на сумму 33 439,6 тыс. рублей или 97,2% к плану (обеспечено субсидиями 20 212 человек).

Бюджетные средства, предусмотренные муниципальной программой «Дорожно-транспортный комплекс и благоустройство территории» на 2019-2023 годы исполнены на 93,1% и составили 674 339,1 тыс. рублей от плана (724 247,9 тыс. рублей).

Низкий процент исполнения 43,2% сложился по мероприятию на размещение социальной рекламы по пропаганде безопасности дорожного движения на дорожной сети

Можайского городского округа в сумме 43,2 тыс. рублей, в виду экономии денежных средств по результатам электронных торгов. Расходы по мероприятию на софинансирование работ в целях проведения капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог, примыкающих к территориям садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан в 2019 году составили 24 852,2 тыс. рублей или 76,7%, что связано с оплатой по фактически предоставленным документам (исполнение по контракту ожидается в 2020 году).

Финансирование деятельности МКУ «ЕДТЦ» составило 90,7% или 74 200,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные муниципальной программой «Градостроительная деятельность» на 2019-2023 годы исполнены на сумму 7 981,3 тыс. рублей и составили 96,4% от плана. В рамках указанной программы в полном объеме (100%) выполнены мероприятия: «Проведение мероприятий по демонтажу рекламных и информационных конструкций», «Выполнение проектно-изыскательских работ и проведение строительно-монтажных работ по газификации 11 населенных пунктов Можайского городского округа Московской области» (по объектам: д. Фалилеево (СМР), д. Алексеевка (ПИР), д. Рогачево (ПИР), д. Пасильево (ПИР)).

По муниципальной программе «Жилище» на 2019-2023 годы финансирование исполнено в размере 26 829,3 тыс. рублей, что составило 97,7%. Низкий процент исполнения 84,8% сложился по мероприятию «Переселение граждан из аварийного жилья», так как по дому в д. Дровнино – подрядчик не выполнил в срок свои обязательства.

В полном объеме выполнены мероприятия:

- «Организация мониторинга и обследования жилых домов Можайского городского округа»;

- «Мероприятия по сносу жилых домов, признанных в установленном порядке аварийными».

Бюджетные назначения по муниципальной программе «Цифровой Можайский городской округ» на 2019-2023 годы за 2019 год освоены в рамках двух подпрограмм в сумме 63 411 тыс. рублей, что составило 92,4% к утвержденным бюджетным назначениям.

• По подпрограмме «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе Муниципального бюджетного учреждения «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг Можайского городского округа» средства освоены в полном объеме в сумме 44 961,9 тыс. рублей.

• По подпрограмме «Развитие информационной и технической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики» бюджетные средства освоены в размере 18 449,1 тыс. рублей или 78,2%. Невысокий процент выполнения обусловлен следующим:

- не выполнено мероприятие «Инвентаризация кабельной канализации на территории Московской области и постановка кабельной канализации на балансовый учет» в связи с использованием других каналов связи;

- не выполнено мероприятие «Софинансирование расходов, связанных с предоставлением доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства для обеспечения равных возможностей собственникам помещений многоквартирных домов в инициации и организации проведения общих собраний собственников, а также отраслевого сервиса мониторинга выполнения нормативных требований по благоустройству, санитарному состоянию территорий, реализации жилищной реформы, организации капитального и текущего ремонта и содержания жилищного фонда Московской области, функционированию коммунальной и инженерной инфраструктуры, оценки показателей в жилищно-коммунальной сфере на территории муниципальных образований Московской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»»;

- наличием кредиторской задолженности при исполнении контрактов;

- оплатой по фактической потребности.

Расходы по муниципальной программе «Муниципальное управление» на 2019-2023 годы за 2019 год составили 542 893,6 тыс. рублей или 95,2%, мероприятия выполнены в рамках 7 подпрограмм.

- Подпрограмма «Управление муниципальными финансами» профинансирована в сумме 2 238,6 тыс. рублей (55,5%). Не выделялись денежные средства из резервного фонда Администрации Можайского городского округа на непредвиденные расходы; расходы на обслуживание муниципального долга осуществлялось в соответствии с контрактом на предоставление кредита.

- Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» профинансирована на 98% или в сумме 20 037,9 тыс. рублей (проведена оценка муниципального имущества, осуществлены расходы на содержание имущества казны Можайского городского округа). Не финансировалось мероприятие «Проведение предпродажной подготовки объектов приватизации (подготовка технической документации, оценка муниципального имущества)» в связи с отсутствием потребности.

- Подпрограмма «Развитие архивного дела» профинансирована в полном объеме в сумме 6 191,1 тыс. рублей. Средства направлены на обеспечение деятельности архивного отдела и на содержание имущества архива.

- Подпрограмма «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления» выполнена на 89,6% или в сумме 12 291,1 тыс. рублей. Мероприятия направлены на информирование населения об основных событиях социально-экономического развития, общественно-политической жизни, освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования в различных СМИ и посредством наружной рекламы. Экономия средств, сложившаяся по результатам торгов повлияла на процент исполнения по данной подпрограмме.

- Подпрограмма «Обеспечивающая подпрограмма» профинансирована на 97,3% или в сумме 496 987,2 тыс. рублей. В рамках подпрограммы финансирование осуществлялось на обеспечение деятельности отраслевых (структурных) органов Администрации Можайского городского округа, МУ «Централизованная бухгалтерия», МКУ «Центр торгов», МКУ «Управление административно-хозяйственной деятельности».

- Подпрограмма «Создание условий для оказания медицинской помощи населению в пределах полномочий» профинансирована на 30,5% или в размере 4 387,7 тыс. рублей. Средства предусмотрены на мероприятие «Организация обеспечения полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет». По представленной информации оплата осуществлялась в соответствии с предоставленными поставщиком счетами и актами приемки-передачи товаров (за фактически поставленный товар), заказ товара осуществляется с учетом поступивших заявлений через портал государственных услуг.

- Подпрограмма «Развитие и поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Можайском городском округе» профинансирована в полном объеме (760 тыс. рублей), средства направлены на поддержку некоммерческих организаций. Согласно представленным данным заключены соглашения с девятью социально-ориентированными некоммерческими организациями на предоставление субсидий.

Муниципальная программа Можайского городского округа «Образование» на 2019-2023 годы профинансирована на 95,6% или в сумме 1 503 969,6 тыс. рублей.

- Подпрограмма «Дошкольное образование» профинансирована на 95,3% или в сумме 544 790 тыс. рублей. Мероприятие по проведению капитального, текущего ремонта и установки ограждений, замены кровель, замены оконных конструкций, ремонта спортивных залов, оборудование игровых площадок дошкольных образовательных организаций исполнено на 26,8%. Выполнена разработка проектно-сметной документации МДОУ № 3, по МДОУ № 8 и МДОУ № 20 сложилась кредиторская задолженность.

Мероприятие «Обеспечение деятельности дошкольных образовательных организаций» исполнено на 87,9% , расходы осуществлялись по фактической потребности. Мероприятие «Закупка технологического оборудования для муниципальных дошкольных образовательных организаций» исполнено на 79,4%: шесть дошкольных учреждений закупили технологическое оборудование (водонагреватель, холодильник, стеллажи, посудомоечная машина), два средства не освоили. Мероприятие «Закупка мебели и оборудования для муниципальных дошкольных образовательных организаций» исполнено на 45,4% (приобретена мебель и оборудование).

- Подпрограмма «Общее образование» профинансирована в сумме 835 452 тыс. рублей, что составило 95,2% от запланированных бюджетных назначений.

Низкий процент исполнения сложился следующим мероприятиям:

- на проведение капитального, текущего ремонта и установки ограждений, замены кровель, замены оконных конструкций, ремонта спортивных залов, оборудование спортивных площадок общеобразовательных организаций, в том числе проектно-изыскательские работы (17,2%), СОШ № 1 г. Можайска расторгли контракт (односторонний отказ от исполнения контракта). Клементьевской СОШ заключен договор на составление проектно-сметной документации, выполнение контракта переносится на 2020 год;

- на оплату расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения (23,3%) в связи с невыполнением плана по контингенту обучающихся, пользующихся месячным проездным билетом на проезд в пределах одного муниципального образования (пропуски по болезни) и организацией подвоза обучающихся родителями;

- на оборудование общеобразовательных организаций пандусами и поручнями (установлены пандусы в Мокровской СОШ и СОШ д. Сокольниково (кредиторская задолженность));

- на наем «поднаем» жилых помещений педагогическим работникам Можайского городского округа Московской области исполнение составило 58,7% (выплачена компенсация шести педагогам, один педагог получил служебную квартиру).

Не выполнены мероприятия «Закупка мебели и оборудования для общеобразовательных организаций», «Приобретение автобусов для доставки обучающихся в общеобразовательные организации в Можайском городском округе Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах». По предоставленной информации контракт на приобретение автобуса для Павлицевской СОШ в декабре 2019 года расторгнут в связи с уклонением от исполнения контракта.

- Подпрограмма «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» выполнена на 99,5%. Приобретены музыкальные инструменты для ДШИ №2 (1 концертный рояль и 7 пианино); для ДДТ г. Можайска было закуплено оборудование: стенды, мебель, автосимулятор, мультимедийная установка (проектор, доска), ноутбуки, мультистудия, велосипеды (электромобили), ростовая кукла. Не расходовались средства в размере 50 тыс. рублей на организацию и участие обучающихся в мероприятиях и слетах туристско-спортивных направленностях и военно-полевых сборах.

В рамках муниципальной программы «Сельское хозяйство, экология и окружающая среда» на 2019-2023 годы освоены бюджетные средства в сумме 43 652,7 тыс. рублей, что составило 99,3% от плана. За счет субвенции из бюджета Московской области выполнены мероприятия по отлову и содержанию безнадзорных животных; осуществлены мероприятия по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского; проведена санитарная очистка особо охраняемых природных территорий местного значения, водоохраняемых зон р. Москвы, Можайского водохранилища и на водоемах в истоке р. Москвы.

Бюджетные средства в рамках муниципальной программы «Культура» на 2019-2023 годы освоены на 96,2% или в сумме 211 835,5 тыс. рублей.

- Подпрограмма «Культура Можайского городского округа» профинансирована на 96,2% или в сумме 201 855,5 тыс. рублей. Низкий процент исполнения (40,4%) сложился по мероприятию «Материально-техническое оснащение учреждений культуры» в связи с тем, что муниципальный контракт на выполнение работ по техническому обследованию и разработке проектно-сметной документации по объекту «Капитальный ремонт МУК «Можайский КДЦ» расторгнут в одностороннем порядке, в связи с неисполнением Подрядчиком обязательств по исполнению Контракта.

- Подпрограмма «Развитие туризма» освоена в полном объеме (199 тыс. рублей) (проведен туристический слет среди работников муниципальных учреждений и предприятий Можайского городского округа).

- Подпрограмма «Реализация молодежной политики» выполнена на 96,3% или в сумме 9 781 тыс. рублей, в рамках которой проводились конкурсы, акции, форумы для молодежи Можайского городского округа. Финансирование МКУ «Можайский молодежный центр» выполнено в соответствии с предусмотренными объемами финансирования.

Мероприятия по муниципальной программе «Предпринимательство» на 2019-2023 годы выполнены на 94,4% или в сумме 86 458,8 тыс. рублей. Низкий процент исполнения (45,4%) сложился по мероприятию на обеспечение транспортировки умерших в морг с мест обнаружения или происшествия для проведения судебно-медицинского или патолого-анатомического вскрытия, расходы по которому осуществлялись в соответствии с поступившими заявками. Мероприятие по содержанию мест захоронения, расположенных на территории Можайского городского округа исполнено на 87,9%, оплата производилась по фактически выполненным работам. В полном объеме (100%) выполнены мероприятия по комплексным мерам по содержанию, благоустройству, капитальному ремонту и реконструкции воинских и братских захоронений и памятных знаков на территории Можайского городского округа, обустройство кладбищ Можайского городского округа объектами благоустройства.

При анализе муниципальных программ в соответствии с решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 30.12.2019 № 573/32 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 25.12.2018 № 336/17 «О бюджете Можайского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (опубликовано 11.01.2020) установлено, что только четыре муниципальных программы «Цифровой Можайский городской округ» на 2019-2023 годы, «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2019-2023 годы, «Предпринимательство» на 2019-2023 годы, «Сельское хозяйство, экология и окружающая среда» на 2019-2023 годы) из двенадцати муниципальных программ Можайского городского округа приведены в соответствие с решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области (Таблица 11).

Таблица 11. Анализ объемов финансирования муниципальных программ.

Наименование программы	Дата постановления администрации и об утверждении программы (внесение изменений в программу)	Объем финансирования, предусмотренный программой с учетом изменений	тыс. руб.	
			Утверждено бюджетом на 2019 год от 30.12.2019 № 573/32 (опубликовано 11.01.2020)	Отклонение
Муниципальная программа Можайского городского округа «Образование» на 2019-2023 годы	28.10.2019	1 648 284,50	1 572 964,9	75 319,6
Муниципальная программа Можайского городского округа «Спорт» на 2019-2023	14.10.2019	403 371,50	364 847,0	38 524,5

Наименование программы	Дата постановления администрации и об утверждении программы (внесение изменений в программу)	Объем финансирования, предусмотренный программой с учетом изменений	Утверждено бюджетом на 2019 год от 30.12.2019 № 573/32 (опубликовано 11.01.2020)	Отклонение
годы				
Муниципальная программа Можайского городского округа «Культура» на 2019-2023 годы	04.02.2019	216 657,3	220 127,3	3 470,0
Муниципальная программа Можайского городского округа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергосбережение» на 2019-2023 годы	24.09.2019	60 429,6	62 557,5	- 2 127,90
Муниципальная программа Можайского городского округа «Дорожно-транспортный комплекс и благоустройство территории» на 2019-2023 годы	12.11.2019	761 070,0	769 766,9	- 8 696,90
Муниципальная программа Можайского городского округа «Градостроительная деятельность» на 2019-2023 годы	31.12.2019	8 156,8	8 276,8	-120
Муниципальная программа Можайского городского округа «Сельское хозяйство, экология и окружающая среда» на 2019-2023 годы	31.12.2019	43 952,60	43 952,6	0
Муниципальная программа Можайского городского округа «Предпринимательство» на 2019-2023 годы	31.12.2019	91 633,90	91 633,9	0
Муниципальная программа Можайского городского округа «Жилище» на 2019-2023 годы	19.12.2019	27 967,7	27 449,5	518,2
Муниципальная программа Можайского городского округа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2019-2023 годы	31.12.2019	37 393,0	37 393,0	0
Муниципальная программа Можайского городского округа «Цифровой Можайский городской округ» на 2019-2023 годы	25.12.2019	68 590,5	68 590,5	0
Муниципальная программа Можайского городского округа «Муниципальное управление» на 2019-2023 годы	31.12.2019	570 245,0	570 192,6	52,4

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

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

В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 21 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Можайского городского округа муниципальные программы Можайского городского округа «Образование» на 2019-2023 годы, «Спорт» на

2019-2023 годы, «Культура» на 2019-2023 годы, «Развитие инженерной инфраструктуры и энергосбережение» на 2019-2023 годы, «Дорожно-транспортный комплекс и благоустройство территории» на 2019-2023 годы, «Градостроительная деятельность» на 2019-2023 годы, «Жилище» на 2019-2023 годы, «Муниципальное управление» на 2019-2023 годы не приведены в соответствие с решением Совета депутатов Можайского городского округа 30.12.2019 № 573/32 (опубликовано 11.01.2020) в течение трех месяцев со дня вступления его в силу.

Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Можайского городского округа по непрограммным направлениям деятельности.

Общий объем запланированных непрограммных расходов бюджета Можайского городского округа составляет 27 977,4 тыс. рублей или 0,7% от общего объема расходов бюджета Можайского городского округа на 2019 год.

Непрограммная часть расходов Можайского городского округа за 2019 год исполнена в сумме 25 891 тыс. рублей или 92,5% от плановых назначений и направлена:

- на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа в сумме 5 416,7 тыс. рублей;
- на обеспечение деятельности Аппарата Совета депутатов Можайского городского округа в сумме 8 884,6 тыс. рублей;
- на участие Совета депутатов Можайского городского округа в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий, посвященных знаменательным событиям, памятным датам и иных мероприятий в сумме 151,2 тыс. рублей;
- на участие Главы Можайского городского округа в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий, посвященных знаменательным событиям, памятным датам и иных мероприятий в сумме 1 377,6 тыс. рублей;
- на расходы за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области на дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в сумме 10 060,9 тыс. рублей.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) Можайского городского округа:

- дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 составила 5 709 772,2 тыс. рублей, в том числе: по налоговым доходам - 315 334,9 тыс. рублей; по доходам от собственности - 4 424 116,1 тыс. рублей; - по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - 855 804 тыс. рублей, и в целом увеличилась на 679 378,1 тыс. рублей или на 13,5% по сравнению с задолженностью по состоянию на 01.01.2019. По состоянию на 01.01.2020 долгосрочная задолженность составляет – 4 414 681,8 тыс. рублей, в том числе по доходам от собственности – 4 213 368,5 тыс. рублей; просроченная дебиторская задолженность составляет 315 169,9 тыс. рублей, в том числе по налоговым доходам - 315 334,9 тыс. рублей, по выданным авансам – 590,2 тыс. рублей, по платежам в бюджеты - 224,1 тыс. рублей (Таблица 12).

Таблица 12. Структура дебиторской задолженности, тыс. рублей

Наименование задолженности	на 01.01.2019	на 01.01.2020	Отклонение
Дебиторская задолженность по расчетам по доходам, из нее:	4 988 857,6	5 671 902,8	683 045,2
<i>в том числе наибольшая:</i>			
Налоговые доходы	327 406,8	315 334,9	- 12 071,9

Наименование задолженности	на 01.01.2019	на 01.01.2020	Отклонение
Доходы от собственности	4 659 078,1	4 424 116,1	-234 962,0
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	0,0	4 276,6	4 276,6
Суммы штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба	1 013,3	1 035,5	22,4
Безвозмездные денежные поступления текущего характера	0,0	890 300,2	890 300,2
Безвозмездные денежные поступления капитального характера	0,0	35 481,0	35 481,0
Доходы от операций с активами	686,9	794,0	107,1
Прочие доходы	14,1	204,3	190,2
Дебиторская задолженность по расчетам по расходам, из нее:	41 536,5	37 869,4	- 3 667,1
Авансы по коммунальным услугам	2 709,4	26,7	- 2 682,7
Авансы по услугам, работам для целей капитальных вложений	14 701,6	24 802,4	10 100,8
Авансовые безвозмездные перечисления текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	21 540,3	-	-21 540,3
Авансовые безвозмездные перечисления текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	0,0	1 822,1	1 822,1
Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи	371,7	142,8	- 228,9
Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет	0,0	7 271,6	7 271,6
Расчеты по платежам в бюджеты	1 246,5	2 883,5	1 637,0
Всего задолженности	5 030 394,1	5 709 772,2	679 378,1

• кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 составила 180 224,1 тыс. рублей, в том числе 133 583,2 тыс. рублей – расчеты с плательщиками налогов; 4 483,3 тыс. рублей - расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; 20 764,4 тыс. рублей - расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям, и в целом уменьшилась на 193 110,5 тыс. рублей или на 48,3% по сравнению с задолженностью по состоянию на 01.01.2019. По состоянию на 01.01.2020 просроченная кредиторская задолженность составляет 91,3 тыс. рублей - расчеты по приобретению основных средств (Таблица 13).

Таблица 13. Структура кредиторской задолженности, тыс. рублей

Наименование задолженности	на 01.01.2019	на 01.01.2020	Отклонение
Кредиторская задолженность по расчетам по доходам	203 293,2	138 262,8	- 65 030,4
в том числе наибольшая:			
Налоговые доходы	197 377,4	133 583,2	- 63 795,2
Расчеты по доходам от собственности	422,9	105,7	- 317,2
Субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты	5 465,9	4 483,3	- 982,6

Наименование задолженности	на 01.01.2019	на 01.01.2020	Отклонение
Кредиторская задолженность по расчетам по расходам, из нее:	170 041,3	41 961,3	- 128 080,0
Расчеты с подотчетными лицами	4,8	2,8	- 2,0
Расчеты по услугам связи	240,3	154,7	- 85,6
Расчеты по транспортным услугам	16 435,4	425,7	- 16 009,7
Расчеты по коммунальным услугам	913,6	3 642,0	2 728,4
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	25 201,9	6 354,7	- 18 847,2
Расчеты по прочим работам, услугам	11 516,0	5 040,2	- 6 475,8
Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений	143,2	0,0	- 143,2
Расчеты по приобретению основных средств	14 520,0	865,1	- 13 654,9
Расчеты по приобретению материальных запасов	1 837,7	603,1	- 1 234,6
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	87 345,4	20 764,4	- 66 581,0
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	395,4	0,0	- 395,4
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме	1 752,8	3 441,2	1 688,4
Расчеты по платежам в бюджеты	9 720,7	664,2	- 9 056,5
Всего задолженности	373 334,5	180 224,1	- 193 110,4

6. Управление муниципальным долгом, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Можайского городского округа.

По состоянию на 1 января 2020 года объем муниципального долга Можайского городского округа составил 87 000 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

В 2019 году объем расходов на обслуживание муниципального долга Можайского городского округа составил 2 238,6 тыс. рублей или 0,09% объема расходов бюджета городского округа, за исключением объема расходов, которые осуществлены за счет субвенций, что не превысило ограничения, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса РФ (15%).

Решением о бюджете первоначально дефицит бюджета на 2019 год утвержден в сумме 57 773,5 тыс. рублей. Уточнениями, принятыми в 2019 году, размер дефицита бюджета увеличен на сумму в пределах остатков средств на счете местного бюджета по состоянию на 01.01.2019, а именно, на 210 658,8 тыс. рублей, и составил 268 432,3 тыс. рублей.

Погашение дефицита бюджета на 2019 год планировалось производить за счет следующих источников:

- средства, привлекаемые по кредитным договорам и соглашениям:

- привлечь – 87 773,5 тыс. рублей,
- погасить – 36 976,9 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 217 635,7 тыс. рублей.

Фактически в июле 2019 года погашен кредит в размере 30 000 тыс. рублей, привлеченный в декабре 2018 года в ПАО «Сбербанк России». В августе-декабре 2019 года привлечены заемные средства в размере 57 000 тыс. рублей по муниципальному контракту, заключенному с ПАО «Банк Возрождение», процентная ставка по кредиту – 8,27%. В декабре 2019 года привлечены заемные средства в размере 30 000 тыс. рублей по муниципальному контракту, заключенному с ПАО «Сбербанк России», процентная ставка по кредиту – 7,66%. Срок погашения долговых обязательств в сумме 57 000 тыс. рублей - 28.07.2020 года, срок погашения долговых обязательств в сумме 30 000 тыс. рублей - 17.11.2020 года. В 2019 году погашен кредит, привлеченный в декабре 2018 года в размере 30 000 тыс. рублей в ПАО «Сбербанк России».

По итогам исполнения бюджета Можайского городского округа в 2019 году сложился дефицит в размере 233 906,1 тыс. рублей или 24% от общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Источником финансирования дефицита бюджета Можайского городского округа являются кредиты кредитных организаций и остатки средств на счете по учету средств бюджета, образовавшихся по состоянию на 01.01.2019, что соответствует пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

7. Выводы и предложения

1. По итогам 2019 года доходная часть бюджета Можайского городского округа исполнена на 94,2% или в сумме 3 389 801,6 тыс. рублей. При этом налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 1 703 145,3 тыс. рублей или 95,5%, безвозмездные поступления в сумме 1 686 656,3 тыс. рублей или 93%.

2. Расходная часть бюджета Можайского городского округа за 2019 год исполнена в сумме 3 623 707,7 тыс. рублей, что составляет 94,9% к годовым бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью.

3. Исполнение по муниципальным программам составило 3 597 816,7 тыс. рублей или 94,9% к утвержденным бюджетным ассигнованиям. Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общих исполненных расходах бюджета составила 99,3%.

4. По состоянию на 01.01.2020 фактически сложился дефицит бюджета в сумме 233906,1 тыс. рублей или 24% от общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Источником финансирования дефицита бюджета Можайского городского округа в 2019 году являются кредиты кредитных организаций и остатки средств на счете по учету средств бюджета, образовавшихся по состоянию на 01.01.2019, что соответствует пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. По состоянию на 1 января 2020 года объем муниципального долга Можайского городского округа составил 87 000 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

6. Необходимо отметить, что в 2019 году наблюдается высокая концентрация объема расходов, произведенных в IV квартале – 1 442 731,7 тыс. рублей или 39,8% общего годового объема перечислений, более половины которых, произведены в декабре 2019 года (804 847,5 тыс. рублей).

7. Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Можайского городского округа за 2019 год осуществлялась с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Можайского городского округа.

8. Бюджетная отчетность главных распорядителей, главных администраторов доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета составлена с недостатками, выразившимися в несоблюдении требований отдельных пунктов Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 28.10.2010 № 191н, не оказавшими существенного влияния на достоверность основных показателей отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа за 2019 год.

9. Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 составила 5 709 772,2 тыс. рублей, сумма кредиторской задолженности кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 составила 180 224,1 тыс. рублей («Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169)).

10. Результатом повышения эффективности расходования бюджетных средств является экономия в сумме 89 711,1 тыс. рублей, сложившаяся в результате использования конкурентных способов закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

11. В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 21 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Можайского городского округа муниципальные программы Можайского городского округа «Образование» на 2019-2023 годы, «Спорт» на 2019-2023 годы, «Культура» на 2019-2023 годы, «Развитие инженерной инфраструктуры и энергосбережение» на 2019-2023 годы, «Дорожно-транспортный комплекс и благоустройство территории» на 2019-2023 годы, «Градостроительная деятельность» на 2019-2023 годы, «Жилище» на 2019-2023 годы, «Муниципальное управление» на 2019-2023 годы не приведены в соответствие с решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области 30.12.2019 № 573/32 (опубликовано 11.01.2020) в течение трех месяцев со дня вступления его в силу.

12. При исполнении бюджета исходить из необходимости соблюдения принципа сбалансированности бюджета.

13. Усилить работу в течение финансового года по обеспечению равномерного исполнения расходных обязательств, принять меры к повышению уровня исполнения программных расходов и активизировать работу по поступлению доходов в бюджет Можайского городского округа.

14. Принять меры по сокращению объема дебиторской и кредиторской задолженности.

15. Годовую бюджетную отчетность формировать и представлять в соответствии с требованиями, установленными Приказом Министерства финансов РФ от 28.10.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

16. Муниципальным заказчикам следовать нормам бюджетного законодательства и не допускать нарушений Порядка разработки и реализации муниципальных программ Можайского городского округа.

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

18. Ликвидационным комиссиям по ликвидации не ликвидированных администраций городских и сельских поселений активизировать работу по осуществлению мероприятий, связанных с ликвидацией администраций.

19. Годовой отчет об исполнении бюджета Можайского городского округа в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации по содержанию и полноте отражения информации.

Председатель

Контрольно - счетной палаты

Можайского городского округа Московской области



Т.П. Каплевская