

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчёт об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2021 год

г. Можайск

29.04.2022

1. Общие положения.

1.1. Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2021 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 28.12.2021 № 945/63, 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 «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 1.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области от 29.12.2021 № 42, распоряжения Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области от 21.03.2022 № 6 «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2021 год».

1.2. Цель экспертно-аналитического мероприятия: Проверка годового отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2021 год.

1.3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2021 год, дополнительные материалы и документы, а также пояснения к ним.

2. Результаты внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2021 год.

2.1. Соблюдение бюджетного законодательства при исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области.

При подготовке Заключения использованы следующие нормативные правовые акты:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- 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 № 251/2020-ОЗ «О бюджете Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;
- 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 Московской области в текущем финансовом году, утвержденный приказом Финансово-казначейского управления администрации Можайского городского округа Московской области 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 30.10.2020 № 80 (далее – Порядок № 80);
- Порядок разработки и реализации муниципальных программ Можайского городского округа Московской области, Перечня муниципальных программ Можайского городского округа Московской области на 2020-2024 годы, утвержденного постановлением администрации Можайского городского округа Московской области от 06.11.2019 № 4154-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 Московской области за 2021 год.

Отчет об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2021 год представлен в Контрольно-счетную палату 31.03.2021, что соответствует пункту 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и пункту 16.3 статьи 16 Положения о бюджетном процессе, а именно, в срок до 1 апреля.

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 Московской области.

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 2021 год составлялся и велся согласно Порядку № 94.

Сводная бюджетная роспись утверждена начальником Финансово-казначейского управления администрации Можайского городского округа Московской области. Сводная бюджетная роспись велась в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ и Порядком № 80.

Отчет об исполнении бюджета округа за 2021 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.

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 Московской области за 2021 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Можайского городского округа Московской области за 2021 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 2021 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, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено;

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

фактов несоблюдения контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности за 2021 год не выявлено.

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 Московской области за 2021 год.

В нарушение требований пункта 5 статьи 161, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ подведомственным казенным учреждением приняты бюджетные обязательства путем заключения дополнительного соглашения к договору на оказание коммунальных услуг при отсутствии лимитов бюджетных обязательств.

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 79, 80, 82 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н, пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, пункта 7 Инструкция № 191н двумя подведомственными учреждениями перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась инвентаризация активов и обязательств.

В нарушение пунктов 5, 6 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 № 120н, перед составлением годовой отчетности за 2021 год тремя главными администраторами бюджетных средств не проведены аудиторские мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности за 2021 год.

При анализе дебиторской задолженности главных администраторов бюджетных средств установлено нарушение пункта 9 Порядка определения объема и условий субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Можайского городского округа Московской области, утвержденного постановлением Администрации Можайского муниципального района Московской области от 05.06.2012 № 1266-П, а именно, неиспользованный остаток средств субсидии на иные цели в сумме 861,8 тыс. рублей не возвращен в бюджет Можайского городского округа Московской области и не принято решение органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, о наличии потребности в неиспользованной на начало текущего финансового года субсидии, остатки которой могут быть использованы учреждением в текущем финансовом году для финансового обеспечения расходов, соответствующих целям предоставления субсидии.

Бюджетная отчетность сельского поселения Клементьевское Можайского муниципального района Московской области за 2021 год представлена как главным распорядителям, распорядителям, получателям бюджетных средств, главным администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором доходов бюджета.

По состоянию на 01.01.2022 согласно данным бюджетной отчетности за 2021 год сельского поселения Клементьевское Можайского муниципального района Московской области нефинансовые активы, финансовые активы, обязательства и финансовый результат отсутствуют.

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц деятельность Администрации сельского поселения Клементьевское Можайского муниципального района Московской области прекращена 05.03.2022.

В рамках проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2021 год проведена внешняя проверка полноты отражения и правильности заполнения бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Можайского городского округа Московской области за 2021 год.

2.3. Общие итоги исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 2021 год.

Решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 22.12.2020 № 750/47 «О бюджете Можайского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – решение о бюджете) первоначальные бюджетные назначения на 2021 год были утверждены по доходам в сумме 4 203 953,1 тыс. рублей, по расходам – в сумме 4 299 498,0 тыс. рублей. Дефицит бюджета Можайского городского округа Московской области на 2021 год планировался в размере 95 544,9 тыс. рублей или 9,9% 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 2021 году решение о бюджете корректировалось четырнадцать раз (от 24.02.2021 № 779/50, от 30.03.2021 № 814/52, от 09.04.2021 № 822/53, от 30.04.2021 № 834/55, от 08.06.2021 № 840/56, от 27.07.2021 № 866/57, от 03.09.2021 № 877/58, от 25.10.2021 № 887/59, от 30.11.2021 № 926/60, от 21.12.2021 № 877/58, от 25.10.2021 № 887/59, от 30.11.2021 № 926/60, от 21.12.2021 № 939/62, от 28.12.2021 № 952/63). С учетом внесенных изменений общий объем годовых назначений утвержден по доходам в сумме 4 996 626,2 тыс. рублей и увеличен по сравнению с первоначальными параметрами на 792 673,2 тыс. рублей, по расходам – в сумме 5 135 044,7 тыс. рублей и увеличен на 835 546,7 тыс. рублей. Дефицит бюджета утвержден в размере – 138 418,5 тыс. рублей и увеличен по сравнению с первоначальным бюджетом на 42 873,6 тыс. рублей.

Таблица 1. Сведения об изменениях плановых назначений бюджета округа по доходам и расходам за 2021 год

Наименование показателя	Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет	(тыс. рублей)	
			Изменения, (+,-)	Изменения в %
Налоговые и неналоговые доходы	2 080 567,8	2 104 726,5	24 158,7	101,2
Безвозмездные поступления	2 123 385,3	2 891 899,7	768 514,4	140,0
Всего доходов	4 203 953,1	4 996 626,2	792 673,1	118,8
Всего расходов	4 299 498,0	5 135 044,7	835 546,7	119,4
Дефицит (-), профицит (+)	- 95 544,9	- 138 418,5	42 873,6	144,9

За 2021 год в целом корректировке подверглись планы, как по доходам, так и по расходам и дефициту.

Более наглядно поквартальное исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области в 2021 году представлено в таблице 2.

Таблица 2. Исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 квартал 2021 г., 1 полугодие 2021 г., 9 месяцев 2021 г. и за 2021 год

Наименование показателя	I квартал		I полугодие		9 месяцев		2021 год	
	тыс. рублей	% исп.	тыс. рублей	% исп.	тыс. рублей	% исп.	тыс. рублей	% исп.
Доходы всего	795 326,6	19,0	1 900 852,9	41,8	2 892 503,7	57,7	4 529 376,2	90,6
в т.ч. безвозмездные поступления	390 371,0	18,6	1 002 341,5	41,0	1 510 897,3	52,8	2 418 691,0	83,6
Расходы, всего	742 576,0	16,9	1 881 075,6	40,1	2 952 375,1	57,9	4 324 364,2	83,7
Профицит (дефицит)	52 750,5	x	+ 19 777,3	x	- 59 871,4	x	205 012,0	x

Согласно годовому отчету и результатам внешней проверки бюджет Можайского городского округа Московской области за 2021 год исполнен по доходам в сумме 4 529 376,2 тыс. рублей или на 90,6% к плановым назначениям, по расходам – в сумме 4 324 364,2 тыс. рублей или на 83,6% к плановым назначениям. За 2021 год бюджет Можайского городского округа Московской области исполнен с профицитом в размере 205 012,0 тыс. рублей.

3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области в 2021 году по доходам.

Решением о бюджете общий объем доходов бюджета на 2021 год первоначально был утвержден в размере 4 203 953,1 тыс. рублей, в том числе по группам доходов: «Налоговые и неналоговые доходы» – в сумме 2 080 567,8 тыс. рублей, «Безвозмездные поступления» – в сумме 2 123 385,3 тыс. рублей (Таблица 3).

В ходе корректировки бюджета в 2021 году бюджетные назначения по доходам в общей сложности увеличены на общую сумму 792 673,1 тыс. рублей и составили 4 996 626,2 тыс. рублей, в том числе по группам доходов: «Налоговые и неналоговые доходы» увеличены на 24 158,7 тыс. рублей (на 1,1%), «Безвозмездные поступления» увеличены на 768 514,4 тыс. рублей (на 36,2%).

Таблица 3. Анализ доходной части бюджета Можайского городского округа Московской области за 2021 год

	Первоначальный план на 2021 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2021 год, тыс. руб.	Исполнение за 2021 год, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %
Доходы без учета безвозмездных поступлений	2 080 567,8	2 104 726,5	2 110 685,2	100,3
Уд. вес в доходах, %	49,5	42,1	46,6	-
Безвозмездные поступления	2 123 385,3	2 891 899,7	2 418 691,0	83,6
Уд. вес в доходах, %	50,5	57,9	53,4	-
Итого доходы бюджета	4 203 953,1 (100%)	4 996 626,2 (100%)	4 529 376,2 (100%)	90,6

В 2021 году исполнение по доходам составило 4 529 376,2 тыс. рублей, что на 9,4% или на 467 250,0 тыс. рублей ниже утвержденных бюджетных назначений. Фактическое исполнение бюджета по доходам за отчетный период составило 90,6% к уточненному плану на 2021 год.

Структура исполнения бюджета округа по доходам за 2019 - 2021 гг. (%) представлена в диаграммах (рис.1, рис.2, рис.3):

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

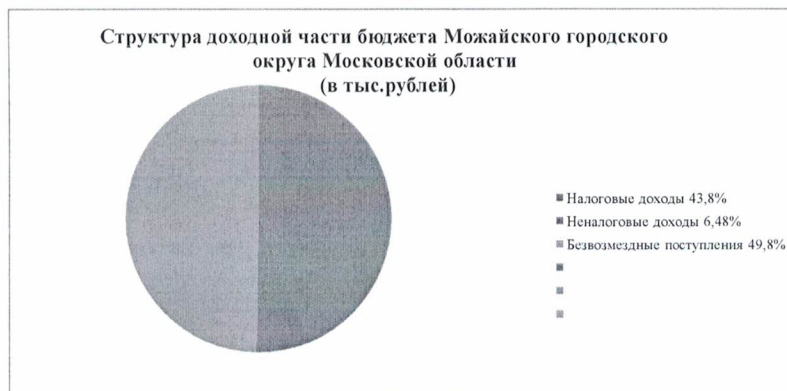


Рис.2 Диаграмма структуры исполненных доходов бюджета Можайского городского округа Московской области за 2020 год

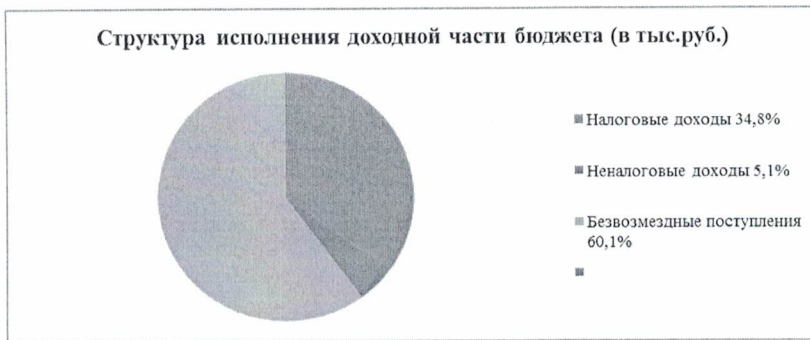


Рис.3 Диаграмма структуры исполненных доходов бюджета Можайского городского округа Московской области за 2021 год



Бюджет округа на 2021 год окончательно сформирован по доходам в сумме 4 996 626,2 тыс. рублей.

В общих доходах бюджета исполненные налоговые и неналоговые доходы составили 46,6%, безвозмездные перечисления – 53,4%. Данный факт свидетельствует о том, что округ недостаточно располагает реальными возможностями за счет собственных средств сформировать местный бюджет, обеспечивающий выполнение полномочий в полном объеме. Налоговые и неналоговые доходы бюджета округа не в полной мере соответствуют потребностям для реализации собственных полномочий, осуществления капитальных вложений для развития и модернизации объектов инфраструктуры.

Контрольно-счетной палатой был произведен расчет показателей, характеризующих направленность муниципальной бюджетной политики в сфере доходов бюджета за 2021 год, в том числе динамика по отношению к предыдущему периоду:

Показатель	Формула расчета	Значения		
		2021г.	2020г.	2019г.
Коэффициент финансовой независимости местных бюджетов показывает соотношение величины налоговых и неналоговых доходов местного бюджета и общей суммы доходов бюджета муниципального образования.	$K_{ф.н.} = (НД + НнД) / Д,$ где НД – налоговые доходы местного бюджета; НнД – неналоговые доходы местного бюджета $K_{ф.н.} = (1876371 + 234314,2) / 4529376,2 = 0,47$	0,47	0,39	0,5
Данный коэффициент характеризует долю доходов, объем которых зависит от усилий муниципальных органов власти по увеличению поступлений от налогов и муниципальной собственности. Чем выше значение коэффициента, тем в большей степени муниципальные органы власти не зависят от финансовых решений государственных органов Московской области. Из таблицы видно, что в 2021г. показатель коэффициента идентичен показателю за 2019 г. и выше, чем в 2020 г., что означает снижение зависимости бюджета городского округа от финансовых решений государственных органов Московской области.				
Коэффициент налоговой независимости местных бюджетов показывает, в какой части доходы бюджета городского округа формируются за счет поступления налогов.	$K_{н.н.} = НД / Д$ $K_{н.н.} = 1876371 / 4529376,2 = 0,41$	0,41	0,35	0,41
Из таблицы видно, что в 2019г. доходы бюджета городского округа формировались за счет поступления налогов на 41,0%. В 2020г. данный показатель понизился до 35,0%. В 2021г. показатель вырос до 41%.				
Чем выше значение Коэффициента качества финансовой помощи местному бюджету , тем в	$K_{к.ф.п.} = БВП\ субс / (БВПд + БВП\ субс),$ где БВПсубс – безвозмездные	0,97	0,66	0,99

<p>большой мере местные органы власти участвуют в реализации региональной концепции финансирования ряда мероприятий на своей территории. Причем участие осуществляется в активной форме: на каждый вложенный региональными органами власти рубль местные органы вкладывают согласованное количество финансовых ресурсов местного бюджета.</p>	<p>поступления в местный бюджет в виде субсидий где БВПд – безвозмездные поступления в местный бюджет в виде дотаций $K_{к.ф.п.} = \text{БВПсубс} / (\text{БВПд} + \text{БВПсубс})$ $K_{к.ф.п.} = 1448751,1 / (45145,1 + 1448751,1) = 0,97$</p>			
<p>Из таблицы видно стабильно высокое значение коэффициента, который показывает, что большая часть средств, выделяемых из областного бюджета, поступает не в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, а на реализацию региональной политики на территории городского округа в виде субсидии на софинансирование муниципальных проектов. Это является положительным моментом.</p>				

По сравнению с 2020 года удельный вес поступлений налоговых и неналоговых доходов увеличился на 1,3%. Соответственно удельный вес безвозмездных поступлений снизился на 3,3%, что является положительным показателем.

Удельный вес фактических налоговых и неналоговых поступлений составил 46,6%, из них налоговые – 41,4%

3.1. Налоговые доходы бюджета за 2021 год.

В структуре исполненных доходов местного бюджета за 2021 год налоговые доходы, зачисляемые в местный бюджет, составляют 34,8% в общей сумме доходов бюджета.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года налоговый потенциал округа увеличился на 2,2 процентных пункта, учитывая, что в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, исполнение по налоговым поступлениям уменьшилось на 0,7 процентных пункта.

Исполнение утвержденных плановых назначений по налоговым доходам составило 100,7% к уточненному бюджету (таблица 4).

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

Показатели	Первоначальный план на 2021 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2021 год, тыс. руб.	Исполнение за 2021 год, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре налоговых доходов, %
Налоговые доходы – всего	1 896 480,0	1 862 974,3	1 876 371,0	100,7	100
в т.ч.:					
Налог на доходы физических лиц	1 336 808	1 336 808,0	1 346 579,6	100,7	71,8
Акцизы	32 602,0	32 602,0	33 228,6	101,9	1,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	94 336,0	135 366,7	137 663,4	101,7	7,3
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	3 507,0	6 603,5	6 642,4	100,6	0,4
Единый сельскохозяйственный налог	-	682,9	682,9	100,0	0,04
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	12 600,0	23 073,0	25 499,2	110,5	1,4
Налог на имущество физических лиц	76 356,0	65 803,4	60 435,9	91,8	3,2
Земельный налог	328 497,0	250 260,8	253 122,2	101,1	13,5
Госпошлина	11 774,0	11 774,0	12 514,7	106,3	0,7
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	0	2,1	0	0

Исполнение плановых назначений по налогам варьируется в диапазоне от 91,8% до 110,5%. Сальдированный результат перевыполнения плановых назначений по налоговым доходам составил 13 396,7 тыс. рублей.

В 2021 году в общей сумме исполненных налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц – 71,8% (в 2020 - 66,5%, в 2019 – 63%). Наименьший удельный вес: единый сельскохозяйственный налог – 0,004% (в 2020 - 0,02%).

• **Налог на доходы физических лиц** – Налог на доходы физических лиц является основным бюджетообразующим доходным источником. В фактическом исполнении налога на доходы физических лиц 1 346 579,6 тыс. рублей учтены поступления на доходы физических лиц 33 182,9 тыс. рублей в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей, плановые назначения по которым не прогнозировались. Прогноз поступлений в бюджет Можайского городского округа Московской области на 2021 год определен исходя из оценки поступлений налога в 2020 году с применением коэффициента, характеризующего динамику роста фонда заработной платы, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития Можайского городского округа в 2021 году – 103,1%. По состоянию на 01 января 2022 года рост фонда оплаты труда по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года сложился 100,9%.

Выполнение составило 1 346 579,6 тыс. рублей или 100,7% к первоначальному плану и к уточненному плану 2021 года. В сравнении с 2020 годом поступления 2021 года увеличились на 390 977,8 тыс. рублей и составили 140,9% (2020 год - 102,4% к уровню 2019 года).

• **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 бюджеты округов 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). Норматив отчислений на 2021 год в бюджет округа составил 0,1203%. Плановые назначения по налогу не изменялись.

Выполнение по данному виду налоговых доходов составило 33 228,6 тыс. рублей или 101,9% к уточненному плану. В сравнении с 2020 годом поступления 2021 года уменьшились на 12 571 тыс. рублей и составили 72,6% к уровню прошлого года.

• **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» 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 2021 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 41 030,7 тыс. рублей или на 43,5%.

Поступление данного вида налога составило 137 663,4 тыс. рублей, или 101,7% к уточненным плановым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления 2021 года увеличились на 49 881,1 тыс. рублей и составили 156,8% к уровню 2019 года.

• **Единый налог на вмененный доход** - поступления единого налога на вмененный доход составили 6 642,4 тыс. рублей или 100,6%. В сравнении с 2020 годом поступления 2021 года уменьшились на 19 116,0 тыс. рублей и составили 25,8% к уровню прошлого года.

• **Единый сельскохозяйственный налог.**

Плановые назначения по единому сельскохозяйственному назначению не были предусмотрены в первоначальном бюджете, но были уточнены в 2021 году в размере 682,4 тыс. рублей.

Поступления налога составили 682,9 тыс. рублей или 100%. В 2020 году исполнение по налогу составило - 261,6 тыс. рублей.

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

В первоначальный бюджет в течение 2021 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 10 473,0 тыс. рублей или на 83%.

Поступления составили 25 499,2 тыс. рублей или 110,5% при плановых назначениях в объёме 23 073,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом поступления увеличились на 14 988,7 тыс. рублей или на 10,2%.

• **Налог на имущество физических лиц.**

Поступления составили 60 435,9 тыс. рублей или 91,8% при плановых назначениях 65 803,4 тыс. рублей. Администратором доходов – Межрайонной инспекцией ФНС №21 по Московской области проводится претензионная работа по взысканию сложившейся задолженности. Осуществляются меры принудительного ее взыскания.

По сравнению с 2020 годом поступления увеличились на 6 667,5 тыс. рублей или на 12,4%.

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

Поступления налога составили 138 593,5 тыс. рублей или 96,1% к уточненному плану на 2021 год в сумме 144 151,0 тыс. рублей. Межрайонной инспекцией ФНС №21 по Московской области проводится претензионная работа по взысканию сложившейся задолженности. Осуществляются меры принудительного ее взыскания.

По сравнению с 2020 годом поступления уменьшились на 7 235,5 тыс. рублей или на 5%.

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

Поступления налога составили 114 528,7 тыс. рублей или 107,9% к уточненному плану на 2021 год в сумме 106 109,8 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом поступления увеличились на 2 666,8 тыс. рублей или на 10,3%.

Согласно представленной информации к фактическим показателям 2020 года снижение поступлений земельного налога составило 1,8% и связано с пересмотром кадастровой стоимости земельных участков.

• **Государственная пошлина.**

Поступления составили 12 514,7 тыс. рублей или 106,3% при плановых назначениях в объёме 11 774 тыс. рублей. В течение 2021 года плановые назначения не изменялись.

Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) поступила в бюджет Можайского городского округа Московской области в сумме 12 414,7 тыс. рублей при плановых назначениях 11 734 тыс. рублей или 105,8%.

Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий (гос. пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции) поступила в бюджет Можайского городского округа Московской области в сумме 100,0 тыс. рублей при плановых назначениях 40,0 тыс. рублей или в 2,5 раза.

По сравнению с 2020 годом поступления увеличились на 225,1 тыс. рублей или на 1,8%.

В 2021 году поступили не запланированные поступления по **задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** в сумме 2,1 тыс. рублей (в 2020 году данные поступления составили 1,5 тыс. рублей, в 2019 году - 6,5 тыс. рублей).

3.2. Неналоговые доходы бюджета за 2021 год.

Плановые назначения по данной группе доходов местного бюджета в 2021 году исполнены на 234 314,2 тыс. рублей или на 96,9%. По сравнению с 2020 годом исполнение по

неналоговым доходам в 2021 году увеличилось на 22 188,7 тыс. рублей или 10,5%, по сравнению с 2019 годом - увеличилось на 14 741,0 тыс. рублей или 6,7%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности занимают самый высокий удельный вес в общей сумме исполненных неналоговых доходов (70,9%) (Рис.4). В течение 2021 года плановые назначения были увеличены на 14 941,3 тыс. рублей, исполнение составило 166 106,4 тыс. рублей. В 2021 году по сравнению с 2020 годом поступление увеличилось на 14 077,1 тыс. рублей или на 9,2%, по сравнению с 2019 годом увеличилось на 5 211,5 тыс. рублей или на 3,2% (таблица 5).

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

Показатели	Первоначальный план на 2021 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2021 год, тыс. руб.	Исполнение за 2021 год, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре неналоговых доходов, %
Неналоговые доходы – всего	184 087,8	241 752,2	234 314,2	96,9	100
в т.ч.:					
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, в том числе:</i>	156 005,0	170 946,3	166 106,4	97,2	70,9 (100)
<i>Доходы, получаемые в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование гос. и мун. имущества (за искл. имущества БУ и АУ, а также имущества МУП, в том числе казенных) в том числе:</i>	-	<i>146 719,6</i>	<i>145 183,9</i>	<i>99,0</i>	<i>87,4 (100)</i>
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	130 000,0	127 266,0	128 574,1	101	88,6
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю	3 213,0	10 908	7 779,1	71,3	5,4
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления	520,0	628,5	594,7	94,6	0,4
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов	5657,0	7 917,1	8 236,0	104,0	5,67
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов	-	-	228,5	-	0,14
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хоз. товариществ и обществ или дивидендов	-	1000,0	1000,0	100,0	0,6
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящегося в собственности городских округов	16 615,0	23 226,7	19 694	84,8	11,9
Платежи при использовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду)	4 634,3	7 241,9	9 079,4	125,4	3,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 309,0	2 436,1	18 450,6	в 7,6 раза	7,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе	20 722,1	51 083,8	23 277,1	45,6	9,9 (100)
Доходы от реализации имущества, находящегося в гос. и мун. собственности	9 942,1	32 429,8	5 889,4	18,2	25,3
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности	10 780,0	18 654,0	17 387,7	93,2	74,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 117,4	752,1	6 980,6	в 9,3 раза	3,0
Прочие неналоговые доходы	300,0	9 292	10 420,1	112,1	4,4

Рис. 4 Диаграмма структуры неналоговых доходов бюджета Можайского городского округа Московской области за 2021 год

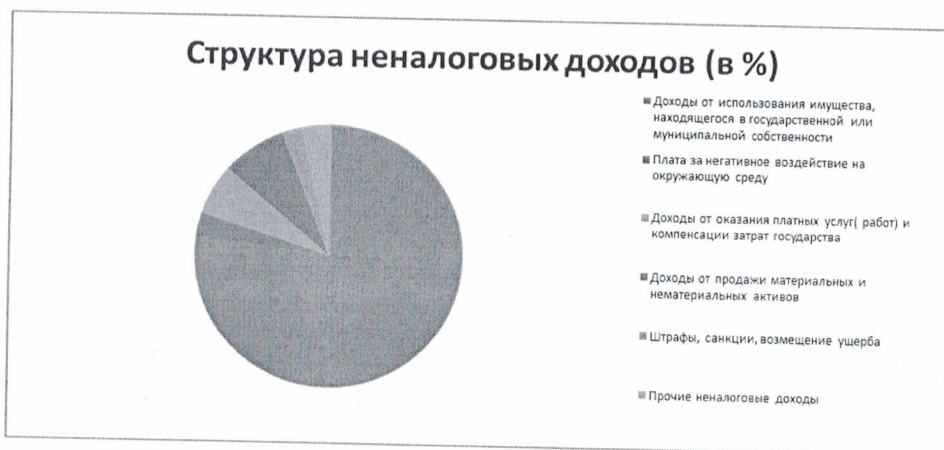
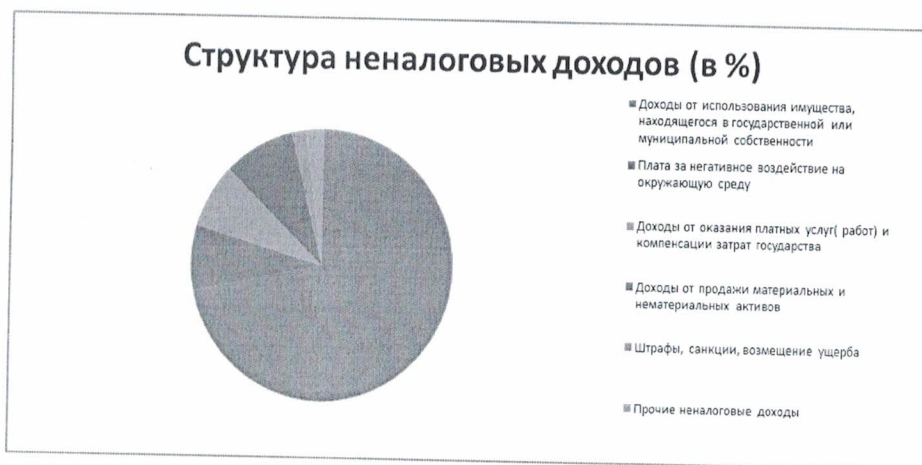


Рис. 5 Диаграмма структуры неналоговых доходов бюджета Можайского городского округа Московской области за 2020 год



✓ 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 2021 году поступили в бюджет Можайского городского округа Московской области в объеме 128 574,1 тыс. рублей или 101% к плановым назначениям в сумме 127 266,0 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом доходы увеличились на 3 695,3 тыс. рублей или 2,9%. Согласно полученной информации, остается задолженность за МУП «Можайское телевидение» - 747,32 тыс. рублей и МУП «Полигон» - 1788,33 тыс. рублей

✓ 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 2021 года были внесены изменения, в результате которых плановые назначения были увеличены на 7 695,0 тыс. рублей. Плановые назначения (10 908,0 тыс. рублей) по указанным доходам исполнены в сумме 7 779,1 тыс. рублей при плановых назначениях или 71,3 %. По сравнению с 2020 годом доходы исполнены в 2021 году больше в 2 раза или на 3 982,3 тыс. рублей. При этом, по состоянию на 01.01.2022, числится задолженность в сумме 4 942,2 тыс. рублей (дебиторская задолженность – 5 081,53 тыс. рублей, кредиторская задолженность -139,33 тыс. рублей). Основными должниками являются ООО «Можайский МПК» - 3 156,39 тыс. рублей и ООО «Мульти Нутришн РУС» - 828,3 тыс. рублей.

✓ 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 2021 года были внесены изменения, в результате которых плановые назначения были увеличены на 108,5 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом доходная часть по данному показателю уменьшена в 2021 году на 427,17 рублей или на 41,8%. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городского округа, пополнили бюджет Можайского городского округа Московской области на 594,7 тыс. рублей при плановых назначениях 628,5 тыс. рублей. Процент исполнения по данному виду доходов составил 94,6%. Согласно предоставленной информации неисполнение связано с имеющейся задолженностью текущего периода. В отчетном периоде имеются вновь заключенные и расторгнутые договоры аренды муниципальной собственности, закрепленной на праве оперативного управления. Основными должниками являются ООО «ЕТА» - 186,63 тыс. рублей, АО «Почта России» (5 договоров) - 83,22 тыс. рублей, ООО «УК ВИАНТА» - 11,72 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2022, числится задолженность в сумме 279,34 тыс. рублей (дебиторская задолженность – 281,66 тыс. рублей, кредиторская задолженность - 2,32 тыс. рублей).

✓ Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) - в первоначальный бюджет в течение 2021 года были внесены изменения, в результате которых плановые назначения были увеличены на 2 260,1 тыс. рублей или на 39,9%. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну поступили в бюджет Можайского городского округа Московской области в сумме 8 236,0 тыс. рублей, что составило 104% к плановым назначениям. Перевыполнение плановых назначений связано с заключением новых договоров аренды. При этом, по состоянию на 01.01.2021, числится задолженность в сумме 31 893,85 тыс. рублей (дебиторская задолженность – 32 106,75 тыс. рублей, кредиторская задолженность - 212,9 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 2021 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, исполнение составило 228,5 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом поступления увеличились на 169,6 тыс. рублей, по сравнению с 2019 годом поступления увеличились на 73,0 тыс. рублей.

✓ Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хоз. товариществ и обществ или дивидендов в сумме 1 000 тыс. рублей или 100%.

✓ 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 Московской области в сумме 19 694,0 тыс. рублей при плане 23 226,7 тыс. рублей и составили 84,8%. В 2020 году поступления составляли 13 651,2 тыс. рублей, что на 6 042,8 тыс. меньше, чем в 2021 году. По состоянию на 01.01.2022, числится задолженность в сумме 10 712,9 тыс. рублей. Получение денежных средств не в полном объеме связано с наличием задолженности физических лиц по оплате за наем, по которой ведется претензионно-исковая работа.

• **Платежи при пользовании природными ресурсами** – первоначальные плановые назначения в течение 2021 года по данному виду расходов откорректированы в большую сторону на 2 607,6 тыс. рублей и составили 7 241,9 тыс. рублей. Исполнение бюджета по данному виду доходов составило 125,4% (9 079,4 тыс. рублей). По сравнению с 2020 годом исполнение уменьшилось на 7 555,8 тыс. рублей (45,4%), по сравнению с 2019 годом исполнение увеличилось на 5 553,6 тыс. рублей (в 2,6 раза).

- **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** составили 18 450,6 тыс. рублей, что превысило плановые показатели в 7,6 раза.

По сравнению с 2020 годом по данной подгруппе доходов исполнение в 2021 году превышено на 2 052,7 тыс. рублей или на 12,5%.

- **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** – в первоначальный бюджет в течение 2021 года были внесены изменения, в результате которых плановые назначения были увеличены на 30 361,7 тыс. рублей или в 2,5 раза. Поступления составили 23 277,1 тыс. рублей или 45,6%. В 2020 году поступления составляли 18 738,9 тыс. рублей, что на 4 538,2 тыс. рублей меньше, чем в 2021 году.

✓ 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 Московской области в сумме 5 889,4 тыс. рублей, что в 5,5 раза меньше плановых назначений (32 429,8 тыс. рублей). По сравнению с 2020 годом доходы по данному показателю увеличились на 950,8 тыс. рублей или на 19%. Согласно предоставленным пояснениям: заключено два договора купли-продажи муниципального имущества в рассрочку с залогом до момента оплаты; проведение торгов по продаже имущества, включенного в Прогнозный план приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области, на 2021 год состоится в 2022 году. По состоянию на 01.01.2022, числится дебиторская задолженность в сумме 835,02 тыс. рублей.

✓ процент исполнения 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 – 93,2% .

Исполнение доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, составило 17 387,7 тыс. рублей или 93,2% от плановых назначений (18 654,0 тыс. рублей). В 2020 году исполнение доходов по данному показателю составило 13 800,31 тыс. рублей, что на 3 587,4 тыс. рублей меньше, чем в 2021 году.

- **Штрафные санкции, возмещение ущерба** – в течение 2021 года плановые назначения по штрафным санкциям были уменьшены на 365,3 тыс. рублей и составили 6 980,6 тыс. рублей (в 9,3 раза) от плановых назначений. В сравнении с 2020 годом поступления увеличились на 3 329,4 тыс. рублей (в 2 раза).

- **Прочие неналоговые доходы** – плановые назначения по данному виду доходов бюджетом предусмотрены в размере 9 292,0 тыс. рублей. Прочие неналоговые доходы бюджета Можайского городского округа Московской области поступили в сумме 10 420,1 тыс. рублей, что на 12,1% больше планируемой суммы. В 2020 году исполнение по данному виду доходов составляли 4 673,1 тыс. рублей, что на 5 747,0 тыс. рублей меньше, чем в 2021 году.

3.3. Безвозмездные поступления в бюджет за 2021 год.

Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям при плане 2 891 899,7 тыс. рублей составило 2 418 691,0 тыс. рублей или 83,6%. Анализ исполнения по безвозмездным поступлениям в бюджет Можайского городского округа Московской области приведен в таблице 6.

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

Показатели	Первоначальный план на 2021 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2021 год, тыс. руб.	Исполнение за 2021 год, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре безвозмездных поступлений, %
Безвозмездные поступления – всего	2 123 385,3	2 891 899,7	2 418 691,0	83,6	-
в т.ч.:					
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ,	2 123 385,3	2 891 296,7	2 435 510,5	84,2	100,0
из них:					
Дотации	209,0	45 145,1	45 145,1	100,0	1,9
Субсидии	1 143 393,3	1 901 124,6	1 448 751,1	76,2	59,5
Субвенции	977 783,0	942 727,0	939 314,5	99,6	38,6
Иные межбюджетные трансферты	2 000,0	2 300,0	2 299,8	100,0	0,09
Прочие безвозмездные поступления	-	603,0	602,6	99,9	-
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	130,2	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций, иных целевых трансфертов прошлых лет	-	-	-17 552,3	-	-

Исполнение по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации сложилось в сумме 2 891 296,7 тыс. рублей или 84,2% к плану. При этом, согласно данным отчета об исполнении бюджета округа безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации выше плановых назначений на 767 911,4 тыс. рублей или на 36,2%.

По сравнению с 2019 годом безвозмездные поступления в 2021 году увеличились на 732 034,7 тыс. рублей или на 43,4%, но уменьшились по сравнению с 2020 годом на 80 603,9 тыс. рублей или на 3,2% (таблица 6.1).

Таблица 6.1. Динамика исполнения безвозмездных поступлений за 2019-2021гг.

Показатели	Уточненный план на 2019 год, тыс. руб.	Исполнение за 2019 год, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план на 2020 год, тыс. руб.	Исполнение за 2020 год, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %	Первоначальный план на 2021 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2021 год, тыс. руб.	Исполнение за 2021 год, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре безвозмездных поступлений, %
Безвозмездные поступления – всего	1 813 187,4	1 686 656,3	93,0	2 714 848,0	2 499 294,9	92,1	2 123 385,3	2 891 899,7	2 418 691,0	83,6	-
в т.ч.:											
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ,	1 812 228,4	1 699 376,8	93,8	2 714 543,9	2 503 823,7	92,2	2 123 385,3	2 891 296,7	2 435 510,5	84,2	100,0
из них:											
Дотации	1 519,0	1 519,0	100	499 163,0	499 163,0	100	209,0	45 145,1	45 145,1	100	1,9
Субсидии	438 134,4	352 579,1	80,5	1 185 805,9	981 120,8	82,7	1 143 393,3	1 901 124,6	1 448 751,1	76,2	59,5
Субвенции	1 036 337,4	1 024 460,7	98,9	1 027 975,0	1 021 983,5	99,4	977 783,0	942 727,0	939 314,5	99,6	38,6
Иные межбюджетные трансферты	336 237,6	320 818,0	95,4	1 600,0	1 556,4	97,3	2 000,0	2 300,0	2 299,8	100	0,09
Прочие безвозмездные	959,0	1 002,7	104,5	304,1	304,0	100	-	603,0	602,6	99,9	-

Показатели	Уточненный план на 2019 год, тыс. руб.	Исполнение за 2019 год, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план на 2020 год, тыс. руб.	Исполнение за 2020 год, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %	Первоначальный план на 2021 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2021 год, тыс. руб.	Исполнение за 2021 год, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре безвозмездных поступлений, %
поступления											
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-		-	-		-	-	-	130,2	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций, иных целевых трансфертов в прошлых лет		- 13 723,2			-4 832,8		-	-	-17 552,3	-	-

• **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.**

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предоставлены в сумме 45 145,1 тыс. рублей, что составляет 100% к плану. Удельный вес в структуре межбюджетных трансфертов дотации составляют 1,9%. В 2021 году по сравнению с 2020 годом средства дотации уменьшены на 454 017,9 тыс. рублей меньше или на 91%.

• **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии).**

Субсидии бюджету Можайского городского округа Московской области для финансирования расходных обязательств предоставлены в общей сумме 1 448 751,1 тыс. рублей, что составляет 76,2% к плану (1 901 124,6 тыс. рублей) Удельный вес в структуре межбюджетных трансфертов субсидии составляют 59,5%. В сравнении с 2019 годом средства субсидии в 2020 году предоставлены на 1 096 172,0 тыс. рублей больше или на 96% и в сравнении с 2020 годом увеличены на 467 630,3 тыс. рублей или на 48%. Средства субсидии в 2021 году перечислялись под фактически выполненные работы, подтвержденные документами.

В 2021 году Можайскому городскому округу Московской области предоставлены следующие субсидии:

- субсидия на приобретение автобусов для доставки обучающихся в общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах: план – 3 712,0 тыс. рублей получено средств из бюджета Московской области – 3 560,4 тыс. рублей, исполнено – 3 560,4 тыс. рублей (100%);

- субсидия на создание (обновление) материально-технической базы для реализации основных и дополнительных общеобразовательных программ цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах: план – 5 974,8 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 5 974,8 тыс. рублей, исполнено – 5 974,8 тыс. рублей (100%);

- субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных

организациях: план – 27 029,9 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 22 078,7 тыс. рублей, исполнено – 22 078,7 тыс. рублей (100%);

- субсидия на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области: план – 23 128,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 21 355,0 тыс. рублей, исполнено – 21 165,2 тыс. рублей (100%); не исполнено 189,8 тыс. рублей. Согласно представленной информации, неисполнение связано с тем, что оплата происходит по факту предоставления документов. Денежные средства из бюджета Московской области поступили 30.12.2021, в связи с чем, не представилось возможным произвести оплату.

- субсидия на мероприятия по приобретению музыкальных инструментов для муниципальных организаций дополнительного образования сферы культуры Московской области: план – 4 400,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 4 400,0 тыс. рублей, исполнено – 4 400,0 тыс. рублей (100%);

- субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей: план – 1 564,2,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 1 564,1 тыс. рублей, исполнено – 1 564,1 тыс. рублей (100%);

- субсидия на государственную поддержку отрасли культуры (в части приобретения музыкальных инструментов, оборудования и учебных материалов для оснащения муниципальных учреждений дополнительного образования сферы культуры Московской области): план – 5 500,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 5 500,0 тыс. рублей, исполнено – 5 500,0 тыс. рублей (100%);

- субсидия на строительство и реконструкцию объектов водоснабжения: план – 477,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 476,8 тыс. рублей, исполнено – 476,8 тыс. рублей (100%);

- субсидия на частичную компенсацию транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров в сельские населенные пункты Московской области план – 1 539,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 1 527,9 тыс. рублей, исполнено – 1 527,9 тыс. рублей (100%);

- субсидия на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (текущий ремонт 1-ого этажа отдела дома культуры п. Цветковский МБУК «Можайский КДЦ») план – 9 000,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 564,5 тыс. рублей, исполнено – 564,5 тыс. рублей (100%);

- субсидия на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (текущий ремонт отдела дома культуры п. Клементьево МБУК «Можайский КДЦ») план – 2 500,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области 2 500,0 тыс. рублей, исполнено – 2 500,0 тыс. рублей (100%);

- субсидия на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время: план – 3 456,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 3 217,8 тыс. рублей, исполнено – 3 217,8 тыс. рублей (100%);

- субсидия на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения: план – 140 429,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 136 189,1 тыс. рублей, исполнено – 61 060,8 тыс. рублей (44,8%), не исполнено – 75 128,3 тыс. рублей. Согласно представленной информации, заявка на перечисление межбюджетных процентов утверждены МТДИ МО 29.12.2021 и 30.12.2021 направлено платежное поручение на оплату софинансирования за счет средств бюджета Московской области, которые были отклонены Отделом № 20 Управления Федерального казначейства по московской области по причине отсутствия свободного остатка средств на счете бюджета.;

- субсидия на софинансирование работ в целях проведения капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог, примыкающих к территориям садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан: план – 97 349,0 тыс. рублей, получено средств

из бюджета Московской области – 77 100,4 тыс. рублей, не исполнено – 77 100,4 тыс. рублей. Согласно представленной информации, заявки на перечисление межбюджетных процентов утверждены МТДИ МО 29.12.2021 и 30.12.2021 направлены платежные поручения на оплату софинансирования за счет средств бюджета Московской области, которые были отклонены Отделом № 20 Управления Федерального казначейства по Московской области по причине отсутствия свободного остатка средств на счете бюджета;

- субсидия на ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий: план – 10 639,1 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 639,1 тыс. рублей, исполнено – 639,1 тыс. рублей (100%);

- субсидия на дооснащение материально-техническими средствами - приобретение программно-технических комплексов для оформления паспортов гражданина Российской Федерации, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации, в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг: план – 184,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 163,4 тыс. рублей, исполнено – 163,4 тыс. рублей (100%);

- субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий: план – 99 679,5 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 99 679,4 тыс. рублей, исполнено – 99 679,4 тыс. рублей (100%);

- субсидия на обеспечение комплексного развития сельских территорий (организация наружного освещения территорий): план – 623,1 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 623,1 тыс. рублей, исполнено – 623,1 тыс. рублей (100%);

- субсидия на обеспечение организаций дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области доступом в сеть Интернет: план – 575,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 574,2 тыс. рублей, исполнено – 574,2 тыс. рублей (100%);

- субсидия на устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город»: план – 3 727,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 3 727,0 тыс. рублей, исполнено – 3 727,0 тыс. рублей (100%);

- субсидия на софинансирование расходов на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг: план – 1 265,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 1 265,0 тыс. рублей, исполнено – 1 265,0 тыс. рублей (100%);

- субсидия на выполнение комплекса мероприятий по ликвидации последствий засорения водных объектов, находящихся в муниципальной собственности: план – 248,1 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 247,5 тыс. рублей, исполнено 247,5 тыс. рублей (100%);

- субсидия на капитальные вложения в муниципальные объекты физической культуры и спорта (строительство ФОК с универсальным спортивным залом, Московская область, г. Можайск, ул. 1-ая Железнодорожная (ПИР и строительство)): план – 12 720,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 12 720,0 тыс. рублей, исполнено – 6 999,9 тыс. рублей (55%), не исполнено – 5 720,1 тыс. рублей. Согласно представленной информации, средства поступили в доход бюджета Можайского городского округа по выписке 11.01.2022.;

- субсидия 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): план – 262 596,8 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 262 596,8 тыс. рублей, исполнено 262 596,8 тыс. рублей (100%);

- субсидия на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванных демографическим фактором (школа на 550 мест по

адресу: Московская область, г. Можайск, ул. Полянка (ПИР и строительство)): план – 158 083,8 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 158 083,7 тыс. рублей, исполнено 158 083,7 тыс. рублей (100%);

- субсидия на обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах: план – 2 881,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 2 792,1 тыс. рублей, исполнено - 2 792,1 тыс. рублей (100%);

- субсидия на софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам план – 113 325 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 113 325 тыс. рублей, исполнено – 113 057,9 тыс. рублей (99,8%). Согласно представленной информации, неполное освоение сложилось в связи с тем, что в рамках заключенных контрактов Министерством транспорта и дорожной инфраструктуры в бюджет Можайского городского округа Московской области средства перечислены в полном объеме. Ввиду того, что работы должны быть выполнены подрядными организациями по 31.12.2021 до 23-59, оплату за период с 28.12.2021 по 31.12.2021 осуществить не представилось возможным;

- субсидия на создание и ремонт пешеходных коммуникаций: план – 204,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 204,0 тыс. рублей, исполнено - 204,0 тыс. рублей (100%);

- субсидия на обустройство и установку детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области: план – 20 198,5 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 20 198,5 тыс. рублей, исполнено - 20 198,5 тыс. рублей (100%);

- субсидия на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором: план – 775 846,7 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 392 377,7 тыс. рублей, исполнено – 319 080,3 тыс. рублей (81,3%), не исполнено 73 297,4 тыс. рублей. Согласно представленной информации, средства поступили в доход бюджета Можайского городского округа по выписке 11.01.2022г.;

- субсидия на мероприятия по проведению капитального ремонта в муниципальных общеобразовательных организациях Московской области: план: – 36 030,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 32 694,6 тыс. рублей, исполнено - 32 694,6 тыс. рублей (100%);

- субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий: план – 39 749,3,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 31 853,4 тыс. рублей, исполнено - 31 853,4 тыс. рублей (100%);

- субсидия на комплексное благоустройство территорий муниципальных образований Московской области: план – 286,9 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 286,9 тыс. рублей, исполнено - 286,9 тыс. рублей (100%);

- субсидия на строительство (реконструкцию) муниципальных стадионов: план – 8 636,3 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 8 636,3 тыс. рублей, исполнено – 3 868,3 тыс. рублей (44,8%), не исполнено – 4 768,0 тыс. рублей. Средства поступили в доход бюджета Можайского городского округа по выписке 11.01.2022;

- субсидия на государственную поддержку отрасли культура за счет резервного фонда Правительства РФ (модернизация библиотек в части комплектования книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек и государственной общедоступной библиотеки Московской области): план – 381,7 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 381,7 тыс. рублей, исполнено - 381,7 тыс. рублей (100%);

- субсидия на создание и ремонт пешеходных коммуникаций: план – 3 378,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 3 378,0 тыс. рублей, исполнено 3 378,0 тыс. рублей (100%);

В доходной части бюджета Можайского городского округа Московской области были предусмотрены субсидии на:

- субсидия на устройство контейнерных площадок в размере 34 432 тыс. рублей;
- субсидия на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (текущий ремонт 2-ого этажа отдела дома культуры п. Цветковский МБУК «Можайский КДЦ») в размере 6 000,0 тыс. рублей.

Субсидии из бюджета Московской области на данные мероприятия не поступали и соответственно расходы на них не осуществлялись.

• **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.**

Субвенции, поступившие в бюджет Можайского городского округа Московской области, составляют 38,6% в структуре межбюджетных трансфертов. За 2021 год субвенции поступили в сумме 939 314,5 тыс. рублей, что составляет 99,6% к плановым назначениям (942 727 тыс. рублей).

По сравнению с 2020 годом сумма субвенций, поступивших в бюджет Можайского городского округа Московской области уменьшилась на 82 669 тыс. рублей или на 8%.

В 2021 году Можайскому городскому округу Московской области предоставлены следующие субвенции:

- субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг): план – 305 271,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 305 152,3 тыс. рублей, исполнено – 305 132,1 тыс. рублей (99,99%), из них:

✓ *субсидии бюджетным учреждениям:* план – 203 904,2 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 203 813,7 тыс. рублей, исполнено – 203 813,5 тыс. рублей (99,9%);

✓ *субсидии автономным учреждениям:* план – 101 366,8 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 101 366,8 тыс. рублей, исполнено – 101 338,5 тыс. рублей (99,9%).

Согласно представленной информации, неполное освоение средств субвенции сложилось в связи с тем, что в декабре 2021 года было уточнение суммы субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в части увеличения объемов по учебно-наглядным пособиям, которыми не смогли воспользоваться, поскольку оплата происходит по факту предоставления документов.

- субвенция на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (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 – 26 358,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 26 153,2 тыс. рублей, исполнено – 26 153,2 тыс. рублей (100%);

- 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 – 19 083,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 17 545,8 тыс. рублей, исполнено – 14 363,8 тыс. рублей (81,9%). Не полное расходование средств субвенции связано с тем, что

выплата осуществляется на основании заявлений, так как компенсация носит заявительный характер;

- 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 – 491 671,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 491 591,4 тыс. рублей, исполнено - 491 591,4 тыс. рублей (100%); -

- субвенция на оплату расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области: план – 310,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 158,3 тыс. рублей, исполнено - 158,3 тыс. рублей (100%);

- 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 – 6 545,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 6 545,0 тыс. рублей, исполнено 6 545,0 тыс. рублей (100%);

- субвенция на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг: план – 37 523,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 37 189,8 тыс. рублей, исполнено – 37 189,7 тыс. рублей (99,99%);

- субвенция на обеспечение предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг: план – 2 149,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 2 149,0 тыс. рублей, исполнено - 2 127,7 тыс. рублей (99%). Неисполнение расходов по субвенции сложилось в связи с тем, что фактическое начисление расходов по оплате труда и на оказанные ежемесячные услуги (интернет, обслуживание 1С) субсидия меньше доведенных предельных объемов финансирования;

- 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 – 25 610,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 25 610,0 тыс. рублей, исполнено - 25 610,0 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 – 6 040,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 6 035,6 тыс. рублей, исполнено - 6 026,3 тыс. рублей (99,8%). Неисполнение расходов сложилось в связи с тем, что фактическое начисление расходов по оплате труда и на оказанные ежемесячные услуги (охрана, пожарная сигнализация) меньше доведенных предельных объемов финансирования;

- субвенция для осуществления отдельных государственных полномочий в части присвоения адресов объектам адресации, изменения и аннулирования адресов, присвоения наименований элементам улично-дорожной сети (за исключением автомобильных дорог федерального значения, автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, местного значения муниципального района), наименований элементам планировочной структуры, изменения, аннулирования таких наименований, согласования переустройства и перепланировки помещений в многоквартирном доме: план – 2 867,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 2 859,4 тыс. рублей, исполнено - 2 857,0 тыс. рублей (99,9%). Неисполнение расходов по субвенции связано с тем, что фактические начисления расходов по оплате труда меньше доведенных предельных объемов финансирования;

- субвенция для осуществления государственных полномочий Московской области в области земельных отношений: план – 8 855,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 8 848,0 тыс. рублей, исполнено – 8 839,2 тыс. рублей (99,9%). Согласно представленной информации, неисполнение расходов по субвенции связано с тем, что фактические начисления расходы по материальным затратам меньше доведенных предельных объемов финансирования;

- субвенция для осуществления переданных полномочий по проведению Всероссийской переписи населения: план – 1 092,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 517,1 тыс. рублей, исполнено – 517,1 тыс. рублей (100%).

- субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных: план – 3 918,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 3 918,0 тыс. рублей, исполнено – 3 915,6 тыс. рублей (99,93%). Согласно представленной информации неисполнение расходов по субвенции связано с тем, что расходы произведены по фактически оказанным услугам;

- субвенция на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства: план – 662,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 662,0 тыс. рублей, исполнено - 605,1 тыс. рублей (91,4%). Неисполнение расходов по субвенции связано с экономией, сложившейся в ходе проведения конкурсных процедур;

- субвенция на осуществление 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: план – 956,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 953,3 тыс. рублей, исполнено 733,9 тыс. рублей (77%). Денежные средства поступили в бюджет Можайского городского округа Московской области в объеме годовых ассигнований, исполнение осуществляется в соответствии с фактическими начислениями. Неисполнение расходов по субвенции связано с тем, что фактические начисления расходов по оплате труда меньше доведенных предельных объемов финансирования;

- субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы: план – 811,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 810,4 тыс. рублей, исполнено - 810,4 тыс. рублей (100%);

- субвенция на осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации: план – 3,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 3,0 тыс. рублей, исполнено - 3,0 тыс. рублей (100%);

- субвенция на осуществление полномочий по обеспечению жильём отдельных категорий граждан, установленных федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах»: план – 2 613,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 2 613,0 тыс. рублей, исполнено - 2 613,0 тыс. рублей (100%).

● **Иные межбюджетные трансферты.**

Иные межбюджетные трансферты из бюджета Московской области в 2021 году перечислены в сумме 2 299,8 тыс. рублей или 100% к предусмотренному объему 2 300,0 тыс. рублей, при этом в 2020 году иные межбюджетные трансферты из бюджета Московской области перечислены в сумме 1 556,4 тыс. рублей или 97,3% к предусмотренному объему

1 600,0 тыс. рублей; в 2019 году в сумме 320 818,0 тыс. рублей или 95,4% к предусмотренному объему в сумме 336 237,6 тыс. рублей.

В 2021 году иные межбюджетные трансферты направлены на создание центров образования естественно-научной и технологической направленностей: при плановых назначениях – 2 000,0 тыс. рублей получено 1 999,9 тыс. рублей, исполнено – 1 999,8 тыс. рублей (100%).

Иные межбюджетные трансферты на адресное финансирование муниципальных учреждений дополнительного образования сферы культуры Московской области, направленное на поддержку одаренных детей: при плановых назначениях – 300,0 тыс. рублей получено – 300,0 тыс. рублей, исполнено – 300,0 тыс. рублей (100%).

● **Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов**, при плане – 603,1 тыс. рублей исполнено – 602,6 тыс. рублей (100% от плана).

● Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – плановые назначения бюджетом не предусматривались, исполнение составило 130,2 тыс. рублей, в том числе доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет составили 21,0 тыс. рублей, доходы бюджетов городских округов от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет составили 109,2 тыс. рублей.

● **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** – плановые назначения бюджетом не предусматривались. В 2021 году из бюджета Можайского городского округа Московской области осуществлен возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет в бюджет Московской области в сумме 17 552,3 тыс. рублей. В 2020 году из бюджета Можайского городского округа Московской области осуществлен возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет в бюджет Московской области в сумме 4 832,8 тыс. рублей, в 2019 году – 13 723,2 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области в 2020 году по расходам.

Общий объем кассовых выплат из бюджета за 2021 год составил 4 324 364,2 тыс. рублей или 83,7% к бюджетным ассигнованиям.

По сравнению с 2020 годом объем расходной части бюджета увеличился на 102 711,2 тыс. рублей (4 221 653,0 тыс. рублей), процент исполнения к 2020 году составил 102,4%.

По сравнению с исполнением бюджета за 2019 год исполнение расходов возросло на 700 656,6 тыс. рублей или на 119,3%.

В ходе исполнения бюджета в 2021 году первоначально утвержденные бюджетные ассигнования (4 299 498,0 тыс. рублей) были изменены в соответствии с решениями Совета депутатов Можайского городского округа Московской области.

Решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 22.12.2020 № 750/47 «О бюджете Можайского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» с учетом изменений от 28.12.2021 (далее – решение о бюджете на 2021 год) бюджетные ассигнования на 2021 год утверждены в объеме 5 135 044,7 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью, с учетом внесенных изменений, по состоянию на 01.01.2022 предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 5 169 086,7 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете на 2021 год.

Расхождения в объемах бюджетных ассигнований на 2021 год первоначально утвержденные решением о бюджете и сводной бюджетной росписью, обусловлены 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 2021 год первоначально утвержденные бюджетные ассигнования увеличены в общей сумме на 869 588,7 тыс. рублей или на 20,2% от первоначального плана, в том числе по разделам функциональной классификации изменения сложились следующим образом (таблица 7):

- увеличены по 9 разделам: «Общегосударственные вопросы» (на 15 325,6 тыс. рублей или на 2,7%), «Национальная экономика» (на 231 124,2 тыс. рублей или на 63,6%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 142 273,2 тыс. рублей или на 34,4%), «Образование» (на 435 334,9 тыс. рублей или на 18,4%), «Культура, кинематография» (на 17 975,5 тыс. рублей или на 8,7%), «Социальная политика» (на 8 488,3 тыс. рублей или на 9,1%), «Физическая культура и спорт» (на 20 705,2 тыс. рублей или на 9,1%), «Обслуживание государственного муниципального долга» (на 2 120,0 тыс. рублей - 18,2%); «Здравоохранение» (на 1 105,0 тыс. рублей или на 100%);

- уменьшены по 2 разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (на 150,2 тыс. рублей или на 0,4%), «Охрана окружающей среды» (на 473,0 тыс. рублей или на 44,2%).

Анализ исполнения бюджетных ассигнований в разрезе разделов функциональной классификации показал, что наименьший процент исполнения сложился по разделам «Национальная оборона» - 59% и «Национальная экономика» - 66,9% (Таблица 7).

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

Наименование раздела	Утверждено на 2021 год	(тыс. рублей)	
		Исполнено за 2021 год	
		Сумма	в % к плану
Общегосударственные вопросы	588 137,3	580 948,7	98,8
Национальная оборона	62,0	36,6	59,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	35 755,3	32 501,3	90,9
Национальная экономика	594 399,9	397 622,5	66,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	555 515,3	498 747,7	89,8
Охрана окружающей среды	595,0	595,0	100,0
Образование	2 805 847,5	2 267 840,5	80,8
Культура, кинематография	225 538,5	205 680,6	91,2
Здравоохранение	1 105,0	1 054,0	95,4
Социальная политика	102 109,7	95 951,5	94,0
Физическая культура и спорт	248 391,2	234 991,4	94,6
Обслуживание государственного муниципального долга	11 630,0	8 394,4	72,2
Итого:	5 169 086,7	4 324 364,2	83,7

По остальным разделам функциональной классификации исполнение бюджетных ассигнований составило от 90,9% до 100%.

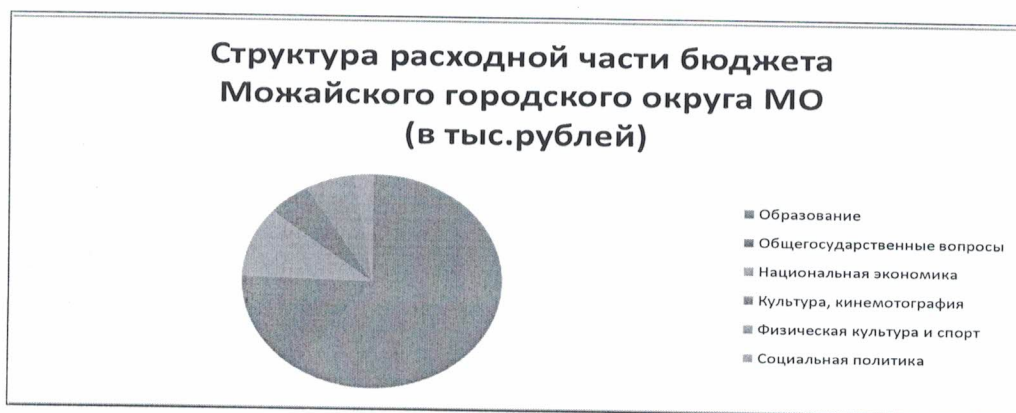
Таблица 8. Структура расходов бюджета округа в разрезе отраслей

Наименование раздела	2021 год	
	исполнено, тыс. рублей	удельный вес в общей сумме расходов, %
Общегосударственные вопросы	580 948,7	13,4
Национальная оборона	36,6	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	32 501,3	0,8
Национальная экономика	397 622,5	9,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	498 747,7	11,5
Охрана окружающей среды	595,0	-
Образование	2 267 840,5	52,5
Культура, кинематография	205 680,6	4,8
Здравоохранение	1 054,0	-
Социальная политика	95 951,5	2,2
Физическая культура и спорт	234 991,4	5,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	8 394,4	0,2
Итого:	4 324 364,2	100,0

Из общей суммы расходов, направленной на финансирование в 2021 году, наибольший удельный вес в расходах бюджета Можайского городского округа Московской области занимает социально-культурная сфера – 64,9% (рисунок 6).

1. Социальная сфера – 64,9% (2 805 518,0 тыс. рублей), в том числе:
 - 52,5% (2 267 840,5 тыс. рублей) направлено по разделу 0700 «Образование»;
 - 4,8% (205 680,6 тыс. рублей) направлено по разделу 0800 «Культура, кинематография»;
 - 2,2% (95 951,5 тыс. рублей) направлено по разделу 1000 «Социальная политика»;
 - 5,4% (234 991,4 тыс. рублей) направлено по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»;
2. По разделу «Общегосударственные вопросы» направлено 13,4% (580 948,7 тыс. рублей);
3. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» направлено 11,5% (498 747,7 тыс. рублей);
4. По разделу «Национальная экономика» направлено 9,2% (397 622,5 тыс. рублей);
5. По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, охрана окружающей среды, национальная оборона» направлено 0,8% (33 132,9 тыс. рублей);
6. По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 0,2% (8 394,4 тыс. рублей).

Рис. 6. Диаграмма исполненных расходов бюджета округа за 2021 год (тыс. рублей).



На финансирование отраслей социально-культурной сферы в 2021 году предусмотрено 3 382 991,9 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 2 805 518,0 тыс. рублей или 82,9% к плану.

Проведенным анализом исполнения бюджета за 2021 год в разрезе ведомственной структуры расходов установлено, что самое низкое освоение бюджетных средств сложилось у Администрации Можайского городского округа Московской области – 75,3% (Таблица 9).

Таблица 9 . Исполнение бюджета за 2021 год в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утверждено на 2021 год	Исполнено за 2021 год	тыс. рублей	
			% исполнено	удельный вес в общей сумме расходов, %
Администрация Можайского городского округа Московской области	2 028 102,4	1 527 826,6	75,3	35,3
Комитет по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области	1 116 837,7	866 965,9	77,6	20,0
Контрольно-счетная палата Можайского городского округа Московской области	5 073,4	5 013,7	98,8	0,1
Финансово-казначейское управление администрации Можайского городского округа Московской области	107 811,2	104 067,6	96,5	2,4

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утверждено на 2021 год	Исполнено за 2021 год	% исполнено	удельный вес в общей сумме расходов, %
Совет депутатов Можайского городского округа Московской области	9 901,2	9 842,0	99,4	0,2
Управление образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области	1 901 360,8	1 810 648,4	95,2	41,9
ИТОГО:	5 169 086,7	4 324 364,2	83,6	100,0

Наибольший процент исполнения в 2021 году по ведомственной структуре расходов бюджета сложился по следующим главным распорядителям средств бюджета Можайского городского округа Московской области: Управление образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области (41,9%), Администрация Можайского городского округа Московской области (35,3%), Комитет по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области (77,6%).

Необходимо отметить, что в течение 2021 года наблюдалась высокая концентрация объема расходов в IV квартале 2021 года – 31,7% общего годового объема перечислений.

Такая же тенденция наблюдалась и в 2020 году – 40% общего годового объема перечислений, и в 2019 году – 39,8% общего годового объема перечислений.

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 8 450 рублей согласно постановлению Губернатора Московской области от 19.10.2020 № 466-ПГ-ДСП «Об установлении размера должностного оклада специалиста II категории на 2021 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 01.01.2021 составила 71 390 человека, на 01.01.2022 – 71 071 человек.

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

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

2021 год, составила 101 единица. 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» (18 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 по нормативам, установленным Постановлением № 947/48 на 109 единиц с учетом лиц, осуществляющих отдельные переданные государственные полномочия Московской области должны составлять 89 277,4 тыс. рублей (без учета начислений на оплату труда). Заработная плата лиц, замещающих муниципальные должности и лиц, замещающих должности муниципальной службы за 2021 год, составила 91 281 тыс. рублей (без учета начислений). В соответствии с государственной программой Московской области «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в Московской области» от 25.10.2016 № 796/39 (в редакции от 20.10.2021 № 1022/37) Можайскому городскому округу Московской области предоставлена дотация из бюджета Московской области на поощрение органов местного самоуправления городских округов Московской области за достижение наилучших значений показателей по отдельным направлениям развития городских округов Московской области. При этом часть средств дотации может быть направлена на расходы, связанные с выплатой премий лицам, замещающим муниципальные должности или должности муниципальной службы в органах местного самоуправления, муниципальных органах городских округов Московской области (далее – должностные лица), а также работникам, занимающим должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, деятельность которых способствовала достижению наилучших значений показателей по отдельным направлениям развития городских округов Московской области, и на уплату страховых взносов во внебюджетные фонды. Количество должностных окладов в год, необходимых для обеспечения выплат должностным лицам, может превышать нормативы формирования расходов на оплату труда, установленные нормативным правовым актом Правительства Московской области, на размер дотации.

В результате, расходы на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности и лиц, замещающих должности муниципальной службы за 2021 год превышены в пределах выплат, предусмотренных государственной программой Московской области «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в Московской области» от 25.10.2016 № 796/39 (в редакции от 20.10.2021 № 1022/37).

4.1. Исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области в 2021 году по разделам функциональной классификации.

Расходы на «Общегосударственные вопросы» за 2021 год исполнены в объеме 580 948,7 тыс. рублей, что составляет 98,8% к утвержденному плану (588 137,3 тыс. рублей). По сравнению с 2020 годом исполнение увеличилось на 11 232,2 тыс. рублей или на 102%, исполнение составило 569 716,5 тыс. рублей).

По сравнению с 2019 годом расходы на общегосударственные вопросы уменьшились на 5 752,2 тыс. рублей или на 1%.

Удельный вес указанных расходов в общей сумме кассовых выплат бюджета за 2021 год составляет 13,4%.

За 2021 год расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в разрезе подразделов сложились следующим образом.

Функционирование высшего должностного лица муниципального образования (подраздел 0102) – в размере 3 623,7 тыс. рублей или 99,9% к утвержденным бюджетным ассигнованиям. По сравнению с 2020 годом расходы возросли на 632,6 тыс. рублей или в 1,2 раза.

Функционирование представительного органа муниципального образования (подраздел 0103) – в размере 9 752,7 тыс. рублей, что на 35,2 тыс. рублей или на 0,4% меньше утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2020 годом расходы возросли на 199,4 тыс. рублей или на 102,1%.

Функционирование местной администрации (подраздел 0104) – в размере 196 224,7 тыс. рублей, что на 5 702,8 тыс. рублей больше, чем в 2020 году (190 521,9 тыс. рублей) или на 5,3%. По сравнению с 2019 годом расходы снизились на 12 185,9 тыс. рублей или на 5,8%. По данному подразделу в 2021 году за счет средств бюджета Можайского городского округа Московской области произведены следующие расходы:

- 154 967,9 тыс. рублей (98,1% к утвержденному плану) – на обеспечение деятельности Администрации Можайского городского округа Московской области (оплата труда сотрудников администрации – 136 060,9 тыс. рублей);

- 12 828,2 тыс. рублей (99,2% к утвержденному плану) – информирование население о деятельности, о положении дел на территории муниципального образования, опубликование муниципальных правовых актов, обсуждение проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведение до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации;

За счет средств бюджета Московской области осуществлялось содержание:

- отдела по делам несовершеннолетних – 6 545,0 тыс. рублей (100% к утвержденному плану), в том числе оплата труда – 6 199,5 тыс. рублей;

- архивного отдела – 6 026,4 тыс. рублей (99,8% к утвержденному плану), в том числе оплата труда – 5 528,8 тыс. рублей;

- Управления по земельным отношениям – 8 839,2 тыс. рублей (99,8% к утвержденному плану), в том числе оплата труда – 8 813,2 тыс. рублей;

- отдела субсидий – 2 127,7 тыс. рублей (99% к утвержденному плану), в том числе оплата труда – 1 737,3 тыс. рублей;

- штатной единицы, осуществляющей отдельные государственные полномочия в части присвоения адресов объектам адресации, изменения и аннулирования адресов, присвоения наименований элементам улично-дорожной сети (за исключением автомобильных дорог федерального значения, автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, местного значения муниципального района), наименований элементам планировочной структуры, изменения, аннулирования таких наименований, согласования переустройства и перепланировки помещений в многоквартирном доме – 2 857,0 тыс. рублей (99,6% к утвержденному плану), в том числе оплата труда – 2 253,3 тыс. рублей;

- 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 – 733,9 тыс. рублей (76,8% к утвержденному плану), в том числе оплата труда – 693,4 тыс. рублей;

- штатной единицы, в должностные обязанности которой входят обязанности по созданию административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства – 605,1 тыс. рублей (91,4% к утвержденному плану), в том числе оплата труда составляет 575,9 тыс. рублей.

Также в 2021 году осуществлены непрограммные расходы:

- на достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (поощрение муниципальных управленческих команд) в сумме 694,3 тыс. рублей.

Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (подраздел 0106): исполнение составило 23 303,7 тыс. рублей или 98,6% к плану. По сравнению с 2020 годом (23 166,8 тыс.) исполнение увеличилось на 136,9 тыс. рублей или на 0,6%. По сравнению с 2019 годом расходы снизились на 2 022,6 тыс. рублей или на 0,9%. По данному подразделу произведены расходы на содержание:

- Финансово-казначейского управления администрации Можайского городского округа Московской области – 18 416,2 тыс. рублей или 98,5% к утвержденному плану. По сравнению с 2020 годом (18 250,1 тыс. рублей) исполнение возросло на 166,1 тыс. рублей или на 0,9%. По сравнению с 2019 годом расходы снизились на 1 501,6 тыс. рублей или на 7,5%;

- Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области – 4 887,5 тыс. рублей или на 99%. По сравнению с 2020 годом (4 916,7 тыс. рублей) расходы снизились на 29,2 тыс. рублей или на 0,6%. По сравнению с 2019 годом расходы снизились на 521,0 тыс. рублей или на 9,6%.

Резервные фонды (подраздел 0111) – из резервного фонда на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий на территории Можайского городского округа Московской области, утвержденного на 2021 год в размере 500,0 тыс. рублей, денежные средства не выделялись. Из резервного фонда Администрации Можайского городского округа Московской области на непредвиденные расходы, утвержденного на 2021 год в размере 400 тыс. рублей, денежные средства не выделялись. В 2020 и 2019 годах средства резервного фонда также не расходовались.

По подразделу 0113 Другие общегосударственные вопросы: исполнение составило 348 043,9 тыс. рублей, что на 2 538,2 тыс. рублей или на 0,7% меньше утвержденных бюджетных ассигнований. По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 4 560,5 тыс. рублей или на 1,3%.

На обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения Можайского городского округа Московской области «Управление административно-хозяйственной деятельности» за 2021 год приходится 40,2%: кассовые расходы сложились в сумме 139 999,1 тыс. рублей, что составляет 99,3% к утвержденному плану, в том числе на оплату труда – 109 461,7 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 1 634,7 тыс. рублей или на 101,2%. По сравнению с 2019 годом расходы увеличились на 6 213,2 тыс. рублей или на 101,8%.

В целях содержания и обеспечения деятельности многофункционального центра в 2021 году из бюджета предоставлена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Муниципальному бюджетному учреждению «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг Можайского городского округа» (МБУ МФЦ) в общей сумме 42 697,7 тыс. рублей (99,9% к плановым назначениям). Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ МФЦ в 2021 году перечислена в размере 42 501,5 тыс. рублей, субсидия на иные цели – 196,2 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом расходы уменьшились на 575,5 тыс. рублей или на 1,3%.

На обеспечение деятельности Муниципального учреждения Можайского городского округа Московской области «Централизованная бухгалтерия» израсходовано 75 568 тыс. рублей (99,8% к утвержденному плану), в том числе на оплату труда – 72 230,7 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 2 655,6 тыс. рублей или на 3,6%.

На обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения Можайского городского округа Московской области «Центр торгов» израсходовано 16 070,1 тыс. рублей (99% к утвержденному плану), в том числе на оплату труда – 15 614,9 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 202,2 тыс. рублей или на 101,3%.

На обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения Можайского городского округа Московской области «Можайск-сервис» израсходовано 31 830,8 тыс. рублей (99,6% к утвержденному плану), в том числе на оплату труда – 30 133,3 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 3 848,8 тыс. рублей или на 113,8%.

На обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения Можайского городского округа Московской области «Управление капитального строительства» израсходовано 9 180,2 тыс. рублей (99,3% к утвержденному плану), в том числе на оплату труда – 8 612,5 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 680,5 тыс. рублей или на 108%.

Расходы на обеспечение деятельности Комитета по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области в 2021 году составили 15 308,4 тыс. рублей (99% к утвержденному плану), в том числе на оплату труда – 14 758,9 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 832 тыс. рублей (100% к утвержденному плану).

За счет субвенции из бюджета Московской области осуществлялись расходы по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в размере 366 тыс. рублей (100% к утвержденному плану).

За счет субвенции из бюджета Московской области осуществлялись расходы на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в размере 3 тыс. рублей (100% к утвержденному плану).

За счет субвенции из бюджета Московской области осуществлялись расходы на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года в размере 517,1 тыс. рублей (47,4% к утвержденному плану).

По рассматриваемому подразделу также осуществлены расходы:

- на владение, пользование и распоряжением имуществом, находящимся в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области в сумме 14 780,4 тыс. рублей (98,3% к утвержденному плану);

- на обеспечение деятельности органов местного самоуправления – 335 тыс. рублей (100% к плановым назначениям). Согласно Сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ Можайского городского округа Московской области за 2021 год произведены расходы на приобретение знаков почтовой оплаты для достижения значения показателя Рейтинг-45 «Вовлечение в оборот объектов недвижимого имущества (в т.ч. объектов ИЖС)»;

- на взносы в общественные организации – 301,2 тыс. рублей (92,5% к плану).

По рассматриваемому подразделу также осуществлены непрограммные расходы на исполнение судебных актов в сумме 254,9 тыс. рублей (100% к плановым назначениям). Осуществлена оплата исполнительного листа от 05.06.2020 № 2-194/2019 о взыскании с Администрации Можайского городского округа Московской области денежных средств в размере 29,4 тыс. рублей в пользу Истратий В.А. в счет компенсации понесенных судебных расходов о признании права собственности на земельный участок; оплата исполнительного листа от 07.05.2019 № 2-63/2016 о взыскании с Администрации Можайского городского округа Московской области денежных средств в размере 45,6 тыс. рублей в пользу ГУП МО «МОБТИ» для возмещения расходов на производство судебной экспертизы; оплата исполнительного листа от 31.01.2020 № 2-181/2020 о взыскании с Администрации Можайского городского округа Московской области денежных средств в размере 86,5 тыс. рублей в пользу Триносовой Н.В. в счет возмещения материального ущерба, причиненного повреждением автомобиля; оплата судебной строительно-технической экспертизы здания Дома Культуры в пос. Сокольниково Можайского городского округа в размере 93,4 тыс. рублей.

По разделу **0200 «Национальная оборона»** кассовые расходы произведены в объеме 59% в размере 36,6 тыс. рублей и направлены на организацию и осуществление мероприятий по мобилизационной подготовке. В 2020 году расходы произведены в сумме 36,5 тыс. рублей, что на 0,1 тыс. рублей меньше, чем в 2021 году. В 2019 году расходы по данному разделу предусмотрены не были.

Объем финансирования расходов по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** за 2021 год составил 32 501,3 тыс. рублей или 90,9% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с 2020 годом (25 412,0 тыс. рублей) исполнение увеличилось на 7 089,3 тыс. рублей или на 27,9%.

По сравнению с 2019 годом расходы на национальную безопасность уменьшились на 1 226,5 тыс. рублей или на 3,9%.

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

В 2021 году осуществлены расходы по двум подразделам:

0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в сумме 19 315,4 тыс. рублей или на 98,9% к плану 19 524,4 тыс. рублей. Расходы исполнены в рамках муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2020-2024 годы, 80,1% произведенных расходов или 15 481,7 тыс. рублей направлено на обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения Можайского городского округа Московской области «Единая дежурно-диспетчерская служба» (ЕДДС).

На финансирование основного мероприятия «Осуществление мероприятий по защите и смягчению последствий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера населения и территорий муниципального образования Московской области» направлено 987,9 тыс. рублей (92,2% к плану).

На финансирование основного мероприятия «Создание, развитие и поддержание в постоянной готовности систем оповещения населения об опасностях, возникающих при военных конфликтах или вследствие этих конфликтов, а также при чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера (происшествиях) на территории муниципального образования Московской области» направлено 2 727,5 тыс. рублей (97,1% к плану).

На основное мероприятие «Выполнение мероприятий по безопасности населения на водных объектах, расположенных на территории муниципального образования Московской области» направлено 40,0 тыс. рублей или 100% к плану.

На основное мероприятие «Организация накопления, хранения, освежения и обслуживания запасов материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств в целях гражданской обороны» в 2021 году направлено 78,3 тыс. рублей на 97,9%.

0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» составили 13 185,9 тыс. рублей или 81,2% к бюджетным назначениям. По сравнению с 2020 годом (6 667,5 тыс. рублей) исполнение увеличилось на 6 518,4 тыс. рублей или в 2 раза. В 2019 году исполнение составило на 2 228,0 тыс. рублей меньше, чем в 2021 году или на 20,3%.

В рамках муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2020-2024 годы в 2021 году профинансированы следующие мероприятия:

- «Участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в границах городского округа в сумме 1 010,1 тыс. рублей (91,8%);

- «Оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующих в охране общественного порядка, создание условий для деятельности народных дружин в сумме 88,6 тыс. рублей или на 39,7%. Мероприятия по материально-техническому обеспечению

деятельности народных дружин исполнены в полном объеме, сложилась экономия по результатам электронных процедур.

- «Участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в границах городского округа в сумме 79,5 тыс. рублей (88,4%);

- «Осуществление мероприятий в сфере профилактики правонарушений» в сумме 6 628,8 тыс. рублей или на 70,4%. Средства направлены на оказание услуг видеосвязи общественной безопасности, на облуживание, модернизацию и развитие системы «Безопасный регион»;

- «Профилактика наркомании и токсикомании, проведение ежегодных медицинских осмотров школьников и студентов, обучающихся в образовательных организациях Московской области, с целью раннего выявления незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ» в сумме 40,0 тыс. рублей (100%). Средства направлены на агитационные материалы, направленные на пропаганду ценностей здорового образа жизни против наркомании;

- «Основное мероприятие «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа» на обеспечение мер противопожарной безопасности в 5 338,9 тыс. рублей (99,5%), мероприятия направлены на:

- создание, оборудование и содержание (в том числе очистку) противопожарных водоемов;

- установку и содержание автономных дымовых пожарных извещателей в местах проживания многодетных семей и семей, находящихся в трудной жизненной ситуации;

- организацию обучения населения мерам пожарной безопасности и пропаганду в области пожарной безопасности, содействие распространению пожарно-технических знаний;

- дополнительные мероприятия в условиях особого противопожарного режима (в том числе установку видеокамер для мониторинга обстановки в местах граничащих с лесным массивом, сельскохозяйственными землями).

По разделу **0400 «Национальная экономика»** кассовые расходы в 2021 году составили 397 622,5 тыс. рублей или 66,9% от плана (594 399,9 тыс. рублей). По сравнению с 2020 годом расходы (511 603,3 тыс. рублей) исполнение уменьшилось на 113 980,8 тыс. рублей или на 22,3%. По сравнению с 2019 годом расходы уменьшились на 99 489,2 тыс. рублей или на 20%. Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета составляет 9,2%.

Структура раздела «Национальная экономика» представлена следующими подразделами.

Бюджетные назначения по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнены в рамках муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства» на 99,8% или в сумме 3 661,6 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом исполнение расходов (2 668,7 тыс. рублей) увеличилось на 992,9 тыс. рублей или на 37,2%. По сравнению с 2019 годом исполнение увеличилось на 590,8 тыс. рублей или 19,2% .

Средства направлены на:

- развитие приоритетных отраслей агропромышленного комплекса в сумме 112,0 тыс. рублей или 97,6% (организация и проведение конкурсов, выставок в сельскохозяйственной отрасли; приобретение техники для сельхозпредприятий);

- на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 3 549,6 тыс. рублей или на 99,9%.

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» исполнение сложилось в сумме 397,1 тыс. рублей или 100%, том числе 247,5 тыс. рублей средства субвенции из бюджета Московской области. В 2020 и 2019 года бюджетные средства не планировались и не расходовались.

Средства направлены на выполнение комплекса мероприятий по ликвидации последствий засорения водных объектов, находящихся в муниципальной собственности (Выполнены работы по гидрологическому обследованию и расчистке пруда на ул. Говорова г. Можайска)

Кассовые назначения по подразделу 0408 «Транспорт» в 2021 году исполнены в сумме 168 756,9 тыс. рублей или на 98,1%. По сравнению с 2020 годом (181 611,6 тыс. рублей) исполнение снизилось на 12 854,7 тыс. рублей или на 7,1%. По сравнению с 2019 годом исполнение по данному подразделу увеличилось на 6 319,2 тыс. рублей или на 3,9%.

По данному подразделу осуществлены расходы на:

- частичную компенсацию транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров в сельские населенные пункты Московской области в сумме 1 834,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области 1 527,9 тыс. рублей;

- организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам автомобильным транспортом в соответствии с муниципальными контрактами и договорами на выполнение работ по перевозке пассажиров в сумме 166 922,7 тыс. рублей, в том числе 113 325,0 тыс. рублей из средств субсидии бюджета Московской области

Исполнение расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» за 2021 год составило 212 960,0 тыс. рублей или 52,5%. По сравнению с 2020 годом (181 611,6 тыс. рублей) исполнение увеличилось на 31 348,4 тыс. рублей или на 17,3%. По сравнению с 2019 годом расходы уменьшились на 99 908,0 тыс. рублей или на 31,9%.

В 2021 году исполнение по данному подразделу произведено в рамках двух муниципальных программ:

- ✓ «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2024 годы средства в размере 971,2 тыс. рублей (7,5%) и направлены на:

- создание и ремонт пешеходных коммуникаций в сумме 203,9 тыс. рублей (100%) расходы произведены за счет субсидии из бюджета Московской области;

- ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий в сумме 767,3 тыс. рублей (6%), в том числе 639,1 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области (Согласно представленной информации, низкое исполнение сложилось ввиду расторжения муниципального контракта № 0848300046121000373 от 09.11.2021 из-за отсутствия благоприятных погодных условий 12 004,8 тыс. рублей);

- ✓ «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2020-2024 годы в размере 211 988,8 тыс. рублей или на 54%, средства направлены:

- на организацию дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в сумме 49 949,7 тыс. рублей или 95,6%;

- на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 68 229,6 тыс. рублей или 46,1%, в том числе 61 060,8 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области (согласно представленной информации, низкое исполнение сложилось в виду того, что субсидия из бюджета Московской области в размере 75 128,3 тыс. рублей была получена 30.12.2021. Проведение 30.12.2021 расходной операции по счетам бюджета не представлялось возможным в связи с тем, что средства не были подтверждены выпиской с лицевого счета. Оплата произведена в пределах свободного остатка средств бюджета); управ

- на софинансирование работ по капитальному ремонту автомобильных дорог, примыкающих к территориям садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан в сумме 779,5 тыс. рублей (0,8%). (Согласно представленной информации, неисполнение связано с тем, что субсидия из бюджета Московской области в размере 77 100,4 тыс. рублей была получена 30.12.2021. Проведение 30.12.2021 расходных операций по счетам бюджета не представлялось возможным в связи с тем, что средства не были подтверждены выпиской с лицевого счета. Оплата произведена по фактически возникшим денежным обязательствам и в пределах свободного остатка средств бюджета);

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере дорожного хозяйства (содержание МКУ АМГО «ЕДТЦ» в сумме 93 030,0 тыс. рублей или 99%.

Расходы по подразделу 0410 «Связь и информатика» произведены в рамках муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование» на 2020-2024 годы в сумме 8 508,2 тыс. рублей или 88%. По сравнению с 2020 годом исполнение (7 137,7 тыс. рублей) увеличилось на 1 370,5 тыс. рублей или на 19,2%. По сравнению с 2019 годом исполнение уменьшилось на 6 980,4 тыс. рублей или на 45%

В 2021 году средства направлены на следующие мероприятия:

- «Развитие информационной инфраструктуры» в сумме 6 091,7 тыс. рублей (86%), средства направлены на обеспечение органов местного самоуправления муниципального образования Московской области широкополосным доступом в сеть Интернет, телефонной связью, иными услугами электросвязи и поддержание их в работоспособности;

- «Информационная безопасность» в сумме 1 009,4 тыс. рублей (95,2%) средства направлены на приобретение, установку, настройку, монтаж и техническое обслуживание сертифицированных по требованиям безопасности информации технических, программных и программно-технических средств защиты конфиденциальной информации и персональных данных;

- «Цифровое государственное управление» в сумме 1 407,1 тыс. рублей (90,5%), средства направлены на развитие и сопровождение муниципальных информационных систем обеспечения деятельности органа местного самоуправления муниципального образования Московской области.

Расходы, предусмотренные по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнены в сумме 3 338,7 тыс. рублей или 99,9%. По сравнению с 2020 годом исполнение (1 499,4 тыс. рублей) увеличилось на 1 839,3 тыс. рублей или в 2 раза. По сравнению с 2019 годом исполнение увеличилось на 1,9% или на 62,1 тыс. рублей.

В 2021 году по данному подразделу расходы произведены в рамках пяти муниципальных программ:

- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2020-2024 годы в общей сумме 810,4 тыс. рублей или 99,9% за счет субвенции из бюджета Московской области, средства направлены на осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы за счет субвенции из бюджета Московской области;

- «Предпринимательство» на 2020-2024 годы в сумме 250,0 тыс. рублей (100%), средства направлены на содействие развитию малого и среднего предпринимательства, на частичную компенсацию субъектам малого и среднего предпринимательства затрат, связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития либо модернизации производства товаров (работ, услуг);

- «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020-2024 годы в сумме 440,0 тыс. рублей (100%), средства направлены на проведение мероприятий по праздничному оформлению территории муниципального образования;

- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2020-2024 годы в сумме 99,2 тыс. рублей (99,2%) средства направлены на мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения;

- «Архитектура и градостроительство» на 2020-2024 годы в сумме 1 739,1 тыс. рублей (100%), средства направлены на ликвидацию самовольных, недостроенных и аварийных объектов.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» за 2021 год исполнен на 89,8% в абсолютной сумме 498 747,7 тыс. рублей от запланированных бюджетных ассигнований 555 515,3 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом исполнение (532 608,4 тыс. рублей) снизилось на 33 860,7 тыс. рублей или на 6,3%. По сравнению с 2019 годом расходы по данному разделу увеличились на 17 493,9 тыс. рублей или на 3,6%.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме кассовых расходов за 2021 год составляет 11,5%.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в 2021 году исполнено 35 716,6 тыс. рублей или 94,2% к утвержденному плану. По сравнению с 2020 годом исполнение (9 505,7 тыс. рублей) увеличилось на 26 210,9 тыс. рублей или в 3,8 раза. По сравнению с 2019 годом исполнение составило на 12 886,4 тыс. рублей или на 56,4% меньше, чем в 2021 году.

В 2021 году по данному подразделу осуществлены расходы в рамках трех муниципальных программ:

✓ «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2020-2024 годы расходы исполнены в сумме 12 166,0 тыс. рублей или 97% и направлены на взносы на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов;

✓ «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2024 годы расходы исполнены в общей сумме 19 561,1 тыс. рублей (91,5%) и направлены ремонт подъездов в многоквартирных домах, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области 16 294,4 тыс. рублей. Согласно представленной информации, выполнены мероприятия по ремонту 160 подъездов в 2021 году, также оплачена кредиторская задолженность по ремонту 11 подъездов, выполненному в 2020 году.

✓ «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2020-2024 годы расходы исполнены в сумме 3 989,5 тыс. рублей (99,9%) на организацию мониторинга и обследования жилых домов. Заключены муниципальные контракты по мониторингу технического состояния аварийных жилых домов, на оказание услуг по проведению технической экспертизы МКД и на выполнение мероприятий по сносу МКД в п. Карьероуправление и п. Цветковский.

Исполнение расходов в 2021 году по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» составило 14 327,9 тыс. рублей или 28,6%. По сравнению с 2020 годом исполнение уменьшилось на 86 283,7 тыс. рублей или в 7 раз. По сравнению с 2019 годом расходы увеличились на 7,7 тыс. рублей или на 0,05%.

Исполнение расходов по данному разделу в 2021 году сложилось по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2020-2024 годы в сумме 14 277,8 тыс. рублей или 91,5% к плану и направлены:

- на строительство и реконструкцию объектов водоснабжения в сумме 476,8 тыс. рублей (100%) за счет средств субсидии из бюджета Московской области;

- на утверждение актуализированных схем теплоснабжения Можайского городского округа Московской области в сумме 148,0 тыс. рублей или 17,5% от утвержденных бюджетных назначений. Согласно Сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ Можайского городского округа за 2021 год, 15.07.2020 заключен контракт на сумму 148,0 тыс. рублей, произведена оплата контракта по утверждению актуализированных схем теплоснабжения с применением штрафных санкций;

- на строительство газопровода к населенным пунктам с последующей газификацией в сумме 13 653,0 тыс. рублей 95,6%. Согласно Сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ Можайского городского округа за 2021 год проводились мероприятия по газификации д. Рогачево. Заключены договора с АО Мособлгаз о подключении (технологическом присоединении) объектов капитального строительства к сети газораспределения, п. Центральной Усадьбы, совхоза Синичино, д. 2 и пос. Уваровка, ул. Урицкого, д.18.

В 2021 году не расходовались средства в размере 34 432,0 тыс. рублей, запланированные в рамках муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2024 годы на устройство контейнерных площадок (Согласно Сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ Можайского городского округа за 2021, уведомление о предоставлении МБТ № 004/0237 получено 08.12.2021 года. Учитывая сроки проведения конкурентных процедур, а также принимая во

внимание отсутствие соглашения о предоставлении субсидии исполнить мероприятие в 2021 году не представлялось возможным).

В рамках непрограммных расходов исполнение составило 50,1 тыс. рублей (100%) на оплату по исполнительному листу от 03.06.2021 ФС № 037894152 в пользу АО «Мосэнергосбыт» о взыскании с Администрации Можайского городского округа задолженности за потребленную электроэнергию, а также на оплату неустойки и госпошлины.

Исполнение бюджетных ассигнований в 2021 году по подразделу 0503 «Благоустройство» составило 432 636,1 тыс. рублей или 95,9% к запланированным бюджетным назначениям 451 302,9 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом исполнение (406 794,3 тыс. рублей) увеличилось на 25 841,8 тыс. рублей или на 6,4%. По сравнению с 2019 годом исполнение увеличилось на 1 109,3 тыс. рублей или на 2,6%.

За 2021 год расходы исполнены в рамках трех муниципальных программ.

Бюджетные ассигнования, утвержденные в рамках муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства» на 2020-2024 годы, исполнены в сумме 34 170,8 тыс. рублей или 100% от плана и направлены:

- на проведение мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского в сумме 33 277,7 тыс. рублей или 100%;

- на организацию наружного освещения сельских территорий в сумме 893,1 тыс. рублей или 100%, в том числе за счет средств бюджета Московской области 623,1 тыс. рублей;

Расходы, предусмотренные муниципальной программой «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2020-2024 годы исполнены в сумме 50 400,6 тыс. рублей или 98,9% от плана и направлены на мероприятия:

- организация ритуальных услуг на территории Можайского городского округа – 108,3 тыс. рублей или 73,7% от плана на возмещение специализированной службе по вопросам похоронного дела стоимости услуг по погребению умерших в части, превышающей размер возмещения, установленный законодательством Российской Федерации и Московской области;

- содержание мест захоронений в сумме 35 857,5 тыс. рублей (99%), на зимние и летние работы по содержанию мест захоронений, текущий и капитальный ремонт основных фондов;

- благоустройство мест захоронений - 14 434,8 тыс. рублей (99%).

В рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды» на 2020-2024 годы бюджетные ассигнования исполнены в сумме 348 064,7 тыс. рублей или на 95% от плана и направлены на:

- комплексное благоустройство территорий муниципальных образований Московской области в сумме 344,4 тыс. рублей или 100% , в том числе в сумме 286,9 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области;

- создание и ремонт пешеходных коммуникаций в сумме 4 096,1 тыс. рублей или 100%;

- реализацию программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий в сумме 119 663,2 тыс. рублей или 100%, в том числе в сумме 99 679,4 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области;

- реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий в сумме 38 239,4 тыс. рублей или 80,1%, в том числе в сумме 31 853,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области;

- обустройство и установка детских игровых площадок в сумме 20 402,5 тыс. рублей или 100%, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области 20 198,5 тыс. рублей;

- устройство и капитальный ремонт систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город» 4 474,2 тыс. рублей или 100%, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области 3 727,0 тыс. рублей;

- организацию благоустройства территории городского округа в сумме 160 844,9 тыс. рублей или 94,9%, средства направлены на содержание, ремонт объектов благоустройства, озеленение территорий и содержание, ремонт и восстановление уличного освещения.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» исполнены в рамках муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2020-2024 годы в сумме 16 067,1 тыс. рублей или на 99%.

По сравнению с 2020 годом исполнение (15 696,8 тыс. рублей) увеличилось на 2,4% или на 370,3 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом исполнение уменьшилось на 6 493,2 тыс. рублей или на 28,8%. Расходы направлены на обеспечение деятельности МКУ МГО МО «Содействие».

По разделу 0700 «Образование» расходы исполнены в сумме 2 267 840,5 тыс. рублей, что составляет 80,8% к утвержденным бюджетным назначениям. Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов за 2021 год составляет 52,4%. По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 261 805,6 тыс. рублей или на 113,1%. По сравнению с 2019 годом расходы увеличились на 764 206,6 тыс. рублей или на 150,8%.

В 2021 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области образования.

Расходы по подразделу 0701 «Дошкольное образование» составили 470 524,6 тыс. рублей или 93,2% от запланированных бюджетных ассигнований. По сравнению с 2020 годом расходы снизились на 20 535,5 тыс. рублей или на 4,2%. По сравнению с 2019 годом расходы снизились на 58 850,5 тыс. рублей или на 11,1%.

Расходы по указанному подразделу за 2021 год приходятся на реализацию подпрограммы «Дошкольное образование» муниципальной программы «Образование» на 2020-2024 годы. Расходы на обеспечение деятельности дошкольных учреждений за счет средств бюджета Можайского городского округа Московской области произведены в объеме 165 392,5 тыс. рублей или на 82,9% к запланированным бюджетным ассигнованиям (199 622,9 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 сумме 305 132,1 тыс. рублей или 99,9% к плану. По состоянию на 01.01.2022 кредиторская задолженность Управления образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области перед бюджетными и автономными учреждениями дошкольного образования по субсидиям на выполнение муниципального задания отражена в размере 4 604,6 тыс. рублей, по целевым субсидиям 945,1 тыс. рублей.

Кассовые расходы по подразделу 0702 «Общее образование» за 2021 год составили 1 637 786,8 тыс. рублей или 76,5% к утвержденным бюджетным назначениям.

По сравнению с 2020 годом расходы выросли на 260 901,1 тыс. рублей или на 118,9%. По сравнению с 2019 годом расходы выросли на 816 317,1 тыс. рублей или в 2 раза.

В 2021 году расходу осуществлялись в рамках:

- подпрограммы «Общее образование» муниципальной программы «Образование» на 2020-2024 годы исполнение составило 810 593,7 тыс. рублей или 96,3%;
- подпрограммы «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области» муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование» на 2020-2024 годы исполнение составило 1 415,9 тыс. рублей или 99,1%;
- подпрограммы «Строительство (реконструкция) объектов образования» муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2020-2024 годы исполнение составило 825 777,2 тыс. рублей или 63,7%.

На расходы за счет субвенций, предоставленных из бюджета Московской области приходится 31,6% или 517 902,9 тыс. рублей, в том числе:

- на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования, 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) профинансированы расходы в сумме 491 591,4 тыс. рублей, что составляет 99,9% к предусмотренному плану;

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (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)) в сумме 26 153,2 тыс. рублей, что составляет 99,2% 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 158,3 тыс. рублей, что составляет 51,1% к предусмотренному плану. Низкое исполнение сложилось ввиду фактической оплаты на основании предоставленных документов, в соответствии с посещаемостью учебного заведения.

За счет средств бюджета Можайского городского округа Московской области на обеспечение деятельности школ израсходовано 120 360 тыс. рублей или 88,5% к запланированным бюджетным ассигнованиям. По состоянию на 01.01.2022 кредиторская задолженность Управления образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области перед бюджетными и автономными общеобразовательными учреждениями по субсидиям на выполнение муниципального задания отражена в размере 2 451,9 тыс. рублей, по целевым субсидиям 1 977,4 тыс. рублей.

Расходы на обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах, за счет средств местного бюджета за 2021 год исполнены в сумме 30 157,6 тыс. рублей или 97,2% к предусмотренному плану.

Расходы на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных образовательных организациях за счет средств местного бюджета составили 3 827,8 тыс. рублей или 65,3%.

В отчетном году осуществлены расходы по проведению капитального ремонта в муниципальных общеобразовательных организациях за счет средств местного бюджета в размере 99 тыс. рублей или 100% от плана. Согласно представленной информации оказаны услуги по составлению актов обследования и дефектных ведомостей МОУ СОШ «Лидер» по адресу: Можайский район, пос. Гидроузел.

В 2021 году осуществлены расходы на обеспечение и проведение государственной итоговой аттестации обучающихся, освоивших образовательные программы основного общего и среднего общего образования, в том числе в форме единого государственного экзамена в размере 2 039 тыс. рублей или 100% от плана.

Общая сумма расходов за счет субсидий, предоставленных из бюджета Московской области, за 2021 год составляет 90 839,9 тыс. рублей, в целях софинансирования расходных

обязательств за счет средств бюджета городского округа направлено 46 783,3 тыс. рублей. Расходы сложились следующим образом:

- на создание центров образования естественно-научной и технологической направленностей – 3 999,7 тыс. рублей, из которых за счет субсидии из бюджета Московской области – 1 999,9 тыс. рублей;

- на приобретение автобусов для доставки обучающихся в общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах, – 4 450,4 тыс. рублей, из которых за счет субсидии из бюджета Московской области – 3 560,4 тыс. рублей;

- на обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах, – 5 584,2 тыс. рублей, из которых за счет субсидии из бюджета Московской области – 2 792,1 тыс. рублей;

- на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных образовательных организациях за счет средств местного бюджета составили 23 542,2 тыс. рублей или 91,6%, из которых за счет субсидии из бюджета Московской области – 21 165,2 тыс. рублей;

- на создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленности в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах – 6 124,1 тыс. рублей, из которых за счет субсидии из бюджета Московской области – 5 974,8 тыс. рублей;

- на мероприятия по проведению капитального ремонта в муниципальных образовательных организациях в Московской области – 67 775,1 тыс. рублей или на 94,1% от плана (72 160 тыс. рублей), из которых за счет субсидии из бюджета Московской области – 32 694,6 тыс. рублей. Согласно Сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ Можайского городского округа за 2021 год проведен капитальный ремонт МОУ СОШ № 1 г. Можайска: работы по замене систем отопления, водоснабжения, водоотведения, полов, устройство подвесных потолков, входной группы, пожарной сигнализации, проведение отделочных работ, устройство дорожек.

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 24 731,6 тыс. рублей, из которых за счет субсидии из бюджета Московской области – 22 078,7 тыс. рублей;

- на обеспечение образовательных организаций доступом в информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет» – 1 415,9 тыс. рублей, из которых за счет субсидии из бюджета Московской области – 574,2 тыс. рублей.

В 2021 году исполнение расходов, предусмотренных в виде бюджетных инвестиций, составило 825 777,3 тыс. рублей или 63,7% от плана, из них:

- на капитальные вложения на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором (Школа на 550 мест по адресу: Московская область, г. Можайск, ул. Полянка (ПИР и строительство)) – 164 200,8 тыс. рублей или на 100%, в том числе за счет средств бюджета Московской области 158 083,8 тыс. рублей, за счет средств бюджета Можайского городского округа Московской области 6 117,1 тыс. рублей;

- на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором (Школа на 550 мест по адресу: Московская область, г. Можайск, ул. Полянка (ПИР и строительство))) – 336 574,5 тыс. рублей или на 41,7%, в том числе за счет средств бюджета Можайского городского округа Московской области – 17 494,2 тыс. рублей, за счет средств бюджета Московской области 319 080,3 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) – 325 002 тыс. рублей или на 100%, в том числе за счет средств бюджета Можайского городского округа Московской области – 62 405,2 тыс. рублей, за счет средств бюджета Московской области 262 596,8 тыс. рублей.

По подразделу «Дополнительное образование детей» при годовом плане 115 319,3 тыс. рублей исполнение за 2021 год составляет 99,4% или 114 594,7 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом расходы возросли на 6 117,2 тыс. рублей или на 105,6%.

По сравнению с 2019 годом расходы возросли на 11 272,2 тыс. рублей или на 110,9%.

Основная часть средств (83,7%) в 2021 году – 96 485 тыс. рублей, направлена на обеспечение деятельности образовательных организаций дополнительного образования детей (2 музыкальные школы, 2 школы искусств, Дом детского творчества).

В рамках Федерального проекта «Культурная среда» (приобретение музыкальных инструментов для муниципальных организаций дополнительного образования Московской области, осуществляющих деятельность в сфере культуры) профинансировано 15 402,7 тыс. рублей, из них за счет средств субсидии из бюджета Московской области в сумме 9 900 тыс. рублей.

В 2021 году предоставлены целевые субсидии:

- на внедрение и обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в общей сумме 2 358 тыс. рублей, что составляет 98,8% к плановым назначениям;

- на мероприятия по созданию в муниципальных образовательных организациях: дошкольных, общеобразовательных, дополнительного образования детей, в том числе в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам, условий для получения детьми-инвалидами качественного образования за счет средств местного бюджета в сумме 49 тыс. рублей, что составляет 98% к плановым назначениям.

В рамках Федерального проекта «Творческие люди» (Адресное финансирование муниципальных учреждений дополнительного образования сферы культуры Московской области, направленное на поддержку одаренных детей), произведены расходы за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области в сумме 300 тыс. рублей.

Расходы, предусмотренные по подразделу «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации», за 2021 год исполнены в сумме 117,8 тыс. рублей или на 90,6% от плановых назначений и направлены в целях повышения квалификации муниципальных служащих и лиц, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы. По сравнению с 2020 годом расходы выросли на 35,8 тыс. рублей или на 143,7%. По сравнению с 2019 годом расходы снизились на 193,8 тыс. рублей или на 62,2%.

Расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика» за 2021 год составили 21 523,9 тыс. рублей или 97,5% к утверждённому плану. По сравнению с 2020 годом расходы выросли на 14 334,8 тыс. рублей или в 3 раза. По сравнению с 2019 годом расходы снизились на 3 002,8 тыс. рублей или на 12,2%.

По рассматриваемому подразделу кассовые расходы в сумме 14 026,1 тыс. рублей направлены на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время в рамках подпрограммы «Развитие системы отдыха и оздоровления детей» муниципальной программы «Социальная защита населения» на 2020 – 2024 годы, исполнение составляет 97,3%.

На финансирование мероприятий подпрограммы «Молодежь Подмосковья» муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020 – 2024 годы направлены бюджетные средства в размере 7 497,8 тыс. рублей, из которых основная доля приходится на обеспечение деятельности МКУ МГО МО по работе с молодежью «Можайский молодежный центр» в размере 6 703,7 тыс. рублей или на 98%. Бюджетные средства в сумме 794,1 тыс. рублей или 98% направлены на организацию и проведение мероприятий по гражданско-патриотическому и духовно-нравственному воспитанию молодежи.

Расходы по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» за 2021 год исполнены в объеме 23 292,7 тыс. рублей, что составляет 98,2% к утвержденным бюджетным ассигнованиям. По сравнению с 2020 годом расходы выросли на 952,2 тыс. рублей или на 104,3%. По сравнению с 2019 годом расходы снизились на 1 335,6 тыс. рублей или на 5,4%.

Основная доля (90,1%) расходов в сумме 20 980,3 тыс. рублей, учтенных по подразделу 0709, приходится на обеспечение деятельности:

- Управления образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области – 16 901,7 тыс. рублей (98,4% к плану);
- Учебно-методического центра – 4 078,6 тыс. рублей (97,9% к плану).

В 2021 году произведены расходы на мероприятия в сфере образования в сумме 2 312,4 тыс. рублей или 96,8%.

Исполнение расходов по разделу **0800 «Культура, кинематография»** в 2021 году составило 205 680,6 тыс. рублей или 91,2%. По сравнению с 2020 годом исполнение (207 247,2 тыс. рублей) снизилось на 1 566,6 тыс. рублей или на 0,8%. По сравнению с 2019 годом исполнение возросло на 1 979,5 тыс. рублей или на 1%. Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов за 2021 год составляет 4,7%.

Кассовые расходы в размере 205 680,6 тыс. рублей направлены на финансирование мероприятий муниципальной программы «Культура» на 2020-2024 годы:

- «Организацию библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек городского округа» в сумме 1 043,4 тыс. рублей или 95,7%;

- «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений – библиотеки» в сумме 37 193,0 тыс. рублей или 100%;

- «Комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек за счет средств местного бюджета» в сумме 410,0 тыс. рублей или 96,8%;

- «Государственная поддержка отрасли культуры (в части поддержки лучших работников сельских учреждений культуры, лучших сельских учреждений культуры)» в сумме 458,2 тыс. рублей или 100%, в том числе субсидия из бюджета Московской области в сумме 381,7 тыс. рублей;

- «Мероприятия в сфере культуры» исполнены в сумме 4 920,9 тыс. рублей или 98,9%;

- «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - культурно-досуговые учреждения» в сумме 157 691,3 тыс. рублей или 100%;

- Реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (текущий ремонт отдела культуры п. Клементьево МБУК «Можайский КДЦ» и текущий ремонт 1-го этажа отдела культуры п. Цветковский МБУК «Можайский КДЦ» в сумме 3 963,85 тыс. рублей или 16,7%, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области в сумме 3 064,5 тыс. рублей. Согласно Сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ Можайского городского округа за 2021 год низкое исполнение связано с неисполнением контрактных обязательств подрядчиком.

В 2021 году не исполнены расходы в сумме 7 612,0 тыс. рублей, запланированные на текущий ремонт 1-го этажа отдела культуры п. Цветковский МБУК «Можайский КДЦ».

Исполнение расходов по разделу **0900 «Здравоохранение»** подразделу 0901 «Другие вопросы в области здравоохранения» в 2021 году составило 1 054,0 тыс. рублей или 95,4% от плановых назначений 1 105,0 тыс. рублей. В 2020-2019 годах денежные средства по данному разделу не планировались и не расходовались.

В 2021 году расходы сложились в рамках муниципальной программы «Здравоохранение» на 2020-2024 годы и направлены на установление медицинским и фармацевтическим работникам медицинских организаций дополнительных гарантий и мер социальной поддержки (выплаты на компенсацию за наем жилого помещения).

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» в 2021 году исполнены в сумме 95 951,5 тыс. рублей или 94%. По сравнению с 2020 годом расходы (84 346,9 тыс. рублей) увеличились на 11 604,6 тыс. рублей или на 13,8%. По сравнению с 2019 годом исполнение увеличилось на 5 791,4 тыс. рублей или на 6,4%.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов за 2020 год составляет 2,2%.

Данный раздел представлен следующими подразделами:

Исполнение бюджетных средств по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» в 2021 году составило 13 383,1 тыс. рублей или 92,4%. По сравнению с 2020 годом (13 291,6 тыс. рублей) исполнение увеличилось на 91,5 тыс. рублей или на 0,7%. По сравнению с 2019 годом исполнение увеличилось на 726,7 тыс. рублей или на 5,7%.

Средства были направлены на выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещающим муниципальные должности и должности муниципальной службы.

Исполнение бюджетных средств в 2021 году по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» составило в сумме 39 802,7 тыс. рублей или 99,2% от утвержденных бюджетных назначений (40 136,0 тыс. рублей). По сравнению с 2020 годом исполнение (36 620,4 тыс. рублей) увеличилось на 3 182,4 тыс. рублей или на 8,7%. По сравнению с 2019 годом исполнение по данному подразделу увеличилось на 4 165,8 тыс. рублей или на 11,7%.

Исполнение расходов произведено в рамках двух муниципальных программ: «Социальная защита населения» на 2020-2024 года и «Жилище».

Средства направлены на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 37 189,7 тыс. рублей или 99,1% и на социальную выплату ветерану боевых действий (приобретение жилого помещения) в сумме 2 613,0 тыс. рублей (за счет субвенции из бюджета Московской области).

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 42 005,6 тыс. рублей или 89,9%. По сравнению с 2020 годом (33 216,7 тыс. рублей) исполнение увеличилось на 8 788,9 тыс. рублей или на 26,5%. По сравнению с 2019 годом исполнение увеличилось на 988,9 тыс. рублей или на 2,4%.

Исполнение расходов в 2021 году осуществлялось в рамках двух муниципальных программ в том числе:

✓ «Образование» на 2020-2024 годы в сумме 13 531,0 тыс. рублей или 74,1% к плану 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. Расходование средств осуществляются на основании заявлений, так как компенсация носит заявительный характер;

✓ «Жилище» на 2020-2024 годы в сумме 28 474,6 тыс. рублей или 100%. Средства направлены на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 2 864,7 тыс. рублей или 100%, в том числе субсидия из бюджета Московской в размере 1 564,1 тыс. рублей и 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 в сумме 25 610,0 тыс. рублей за счет средств субвенции из бюджета Московской области.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» бюджетные назначения исполнены в сумме 760,0 тыс. рублей или 100%. По сравнению с 2020 годом (1 218,2 тыс. рублей) исполнение по данному подразделу снизилось на 458,2 тыс. рублей или на 37,6% и направлены на развитие и поддержку социально ориентированных некоммерческих

организаций. В сравнение с 2019 годом исполнение кассовых расходов в 2021 году снизилось на 80,0 тыс. рублей или на 9,5%.

Кассовые расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» за 2021 год составили 234 991,4 тыс. рублей 94,6%. По сравнению с 2020 годом исполнение (280 141,8 тыс. рублей) снизилось на 45 150,4 тыс. рублей или на 16,1%. По сравнению с 2019 годом кассовые расходы на физкультуру и спорт увеличились на 6,4% или на 14 191,2 тыс. рублей.

Удельный вес расходов за 2021 год по данному разделу в общей сумме расходов составляет 5,4%.

Данный раздел представлен двумя подразделами.

По подразделу 1101 «Физическая культура» в 2021 году расходы исполнены на 91,0% или в сумме 122 469,1 тыс. рублей в рамках двух муниципальных программ:

✓ «Спорт» на 2020-2024 годы в сумме 107 652,6 тыс. рублей на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений по подготовке спортивных команд и спортивного резерва;

✓ «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2020-2024 годы в сумме 14 816,5 тыс. рублей или 58,3%, средства направлены:

- на строительство (реконструкцию) муниципальных стадионов за счет средств местного бюджета в размере 108,3 тыс. рублей (100%);

- капитальные вложения в муниципальные объекты физической культуры и спорта в сумме 10 385,3 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 6 999,9 тыс. рублей (Согласно Сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ Можайского городского округа за 2021 год, проектно-изыскательские работы выполнены, получено положительное заключение гос. экспертизы на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным спортивным залом, Московская область, г. Можайск, ул. 1-я Железнодорожная (ПИР и строительство));

- строительство (реконструкция) муниципальных стадионов (Согласно Сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ Можайского городского округа за 2021 год выполнены: инженерные изыскания, проектная документация, рабочая документация, проект благоустройства, проект интерьеров, установлен размер санитарно-защитной зоны по объекту: «Спартак», МО, г. Можайск, ул. Герасимова» предусмотрено в 2 этапа). В 2021 году выполнен и профинансирован 1-й этап на сумму 4 322,9 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области 3 868,3 тыс. рублей.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» бюджетные назначения в 2021 году исполнены в сумме 112 522,4 тыс. рублей или 98,8%. По сравнению с 2020 годом исполнение (134 024,1 тыс. рублей) уменьшилось на 21 501,7 тыс. рублей или на 16%. В сравнении с 2019 годы расходы уменьшились на 7,3% или на 8 886,1 тыс. рублей.

В 2021 году средства по данному разделу исполнены в рамках муниципальной программы «Спорт» на 2020-2024 годы и направлены:

- на организацию и проведение официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий в размере 2 210,1 тыс. рублей или 8,3%. Согласно Сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ Можайского городского округа за 2021 год спортивно-массовые мероприятия проводились согласно календарю спортивно-массовых мероприятий на 2021 год, проведено 143 мероприятия;

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в области физической культуры и спорта в сумме 110 312,3 тыс. рублей или 99,2%;

Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» осуществлены в 2021 году в объеме 8 394,4 тыс. рублей или 72,1%. По сравнению с 2020 годом

исполнение (4 505,6 тыс. рублей) увеличилось на 3 888,8 тыс. рублей или на 86,3%. В сравнении с 2019 годом расходы увеличились на 6 155,8 тыс. рублей или на 2,7 раза.

Средства направлены на обслуживание муниципального долга по коммерческим кредитам (на уплату процентов по привлеченным кредитным средствам). Удельный вес расходов за 2021 год по данному разделу в общей сумме расходов составляет 0,2%.

4.2. Исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области в 2021 году по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности бюджета Можайского городского округа Московской области.

Муниципальные программы являются одним из важнейших инструментов осуществления государственной структурной политики, реализации целей и приоритетных направлений социально-экономического развития округа. Согласно перечню муниципальных программ Можайского городского округа Московской области, утвержденному постановлением Администрации Можайского городского округа Московской области от 06.11.2019 № 4154-П в округе в 2021 году реализовано 19 муниципальных программ. Решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 22.12.2020 № 750/47 «О бюджете Можайского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» первоначально объем расходов предусмотрен на 18 муниципальных программ в сумме 4 281 444,3 тыс. рублей. Финансирование не предусматривалось по муниципальной программе «Здравоохранение» на 2020-2024 годы. В течение 2021 года общий объем расходов бюджета Можайского городского округа Московской области, утвержденных на реализацию 18 муниципальных программ Можайского городского округа Московской области, с учетом изменений, составил 5 118 409,0 тыс. рублей (99,7% от общего объема расходов), на непрограммные направления деятельности – 16 635,7 тыс. рублей (0,3% от общего объема расходов) (таблица 10).

Таблица 10. Исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области в 2021 году по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности

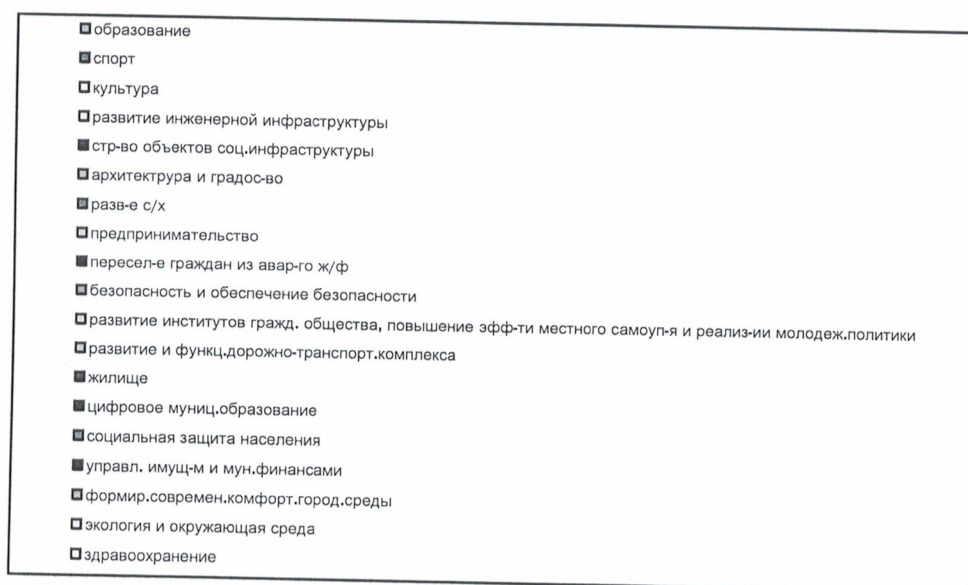
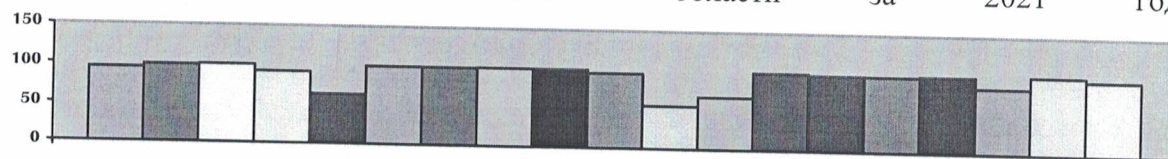
Наименование муниципальной программы	Утверждено решением о бюджете на 2021 год тыс. рублей от 22.12.2020	Утверждено сводной бюджетной росписью тыс. рублей	Исполнено за 2021 год, тыс. рублей	(тыс. рублей)	
				Доля в общем объеме расходов, %	Процент исполнения к сводной бюджетной росписи
Муниципальные программы Можайского городского округа МО	5 118 409,0	5 152 451,0	4 308 709,8	83,3	83,6
1. «Образование» на 2020-2024 годы	1 428 694,8	1 428 304,7	1 356 777,8	26,2	95,0
2. «Спорт» на 2020-2024 годы	222 961,0	222 961,0	220 175,0	4,3	98,8
3. «Культура» на 2020-2024 годы	290 985,2	290 985,2	290 829,9	5,6	99,9
4. «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2020-2024 годы	16 266,2	16 266,2	14 883,0	0,3	91,5
5. «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2020-2024 годы	1 321 830,0	1 321 830,0	840 593,6	16,3	63,6
6. «Архитектура и градостроительство» на 2020-2024 годы	4 606,1	4 606,1	4 596,1	0,09	99,8
7. «Развитие сельского хозяйства» на 2020-2024 годы	40 051,8	40 051,8	40 032,6	0,8	99,9
8. «Предпринимательство» на 2020-2024 годы	250,0	250,0	250,0	0,005	100
9. «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2020-2024 годы	3 989,6	3 989,6	3 989,6	0,08	100
10. «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2020-2024 годы	103 723,9	103 723,9	99 779,5	1,9	96,2
11. «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020-2024 годы	45 796,5	45 796,5	25 249,9	0,5	55,1
12. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2020-2024 годы	562 601,3	562 601,3	379 010,7	7,3	67,4

Наименование муниципальной программы	Утверждено решением о бюджете на 2021 год тыс. рублей от 22.12.2020	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2021 год тыс. рублей	Исполнено за 2021 год, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов, %	Процент исполнения к сводной бюджетной росписи
13. «Жилище» на 2020-2024 годы	32 043,8	32 043,8	31 821,5	0,6	99,3
14. «Цифровое муниципальное образование» на 2020-2024 годы	53 820,6	53 820,6	52 621,8	1,02	97,8
15. «Здравоохранение» на 2020-2024 годы	1 105,0	1 105,0	1 054,0	0,02	95,4
16. «Социальная защита населения» на 2020-2024 годы	69 388,3	69 388,3	67 535,8	1,3	97,3
17. «Экология и окружающая среда» на 2020-2024 годы	993,3	993,3	992,1	0,02	99,9
18. «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2020-2024 годы	518 752,3	518 752,3	509 920,1	9,9	98,3
19. «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2024 годы	400 549,3	434 981,4	368 596,9	7,1	84,7
Непрограммные направления деятельности	16 635,7	16 635,7	15 654,4	0,03	94,1
Всего расходов	5 135 044,7	5 169 086,7	4 324 364,2	83,7	83,7

Исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ, составило 4 308 709,8 тыс. рублей или 83,6% к утвержденным бюджетным ассигнованиям сводной бюджетной росписи.

По итогам исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 2021 год диапазон освоения средств по муниципальным программам составил от 55,1% по муниципальной программе Можайского городского округа Московской области «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020-2024 годы до 100% по муниципальным программам Можайского городского округа Московской области «Предпринимательство» на 2020-2024 годы и «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2020-2024 годы (Рис. 7).

Рис.7. Диаграмма структуры исполнения муниципальных программ Можайского городского округа Московской области за 2021 год. (%)



Освоение бюджетных средств по всем муниципальным программам Можайского городского округа Московской области за 2021 год составило 83,6%.

Самый низкий процент исполнения (55,1%) в сумме 25 249,9 тыс. рублей сложился по муниципальной программе Можайского городского округа Московской области «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020-2024 годы. Согласно Сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ Можайского городского округа за 2021 год средства направлены на обеспечение мероприятий, направленных на создание условий для осуществления гражданского контроля за деятельностью органов местного самоуправления Можайского городского округа Московской области. Низкий процент освоения бюджетных средств сложился по подпрограмме III «Эффективное местное самоуправление Московской области» из-за не полного освоения бюджетных средств на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования на текущий ремонт отдела культуры п. Клементьево МБУК «Можайский КДЦ» и текущий ремонт 1-го этажа отдела культуры п. Цветковский МБУК «Можайский КДЦ». Низкое исполнение связано с неисполнением контрактных обязательств подрядчиком.

Бюджетные средства, предусмотренные муниципальной программой «Культура» на 2020-2024 годы исполнены на 99,9% в размере 290 829,9 тыс. рублей в рамках трех подпрограмм:

- «Развитие библиотечного дела» в сумме 39 104,6 тыс. рублей или 99,8%, средства направлены на комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек городского округа и на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений – библиотеки;
- «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии» в сумме 162 912,2 тыс. рублей или 99,8%, средства направлены на обеспечение деятельности культурно-досуговых учреждений Можайского городского округа Московской области;
- «Развитие архивного дела» в сумме 6 026,3 тыс. рублей или 99,8%, средства направлены на выплаты персоналу Архивного отдела Администрации Можайского городского округа Московской области;
- «Укрепление материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры Московской области» в сумме 15 402,6 тыс. рублей или 100%, средства направлены на приобретение музыкальных инструментов;
- «Развитие образования в сфере культуры Московской области» в сумме 67 384,2 тыс. рублей или 100%. Расходы направлены на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений дополнительного образования сферы культуры.

Бюджетные средства, предусмотренные муниципальной программой «Образование» на 2020-2024 годы в размере 1 428 304,7 тыс. рублей исполнены в сумме 1 356 777,8 тыс. рублей или на 95%. Бюджетные средства исполнены по следующим подпрограммам:

- по подпрограмме «Дошкольное образование» исполнение средств составило 484 887,6 тыс. рублей или на 95,5%. Средства направлены на мероприятия:
 - финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) в размере 305 132,0 тыс. рублей или на 100%;
 - выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность в размере 14 363,0 тыс. рублей или на 75,3%;

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений – дошкольные образовательные организации в размере 165 392,6 тыс. рублей (82,9%).

- по подпрограмме «Общее образование» бюджетные средства освоены в размере 817 138,7 тыс. рублей или на 96,3%. Данные средства были направлены на реализацию прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, приобретение учебных пособий, игрушек, на расходы по обеспечению деятельности муниципальных учреждений, ежемесячное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам, обеспечение полномочий Московской области по созданию комиссий по делам несовершеннолетних, на частичную компенсацию питания отдельным категориям обучающихся, на оплату расходов по проезду к месту учебы отдельным категориям граждан, на приобретение автобусов для доставки обучающихся в общеобразовательных организациях, расположенных в сельских населенных пунктах, на обеспечение подвоза обучающихся в образовательные учреждения, расположенные в сельских населенных пунктах, на организацию бесплатного горячего питания обучающимся, получающим начальное общее образование, на обеспечение деятельности муниципальных образовательных организаций, на создание и обеспечение центров образования естественно-научной и технологической направленностей, на проведение капитального ремонта, технического переоснащения и благоустройства территорий учреждений образования.

- по подпрограмме «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» исполнение бюджетных средств составило 31 458,8 тыс. рублей или 97,8% по следующим мероприятиям:

- «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - организации дополнительного образования в размере 29 100,8 тыс. рублей или 97,7%;

- «Внедрение и обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в сумме 2 358,0 тыс. рублей (98,8%);

- по подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» освоение бюджетных средств в 2021 году составило 23 292,7 тыс. рублей или 98,2% к утвержденным бюджетным назначениям. Средства направлены на мероприятия:

- «Обеспечение деятельности муниципальных органов – учреждений в сфере образования» в размере 16 901,7 тыс. рублей или 98,4%;

- «Обеспечение деятельности прочих учреждений образования (межшкольные учебные комбинаты, хозяйственные эксплуатационные конторы, методические кабинеты)» в размере 4 078,6 тыс. рублей или 97,9%;

- «Развитие системы отдыха и оздоровления детей» в сумме 14 026,1 тыс. рублей или 97,3%, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области 3 217,8 тыс. рублей;

- «Мероприятия в сфере образования» в сумме 2 312,4 тыс. рублей или 96,8%.

В 2021 году освоение средств по муниципальной программе «Социальная защита населения» на 2020-2024 годы составило 97,3% в размере 67 535,8 тыс. рублей в рамках следующих подпрограмм:

- «Социальная поддержка граждан» средства освоены в размере 52 700,6 тыс. рублей или на 97,3% к утвержденным бюджетным назначениям и направлены на мероприятия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг и организацию выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещающим муниципальные должности и должности муниципальной службы, в связи с выходом на пенсию;

- «Доступная среда» средства освоены на 98% в сумме 49,0 тыс. рублей и направлены на мероприятие по созданию в дошкольных образовательных, общеобразовательных организациях, организациях дополнительного образования детей (в том числе в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам) условий для получения детьми-инвалидами качественного образования (средства направлены на ремонт крыльца здания МАУДО «ДДТ г. Можайска»);

- «Развитие системы отдыха и оздоровления детей» средства исполнены в полном объеме 97,3% в размере 10 808,3 тыс. рублей;
- «Развитие и поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций» бюджетные средства освоены на 100% в размере 760,0 тыс. рублей.

В 2021 году по муниципальной программе «Спорт» на 2020-2024 годы бюджетные средства исполнены в размере 220 175,0 тыс. рублей, что составило 98,8% от плана (222 961,0 тыс. рублей) в рамках следующих подпрограмм:

- «Развитие физической культуры и спорта» исполнение составило 98,8% в размере 112 522,4 тыс. рублей и направлены на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в области физической культуры и спорта, на организацию и проведение официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий;
- «Подготовка спортивного резерва» средства освоены в размере 107 652,6 тыс. рублей или на 98,7%, которые были направлены на обеспечение деятельности муниципальных учреждений по подготовке спортивных команд и спортивного резерва.

В рамках муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства» на 2020-2024 годы освоены бюджетные средства в сумме 40 032,6 тыс. рублей, что составило 99,9% от плана и направлены на следующие подпрограммы:

- «Развитие отраслей сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности» средства освоены в сумме 112,0 тыс. рублей или 97,6% на организацию и проведение выставок, конкурсов, поддержку сельскохозяйственных предприятий;
- «Комплексное развитие сельских территорий» средства освоены в сумме 2 727,3 тыс. рублей или 99,5%, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 1 683,7 тыс. рублей направлены на устройство электросетевого хозяйства, систем наружного освещения в д. Большое Новосурино, с. Тропарево и частичную компенсацию транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров в сельские населенные пункты Московской области;
- «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения» в сумме 33 277,7 тыс. рублей или 100%, средства направлены на проведение мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского.
- «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия» исполнение составило 3 915,6 тыс. рублей или 99,9% за счет субвенции из бюджета Московской области, средства направлены на осуществление переданных полномочий Московской области по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных.

Мероприятия, предусмотренные муниципальной программой «Экология и окружающая среда» на 2020-2024 годы выполнены на 99,9% в размере 992,1 тыс. рублей в рамках следующих подпрограмм:

- «Охрана окружающей среды» в сумме 595,0 тыс. рублей или 100%;
- «Развитие водохозяйственного комплекса» в сумме 397,1 тыс. рублей или 99,7%, средства направлены на выполнение комплекса мероприятий по ликвидации последствий засорения водных объектов, находящихся в муниципальной собственности.

Мероприятия, предусмотренные муниципальной программой «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2020-2024 годы выполнены на 96,2% в размере 99 779,5 тыс. рублей в рамках следующих подпрограмм:

- «Профилактика преступлений и иных правонарушений» бюджетные средства в 2021 году освоены в размере 75 125,2 тыс. рублей или на 95,3% и направлены на:
 - проведение мероприятий по профилактике терроризма в сумме 1 010,1 тыс. рублей или на 91,8%;

- материально-техническое обеспечение деятельности народных дружин в сумме 88,6 тыс. рублей или на 100%;
- проведение мероприятий по профилактике экстремизма в сумме 79,5 тыс. рублей или 88,4%;
- оказание услуг по предоставлению видеоизображения для системы технологического обеспечения региональной общественной безопасности и оперативного управления, модернизацию и обслуживание системы «Безопасный регион» в сумме 6 628,8 тыс. рублей или на 70,4%;
- изготовление и размещение рекламы, агитационных материалов направленных на: информирование общественности и целевых групп профилактики о государственной стратегии, а также реализуемой профилактической деятельности в отношении наркомании; - формирования общественного мнения, направленного на изменение норм, связанных с поведением «риска», и пропаганду ценностей здорового образа жизни; - информирование о рисках, связанных с наркотиками; - стимулирование подростков и молодежи и их родителей к обращению за психологической и иной профессиональной помощью в сумме 40,0 тыс. рублей или 100%;
- возмещение специализированной службе по вопросам похоронного дела стоимости услуг по погребению умерших в части, превышающей размер возмещения, установленный законодательством РФ и МО в сумме 108,3 тыс. рублей или на 73,7%;
- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) в сфере похоронного дела в сумме 16 067,1 тыс. рублей или 99%;
- зимние и летние работы по содержанию мест захоронений, текущий и капитальный ремонт основных фондов в сумме 35 857,6 тыс. рублей или на 99%;
- обустройство и восстановление воинских захоронений, находящихся в государственной собственности в сумме 176,6 тыс. рублей или на 100%;
- осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке умерших в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия для проведения судебно-медицинской экспертизы в сумме 810,4 тыс. рублей или на 99,9%;
- благоустройство мест захоронений 14 050,4 тыс. рублей или на 99%;
- приобретение венков на воинские захоронения Можайского городского округа Московской области в сумме 207,8 тыс. рублей или на 100%;
- «Снижение рисков возникновения и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования Московской области» средства освоены в размере 1 027,9 тыс. рублей или на 92,5% и направлены на оборудование учебно-консультационных пунктов для неработающего населения; подготовку населения в области гражданской обороны и действиям в чрезвычайных ситуациях; на реализацию мероприятий предусмотренных Планом действий и предупреждения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера; создание, содержание и организация деятельности аварийно-спасательных формирований; на развитие системы оперативных служб по единому номеру 112, на осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах;
- «Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения Московской области» исполнение составило 97,1% или в размере 2 727,5 тыс. рублей, средства направлены на модернизацию и поддержание в постоянной готовности к применению системы информирования населения при чрезвычайных ситуациях;
- «Обеспечение пожарной безопасности» средства освоены в размере 5 338,9 тыс. рублей или на 99,5%, которые направлены на:
 - содержание пожарных водоемов и пропаганду населения в области пожарной безопасности на 99,9% в сумме 3 893,9 тыс. рублей;
 - установку и содержание автономных дымовых пожарных извещателей в местах проживания многодетных семей и семей, находящихся в трудной жизненной ситуации в сумме 99,3 тыс. рублей или 99,3%;

- обучение населения мерам пожарной безопасности и пропаганда в области пожарной безопасности, содействие распространению пожарно-технических знаний в сумме 40,0 тыс. рублей или 100%;

- на установку видеочамер для мониторинга обстановки в местах граничащих с лесным массивом, сельскохозяйственными землями в сумме 1 305,7 тыс. рублей или 98,2%.

- «Обеспечение мероприятий гражданской обороны» средства освоены на 97,9% или в размере 78,3 тыс. рублей и направлены на закупку имущества гражданской обороны.

- «Обеспечивающая подпрограмма» средства исполнены в размере 15 481,7 тыс. рублей или на 99,7%, которые были направлены на содержание оперативного персонала ЕДДС.

Бюджетные средства, предусмотренные в 2021 году в рамках муниципальной программы «Жилище» на 2020-2024 годы исполнены в размере 31 821,5 тыс. рублей или на 99,3% по четырем подпрограммам:

- «Комплексное освоение земельных участков» на осуществление 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 в сумме 733,9 тыс. рублей, что составило 76,8% к плану (субвенция расходуется в соответствии с потребностями);

- «Обеспечение жильём молодых семей» в сумме 2 864,6 тыс. рублей или 100%;

- «Обеспечение жильём детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» в сумме 25 610,0 тыс. рублей (100% от плана);

- «Обеспечение жильём отдельных категорий граждан, установленных федеральным законодательством» в размере 2 613,0 тыс. рублей (100%).

Исполнение бюджетных назначений в размере 14 883,0 тыс. рублей (91,5%) сложилось по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2020-2024 годы в рамках пяти подпрограмм и направлены на строительство и реконструкцию объектов водоснабжения, на развитие газификации, на создание административных комиссий, а именно:

- «Чистая вода» средства в размере 476,8 тыс. рублей или 100%;

- «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами» средства в сумме 148,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области и направлены на актуализацию схем теплоснабжения;

- «Развитие газификации» средства в размере 13 653,1 тыс. рублей или 95,6% (Газификация д. Рогачево, п. Центральной усадьбы совхоза Синичино, д. 2 и п. Уваровка, ул. Урицкого, д.18);

- «Обеспечивающая подпрограмма» средства в размере 605,1 тыс. рублей или 9,4% за счет субвенции из бюджета Московской области направлены на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства.

Мероприятия по муниципальной программе «Предпринимательство» на 2020-2024 годы выполнены на 100% или в сумме 250,0 тыс. рублей и направлены на частичную компенсацию субъектам малого и среднего предпринимательства затрат, связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития либо модернизации производства товаров (работ, услуг).

Освоение бюджетных средств по муниципальной программе «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2020-2024 годы составило 98,3% в размере 509 920,1 тыс. рублей, которые были направлены на следующие подпрограммы:

- «Развитие имущественного комплекса» исполнение составило 36 120,7 тыс. рублей или 98,2%. Средства направлены на расходы, связанные с владением, использованием и

распоряжением имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа; взносы на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов; осуществление государственных полномочий Московской области в области земельных отношений, обеспечение деятельности муниципальных органов в сфере земельно-имущественных отношений;

- «Совершенствование муниципальной службы Московской области» исполнение составило 72,2% или 94,5 тыс. рублей. Средства направлены на организацию работы по повышению квалификации муниципальных служащих, в том числе участие в краткосрочных семинарах;

- «Управление муниципальными финансами» в размере 8 394,4 тыс. рублей (72,2%). Средства направлены на обслуживание муниципального долга;

- «Обеспечивающая подпрограмма» исполнение составило 98% или в сумме 465 310,5 тыс. рублей, которые направлены на функционирование высшего должностного лица, обеспечение деятельности администрации и финансового органа, расходы на обеспечение деятельности МКУ, уплату членских взносов в общественные организации.

Мероприятия по муниципальной программе «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020-2024 годы исполнены на 55,1% в сумме 25 249,9 тыс. рублей в рамках пяти подпрограмм:

- «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды» исполнение составило 99,3% или в сумме 13 268,2 тыс. рублей. Средства направлены и направлены на информирование и освещение населения об основных событиях в печатных СМИ и радиопрограмм, телепередач;

- «Эффективное местное самоуправление Московской области» исполнение составило 16,7% или в сумме 3 963,8 тыс. рублей, в том числе 3 064,5 тыс. рублей на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования за счет средств субсидии из бюджета Московской области (на ремонтные работы Дома культуры д. Клементьево, Дома культуры п. Цветковский – текущий ремонт первого этажа, Дома культуры п. Цветковский – текущий ремонт второго этажа). Согласно Сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ Можайского городского округа за 2021 год низкий процент связан с неисполнением подрядчиком контрактных обязательств;

- «Молодежь Подмосковья» исполнение составило 98% или 7 497,8 тыс. рублей, средства были направлены на мероприятия по патриотическому воспитанию и на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере молодежной политики;

- «Обеспечивающая подпрограмма» исполнение составило 520,1 тыс. рублей или 47,5% за счет субсидии из бюджета Московской области. Средства направлены на составление списков присяжных заседателей и на проведение Всероссийской Переписи населения в 2020 году.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные муниципальной программой «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2020-2024 годы исполнены на 67,4% или в сумме 379 010,7 тыс. рублей в рамках двух подпрограмм:

- «Пассажирский транспорт общего пользования» расходы составили 166 922,7 тыс. рублей или 98,1% на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам, в том числе 113 057,9 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области;

- «Дороги Подмосковья» средства в размере 119 058,0 тыс. рублей или 39,9% направлены на мероприятия:

- на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа в сумме 49 949,7 тыс. рублей;

- по обеспечению безопасности дорожного движения в сумме 99,2 тыс. рублей;

- финансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 68 229,6 тыс. рублей, из них 61 060,8 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области;

- финансирование работ в целях проведения капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог, примыкающих к территориям садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан в сумме 779,5 тыс. рублей;

• «Обеспечивающая подпрограмма» средства в размере 93 030,0 тыс. рублей направлены на содержание МКУ «ЕДТЦ».

Мероприятия, предусмотренные муниципальной программой «Цифровое муниципальное образование» на 2020-2024 годы, выполнены на 94,1% или в сумме 52 621,8 тыс. рублей в рамках двух подпрограмм:

• «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» исполнение составило 96,6% в сумме 45 105,7 тыс. рублей, мероприятия направлены на расходы по обеспечению деятельности многофункционального центра Можайского городского округа Московской области, в том числе из бюджета Московской области 1 428,4 тыс. рублей;

• «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области» исполнение составило 84,2% в сумме 9 924,1 тыс. рублей, в том числе 574,2 тыс. рублей субсидия из бюджета Московской области. Средства направлены на обеспечение органов местного самоуправления широкополосным доступом в сеть Интернет, телефонной связью, иными услугами электросвязи; оборудование и поддержание его работоспособности; приобретение, установку, настройку, монтаж и техническое обслуживание сертифицированных технических, программных и программно-технических средств защиты конфиденциальной информации и персональных данных, антивирусного программного обеспечения, средств электронной подписи, средств защиты информационно-технологической и телекоммуникационной инфраструктуры от компьютерных атак, а также проведение мероприятий по защите информации и аттестации по требованиям безопасности информации объектов информатизации, ЦОД и ИС.

Мероприятия, запланированные по муниципальной программе «Архитектура и градостроительство» на 2020-2024 годы выполнены на 99,8% в абсолютной сумме 4 596,1 тыс. рублей, в том числе 2 857,0 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета Московской области и направлены на осуществление отдельных государственных полномочий в части присвоения, изменения, аннулирования адресов объектам адресации и на ликвидацию самовольных, недостроенных и аварийных объектов на территории муниципального образования Московской области.

Мероприятия, предусмотренные по муниципальной программе «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2024 годы выполнены на 84,7% в сумме 368 596,9 тыс. рублей в рамках трех подпрограмм:

• «Комфортная городская среда» в сумме 188 190,9 тыс. рублей или на 77,1%, в том числе 85 206,7 тыс. рублей из бюджета Московской области. Средства направлены на комплексное благоустройство, ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий, создание и ремонт пешеходных коммуникаций, реализацию программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий, реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий, устройство и капитальный ремонт систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город», обустройство и установку детских игровых площадок на территории Можайского городского округа.

- «Благоустройство территорий» в сумме 160 844,9 тыс. рублей или на 94,9%, средства направлены на содержание и ремонт объектов благоустройства и уличного освещения и озеленения;

- «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах» исполнение составило 19 561,1 тыс. рублей или 91,5%, в том числе 16 294,4 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области, средства направлены на мероприятия по ремонту подъездов многоквартирных домов.

В 2021 году бюджетные средства, предусмотренные муниципальной программой «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2020-2024 годы исполнены в сумме 840 593,8 тыс. рублей или на 63,6%. Мероприятия выполнены в рамках двух подпрограмм:

- «Строительство (реконструкция) объектов образования» расходы исполнены в сумме 825 777,3 тыс. рублей и направлены на строительство объектов: «Общеобразовательная школа на 275 мест с. Тропарево» в сумме 325 002,0 тыс. рублей, из которых 262 596,8 тыс. рублей за счет средств субсидии из бюджета Московской области (мероприятие исполнено на 100%, строительство завершено) и «Школа на 550 мест по адресу: МО, г. Можайск, ул. Полянка» в сумме 500 775,3 тыс. рублей, из которых 358 601,2 тыс. рублей за счет средств субсидии из бюджета Московской области;

- «Строительство (реконструкция) объектов физической культуры и спорта» расходы в размере 14 816,5 тыс. рублей, в том числе 10 868,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области, направлены на реконструкцию стадиона «Спартак», МО, г. Можайск, ул. Герасимова» - выполнены инженерные изыскания, подготовлена проектная и рабочая документация, проект благоустройства, установлен размер санитарно-защитной зоны.

Низкий процент исполнения по муниципальной программе «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2020-2024 годы в 2021 году связан с тем, что работы по строительству общеобразовательной школы на ул. Полянка выполнены на 84,3%, в связи с тем, что возникла необходимость проведения корректировок состава работ и выполнения корректировки проектно-сметной документации; работы по реконструкции стадиона «Спартак» выполнены на 47,6%, так как денежные средства, предоставленные в 2021 году не израсходованы в связи с получением выписки о зачислении денежных средств на счет бюджета Можайского городского округа Московской области 03.01.2022.

Расходы, предусмотренные муниципальной программой «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2020-2024 годы, исполнены на 100% в сумме 3 989,6 тыс. рублей. Согласно предоставленной информации, заключены муниципальные контракты по мониторингу технического состояния аварийных жилых домов; на оказание услуг по оценке рыночной стоимости объектов недвижимого имущества, на оказание услуг по проведению технической экспертизы МКД. Выполнены работы по сносу МКД в п. Карьероуправление и п. Цветковский.

Расходы, предусмотренные по муниципальной программе «Здравоохранение» на 2022-2024 годы исполнены на 95,4% или в сумме 1 054,0 тыс. рублей. Средства направлены на компенсационные выплаты за наем жилого помещения медицинским работникам.

При анализе приведения муниципальных программ в соответствии с решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 21.12.2021 № 939/62 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 22.12.2020 № 750/47 «О бюджете Можайского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (опубликовано 25.12.2021) установлено, что девятнадцать 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 муниципальной программы	Дата постановления администрации об утверждении программы (внесение изменений в программу)	Объем финансирования предусмотренный программой с учетом изменений	(тыс. рублей)	
			Утверждено бюджетом на 2021 год от 21.12.2021 № 939/62 (опубликовано 25.12.2021)	Отклонение
«Образование» на 2020-2024 годы	31.03.2022	1 428 694,8	1 428 694,8	-
«Спорт» на 2020-2024 годы	22.02.2022	222 961,0	222 961,0	-
«Культура» на 2020-2024 годы	10.03.2022	290 985,2	290 985,2	-
«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2020-2024 годы	29.03.2022	16 266,2	16 266,2	-
«Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2020-2024 годы	09.03.2022	1 321 830,0	1 321 830,0	-
«Архитектура и градостроительство» на 2020-2024 годы	21.03.2022	4 606,1	4 606,1	-
«Развитие сельского хозяйства» на 2020-2024 годы	28.03.2022	40 051,8	40 051,8	-
«Предпринимательство» на 2020-2024 годы	21.03.2022	250,0	250,0	-
«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2020-2024 годы	09.03.2022	3 989,6	3 989,6	-
«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2020-2024 годы	23.03.2022	103 723,9	103 723,9	-
«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020-2024 годы	24.02.2022	45 796,5	45 796,5	-
«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2020-2024 годы	25.02.2022	562 601,3	562 601,3	-
«Жилище» на 2020-2024 годы	08.02.2022	32 043,8	32 043,8	-
«Цифровое муниципальное образование» на 2020-2024 годы	31.01.2022	53 820,6	53 820,6	-
«Здравоохранение» на 2020-2024 годы	01.01.2022	1 105,0	1 105,0	-
«Социальная защита населения» на 2020-2024 годы	22.02.2022	69 388,3	69 388,3	-
«Экология и окружающая среда» на 2020-2024 годы	22.02.2022	993,3	993,3	-
«Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2020-2024 годы	08.04.2022	518 752,3	518 752,3	-
«Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2024 годы	25.02.2022	400 549,3	400 549,3	-

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 06.11.2019 № 4154-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 Московской области 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 Московской области четыре муниципальные программы Можайского городского округа Московской области: «Образование» на 2020-2024 годы, «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2020-2024 годы, «Развитие сельского хозяйства» на 2020-2024 годы и «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2020-2024 годы приведены в соответствие с решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области 21.12.2021 № 939/62 (опубликовано 25.12.2021) по истечении трех месяцев со дня вступления его в силу.

Таким образом, нарушен трехмесячный срок приведения муниципальных программ в соответствие с решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области 21.12.2021 № 939/62, что является нарушением Порядка разработки и реализации муниципальных программ Можайского городского округа.

01.02.002 Нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ.

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

Общий объем запланированных непрограммных расходов бюджета Можайского городского округа Московской области на 2021 год составил в размере 16 635,7 тыс. рублей или 0,03% от общего объема расходов бюджета Можайского городского округа Московской области, утвержденных на 2021 год.

Непрограммная часть расходов Можайского городского округа Московской области за 2021 год исполнена в сумме 15 654,5 тыс. рублей или 94,1% от плановых назначений и направлена:

- на содержание Председателя Совета депутатов Можайского городского округа Московской области и обеспечение деятельности Аппарата Совета депутатов Можайского городского округа Московской области в сумме 9 369,9 тыс. рублей (99,6%);
- на содержание Председателя Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области в сумме 4 887,5 тыс. рублей (99,1%);
- на оплату исполнительных листов, судебных издержек 305,0 тыс. рублей (100%);
- на достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ 1 092,1 тыс. рублей (100%).

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

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

- дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составила 2 963 336,2 тыс. рублей, в том числе: по налоговым доходам, таможенным платежам и страховым взносам на обязательное социальное страхование - 140 523,9 тыс. рублей; по доходам от собственности - 2 582 351,3 тыс. рублей; по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - 164 629,8 тыс. рублей, и в целом снизилась на 1 652 486,3 тыс. рублей или на 35,8% по сравнению с задолженностью по состоянию на 01.01.2021. По состоянию на 01.01.2022 долгосрочная задолженность составляет - 2 393 550,4 тыс. рублей (Таблица 12), в том числе по доходам от собственности - 3 740 097,9 тыс. рублей; просроченная дебиторская задолженность составляет 166 950,8 тыс. рублей.

Таблица 12. Структура дебиторской задолженности, (тыс. рублей)

Наименование задолженности	на 01.01.2021	на 01.01.2022	Отклонение
Дебиторская задолженность по расчетам по доходам, из нее:	4 498 905,9	2 899 338,7	- 1 599 567,2
<i>в том числе наибольшая:</i>			
Налоговые доходы, таможенные платежи и страховые взносы на обязательное социальное страхование	239 356,7	140 523,9	- 98 832,8
Доходы от собственности	3 994 786,3	2 582 351,3	- 1 412 435,0
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	4 391,7	7 073,2	+ 2 681,5
Суммы штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба	3 845,5	3 925,5	+ 80,0
Безвозмездные денежные поступления текущего характера	255 891,7	164 629,8	- 91 261,9
Доходы от операций с активами	634,0	835,0	+ 201,0
<i>Дебиторская задолженность по расчетам по расходам, из нее наибольшая:</i>	<i>116 916,6</i>	<i>63 997,5</i>	<i>- 52 919,1</i>
Авансы по прочим работам, услугам	638,7	209,5	- 429,2
Авансы по услугам, работам для целей капитальных вложений	82 814,3	59 779,1	- 23 035,2
Авансы по приобретению основных средств	26 101,2	-	- 26 101,2
Авансовые безвозмездные перечисления текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	2 322,1	2 572,1	+ 250,0
Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи	197,0	178,0	- 19,0
Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет	3 488,9	230,2	- 3 258,7
Расчеты по платежам в бюджеты	959,1	714,9	- 244,2
Всего задолженности	4 615 822,5	2 963 336,2	- 1 652 486,3

• кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составила 650 726,2 тыс. рублей и по сравнению с задолженностью на 01.01.2021 в целом увеличилась на 2 271,9 тыс. рублей или на 101,6%. (Таблица 13).

Таблица 13. Структура кредиторской задолженности

Наименование задолженности	(тыс. рублей)		
	на 01.01.2021	на 01.01.2022	Отклонение
Кредиторская задолженность по расчетам по доходам	142 681,6	144 953,5	+ 2 271,9
в том числе наибольшая:			
Расчеты с плательщиками налогов			
Расчеты по доходам от собственности	141 958,3	144 694,9	+ 2 736,6
Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба	239,7	164,9	- 74,8
Кредиторская задолженность по расчетам по расходам, из нее наибольшая:	90,9	90,1	- 0,8
Расчеты по услугам связи	15 042,5	505 772,7	490 730,2
Расчеты по транспортным услугам	166,3	101,7	- 64,6
Расчеты по коммунальным услугам	-	4 114,0	+ 4 114,0
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	1 926,0	2 432,1	+ 506,1
Расчеты по прочим работам, услугам	507,3	155 897,9	+ 155 390,6
Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений	1 520,1	1 640,9	+ 120,8
Расчеты по приобретению основных средств	599,6	11 997,8	+ 11 398,2
Расчеты по приобретению материальных запасов	630,5	76 984,0	+ 76 353,5
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям	174,5	901,3	+ 726,8
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме	2 326,9	9 979,0	+ 7 652,1
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме	1 965,6	1 095,6	- 870,0
Расчеты по платежам в бюджеты	5 222,4	240 627,7	+ 235 405,3
Всего задолженности	157 724,1	650 726,2	+ 493 002,1

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

По состоянию на 1 января 2021 года объем муниципального долга Можайского городского округа Московской области составил 164 999,9 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2022 года объем муниципального долга Можайского городского округа Московской области составил 164 999,9 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

В 2021 году объем расходов на обслуживание муниципального долга Можайского городского округа Московской области составил 8 394,4 тыс. рублей или 0,2% 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 2021 год утвержден в сумме 95 544,9 тыс. рублей. Уточнениями, принятыми в 2021 году, размер дефицита бюджета увеличен на сумму 42 873,6 тыс. рублей в пределах остатков средств на счете местного бюджета по состоянию на 01.01.2021 и составил 138 418,5 тыс. рублей.

Погашение дефицита бюджета на 2021 год планировалось производить за счет следующих источников:

- привлечение кредитов от кредитных организаций – 258 313 тыс. рублей,
- погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями – 345 000 тыс. рублей;
- привлечение бюджетных кредитов – 180 000 тыс. рублей;
- погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями – 15 000,1 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 60 105,6 тыс. рублей.

В 2021 году бюджету Можайского городского округа Московской области из бюджета Московской области предоставлен бюджетный кредит в сумме 180 000 тыс. рублей. По

состоянию на 01.01.2022 года частично погашен бюджетный кредит в сумме 15 000,1 тыс. рублей.

В 2021 году в полном объеме погашен остаток кредита в сумме 66 999,9 тыс. рублей, привлеченный в апреле 2020 года в сумме 87 000 тыс. рублей в ПАО «Сбербанк России». Погашен кредит в сумме 98 000 тыс. рублей, привлеченный в декабре 2020 года в банке АО «Финсервис».

В декабре 2021 года в полном объеме погашен кредит в сумме 65 000 тыс. рублей, привлеченный в апреле 2021 года в банке АО «Финсервис».

Также погашен кредит в сумме 115 000 тыс. рублей, привлеченный в августе 2021 года в банке АО «МИнБанк».

По итогам исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области в 2021 году сложился профицит в размере 205 012 тыс. рублей.

7. Выводы.

1. По итогам 2021 года доходная часть бюджета Можайского городского округа Московской области исполнена на 90,6% или в сумме 4 529 376,2 тыс. рублей. При этом налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 2 110 685,2 тыс. рублей или 100,3%, безвозмездные поступления в сумме 2 418 691 тыс. рублей или 83,6%.
2. В общих доходах бюджета исполненные налоговые и неналоговые доходы составили 46,6%, безвозмездные перечисления – 53,4%.
3. Расходная часть бюджета Можайского городского округа Московской области за 2021 год исполнена в сумме 4 324 364,2 тыс. рублей, что составляет 83,7% к годовым бюджетным назначениям.
4. Диапазон освоения бюджета Можайского городского округа Московской области по разделам бюджетной классификации составил от 59% «Национальная оборона» до 100% «Охрана окружающей среды».
5. Исполнение по муниципальным программам составило 4 308 709,8 тыс. рублей или 83,6% к утвержденным бюджетным ассигнованиям. Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общих исполненных расходах бюджета составила 83,3%.
6. Диапазон освоения бюджета Можайского городского округа Московской области по муниципальным программам составил от 55,1% по муниципальной программе «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020-2024 годы до 100% по муниципальным программам «Предпринимательство» на 2020-2024 годы, «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2020-2024 годы.
7. По состоянию на 01.01.2021 фактически сложился профицит бюджета в сумме 205 012 тыс. рублей.
8. По состоянию на 1 января 2022 года объем муниципального долга Можайского городского округа Московской области составил 164 999,9 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.
9. Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 составила 2 963 336,2 тыс. рублей, сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 составила 650 726,2 тыс. рублей («Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169)).
10. В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 21 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Можайского городского округа Московской области четыре муниципальных программы Можайского городского округа Московской области: «Образование» на 2020-2024 годы, «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2020-2024 годы, «Развитие сельского хозяйства» на 2020-2024 годы и «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2020-2024 годы несвоевременно приведены в соответствие с решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 21.12.2021 № 939/62 (опубликовано 25.12.2021).

11. Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2021 год осуществлялась с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности шести главных администраторов бюджетных средств Можайского городского округа Московской области.

12. 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 Московской области за 2021 год.

13. По результатам проверки бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета, главных администраторов доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета за 2021 год составлены соответствующие заключения с отражением установленных фактов нарушений и недостатков, а также предложений по их устранению.

8. Предложения

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

2. 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 Московской области.

3. Повысить эффективность администрирования доходов бюджета, продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала бюджета, поиску дополнительных резервов источников доходов.

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

5. 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».

6. Муниципальным заказчикам в установленные сроки приводить муниципальные программы Можайского городского округа Московской области в соответствии с решением о бюджете Совета депутатов Можайского городского округа Московской области.

Годовой отчет об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области 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