

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчёт об исполнении бюджета
Можайского городского округа Московской области за 2022 год

г. Можайск

28.04.2023

1. Общие положения.

1.1. Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2022 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», 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 27.12.2022 № 43, распоряжения Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области от 27.03.2023 № 4 «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2022 год».

1.2. Цель экспертно-аналитического мероприятия: проверка годового отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2022 год.

1.3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2022 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 2022 год.

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

При подготовке Заключения использованы следующие нормативные правовые акты:

- Бюджетный кодекс РФ;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения (государственных (муниципальных) учреждений»;
- Федеральный закон от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»;
- Указ Президента РФ от 28.04.2008 № 607 «Об оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов»;
- Указ Президента РФ от 13.05.2010 № 579 «Об оценке эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности»;
- Закон Московской области от 24.07.2007 № 137/2007-ОЗ «О муниципальной службе в Московской области»;
- Закон Московской области от 10.12.2021 № 252/2021-ОЗ «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 13.04.2022 № 29 (далее – Порядок № 29);
- 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 2022 год.

Отчет об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2022 год представлен в Контрольно-счетную палату 31.03.2023, 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.

Исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Сводная бюджетная роспись велась в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ и Порядком № 80.

Отчет об исполнении бюджета округа за 2022 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 Можайского городского округа Московской области.

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 2022 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности шести главных администраторов бюджетных средств Можайского городского округа Московской области за 2022 год.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета, главных администраторов доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета за 2022 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 несоблюдения контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности за 2022 год не выявлено.

По результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета, главных администраторов доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета за 2022 год выявлены следующие нарушения.

1. Нарушения в ходе исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области.

В нарушение пункта 9 Порядка определения объема и условий предоставления 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 (с учетом изменений от 11.06.2020 № 1272-П) (далее - Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели), неиспользованный остаток средств субсидии на иные цели в сумме 159,3 тыс. рублей возвращен в бюджет Можайского городского округа Московской области позднее установленного срока.

2. Нарушения ведения бюджетного учета, составления и представления бюджетной (финансовой) отчетности.

В нарушение пункта 337 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н), бланки карты маршрута регулярных перевозок, бланки свидетельства об осуществлении перевозок по маршруту регулярных перевозок, голограмма отражены в бюджетном учете на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» вместо забалансового счета 03 «Бланки строгой отчетности». Данное нарушение не оказало существенного влияния на достоверность основных показателей отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2022 год.

В результате необоснованной реклассификации одним главным администратором бюджетных средств задолженности перед тремя подведомственными учреждениями, искажен показатель Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) по строке 410 «Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего» на конец отчетного периода по графе «Бюджетная деятельность», исказивший в целом строку 550 на 1 241,8 тыс. рублей или на 15,4%.

3. Иные нарушения.

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 (далее - Стандарт ВФА), перед составлением годовой отчетности за 2022 год одним главным администратором бюджетных средств не проведено аудиторское мероприятие в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности за 2022 год.

Порядок организации и осуществления двумя главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита (далее - ВФА) не соответствует требованиям Стандарта ВФА в части прав и обязанностей должностных лиц (руководителя) субъекта ВФА и субъекта бюджетных процедур, обязанностей руководителя аудиторской группы.

2.3. Общие итоги исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 2022 год.

Решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 28.12.2021 № 951/63 «О бюджете Можайского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение о бюджете) первоначальные бюджетные назначения на 2022 год были утверждены по доходам в сумме 4 189 895,3 тыс. рублей, по расходам – в сумме 4 252 058,4 тыс. рублей. Дефицит бюджета Можайского городского округа Московской области на 2022 год планировался в размере 62 163,1 тыс. рублей или 6,5% 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 2022 году решение о бюджете корректировалось девять раз (от 16.02.2022 № 968/64, от 10.03.2022 № 1006/66, от 07.04.2022 № 1017/67, от 21.06.2022 № 1047/69, от 26.08.2022 № 1082/72, от 20.09.2022 № 1086/74, от 01.11.2022 № 1100/75, от 08.12.2022 № 1128/77, от 27.12.2022 № 1135/78). С учетом внесенных изменений общий объем годовых назначений утвержден по доходам в сумме 4 661 959,1 тыс. рублей и увеличен по сравнению с первоначальными параметрами на 472 063,8 тыс. рублей, по расходам – в сумме 4 975 942,1 тыс. рублей и увеличен на 723 883,7 тыс. рублей. Дефицит бюджета утвержден в

размере – 313 983 тыс. рублей и увеличен по сравнению с первоначальным бюджетом на 251 819,9 тыс. рублей.

Таблица 1. Сведения об изменениях плановых назначений бюджета округа по доходам и расходам за 2022 год

Наименование показателя	Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет	(тыс. рублей)	
			Изменения, (+,-)	Изменения в %
Налоговые и неналоговые доходы	2 332 238,5	2 372 423,0	+ 40 184,5	101,7
Безвозмездные поступления	1 857 656,8	2 289 536,1	+ 431 879,3	123,2
Всего доходов	4 189 895,3	4 661 959,1	+ 472 063,8	111,3
Всего расходов	4 252 058,4	4 975 942,1	+ 723 883,7	117,0
Дефицит (-), профицит (+)	- 62 163,1	- 313 983,0	+ 251 819,9	в 5,1 раза

За 2022 год в целом корректировке подверглись плановые назначения, как по доходам, так и по расходам и дефициту.

Более наглядно поквартальное исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области в 2022 году представлено в таблице 2.

Таблица 2. Исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 квартал 2022 года, 1 полугодие 2022 года, 9 месяцев 2022 года и за 2022 год

Наименование показателя	I квартал		I полугодие		9 месяцев		2022 год	
	тыс. руб.	% исп.	тыс. руб.	% исп.	тыс. руб.	% исп.	тыс. руб.	% исп.
Доходы всего	734 113,6	15,7	1 898 229,8	41,2	3 250 598,9	65,5	4 702 403,6	100,9
в т.ч. безвозмездные поступления	290 243,6	12,3	882 750,7	39,3	1 651 628,3	63,9	2 232 443,4	97,5
Расходы, всего	901 320,1	18,0	1 976 658,0	40,4	3 254 191,0	61,7	4 809 596,3	96,7
Дефицит	167 206,5	x	78 428,1	x	3 592,2	x	107 192,7	x

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета за 2022 год и результатам внешней проверки бюджет Можайского городского округа Московской области за 2022 год исполнен по доходам в сумме 4 702 403,6 тыс. рублей или на 100,9% к плановым назначениям, по расходам – в сумме 4 809 596,3 тыс. рублей или на 96,7% к плановым назначениям. За 2022 год бюджет Можайского городского округа Московской области исполнен с дефицитом в размере 107 192,7 тыс. рублей.

3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области в 2022 году по доходам.

Решением о бюджете общий объем доходов бюджета на 2022 год первоначально был утвержден в размере 4 189 895,3 тыс. рублей, в том числе по группам доходов: «Налоговые и неналоговые доходы» – в сумме 2 332 238,5 тыс. рублей, «Безвозмездные поступления» – в сумме 1 857 656,8 тыс. рублей (Таблица 3).

В ходе корректировки бюджета в 2022 году бюджетные назначения по доходам в общей сложности увеличены на общую сумму 472 063,8 тыс. рублей и составили 4 661 959,1 тыс. рублей, в том числе по группам доходов: «Налоговые и неналоговые доходы» увеличены на 40 184,5 тыс. рублей (на 1,7%), «Безвозмездные поступления» увеличены на 431 879,3 тыс. рублей (на 23,2%).

Таблица 3. Анализ доходной части бюджета Можайского городского округа Московской области за 2022 год

	Первоначальный план на 2022 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2022 год, тыс. руб.	Исполнение за 2022 год, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %
Налоговые и неналоговые доходы	2 332 238,5	2 372 423,0	2 469 960,2	104,1
Уд. вес в доходах, %	55,7	50,9	52,5	-
Безвозмездные поступления	1 857 656,8	2 289 536,1	2 232 443,4	97,5
Уд. вес в доходах, %	44,3	49,1	47,5	-
Итого доходы бюджета	4 189 895,3 (100%)	4 661 959,1 (100%)	4 702 403,6 (100%)	100,9

В 2022 году исполнение по доходам составило 4 702 403,6 тыс. рублей, что на 40 444,5 тыс. рублей больше утвержденных бюджетных назначений или на 0,9%.

Структура исполнения бюджета округа по доходам за 2020 - 2022 гг. (%) представлена в диаграммах (рис.1, рис.2, рис.3):

Рис.1. Диаграмма структуры исполненных доходов бюджета Можайского городского округа Московской области за 2020 год

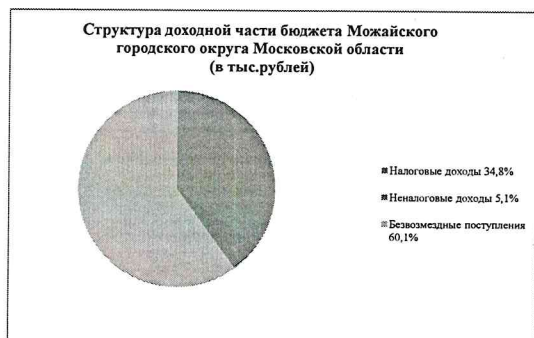


Рис.2 Диаграмма структуры исполненных доходов бюджета Можайского городского округа Московской области за 2021 год

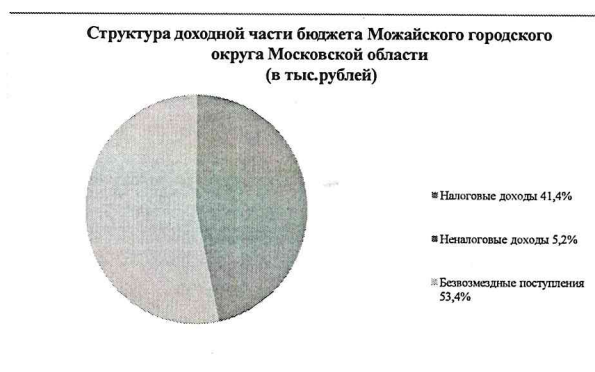
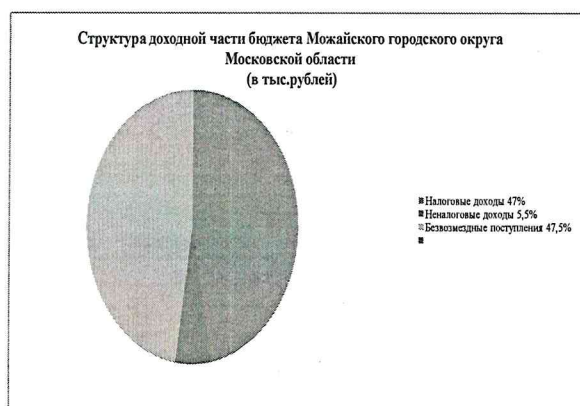


Рис.3 Диаграмма структуры исполненных доходов бюджета Можайского городского округа Московской области за 2022 год



Уточненные плановые назначения по доходам на 2022 год утверждены в сумме 4 661 959,1 тыс. рублей.

В общих доходах бюджета исполненные налоговые и неналоговые доходы составили 52,5%, безвозмездные перечисления – 47,5%. Данный факт свидетельствует о том, что округ еще 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 2022 год, в том числе динамика по отношению к предыдущему периоду:

Показатель	Формула расчета	Значения		
		2022г.	2021г.	2020г.
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; Д – общая сумма доходов бюджета $K_{ф.н.} = (2\,210\,576,9 + 259\,383,3) / 4\,702\,403,6 = 0,53$	0,53	0,47	0,39
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 2022 году показатель коэффициента выше, чем в 2021 году, 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.	$K_{н.н.} = НД / Д$ $K_{н.н.} = 2\,210\,576,9 / 4\,702\,403,6 = 0,47$	0,47	0,41	0,35
Из таблицы видно, что в 2022 году доходы бюджета городского округа формировались за счет поступления налогов на 47%.				
Чем выше значение Коэффициента качества финансовой помощи местному бюджету , тем в большей 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.	$K_{к.ф.п.} = БВП\ субс / (БВПд + БВП\ субс)$, где БВПсубс – безвозмездные поступления в местный бюджет в виде субсидий где БВПд – безвозмездные поступления в местный бюджет в виде дотаций $K_{к.ф.п.} = 1\,180\,367,8 / (384 + 1\,180\,367,8) = 0,99$	0,99	0,97	0,66
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.				

Удельный вес фактических налоговых и неналоговых поступлений составил 52,5%, из них налоговые – 47%.

По сравнению с 2021 годом удельный вес поступлений налоговых и неналоговых доходов увеличился на 5,9%. Соответственно удельный вес безвозмездных поступлений снизился на 5,9%, что является положительным показателем.

3.1. Налоговые доходы бюджета за 2022 год.

В структуре исполненных доходов местного бюджета за 2022 год налоговые доходы, зачисляемые в местный бюджет, составляют 47% в общей сумме доходов бюджета.

Исполнение утвержденных плановых назначений по налоговым доходам составило 103,7% к плановым назначениям на 2022 год (таблица 4).

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

Показатели	Первоначальный план на 2022 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2022 год, тыс. руб.	Исполнение за 2022 год, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре налоговых доходов, %
Налоговые доходы – всего	2 131 202,0	2 131 202,0	2 210 576,9	103,7	100,0
в т.ч.:					

Показатели	Первоначальный план на 2022 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2022 год, тыс. руб.	Исполнение за 2022 год, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре налоговых доходов, %
Налог на доходы физических лиц	1 611 626,0	1 611 626,0	1 677 418,1	104,1	75,9
Акцизы	29 699,0	29 699,0	34 272,2	115,4	1,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	152 590,0	152 590,0	141 826,3	93,0	6,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,0	0,0	346,8	-	0,05
Единый сельскохозяйственный налог	0,0	0,0	422,2	-	0,05
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	27 857,0	27 857,0	22 991,6	82,5	1,0
Налог на имущество физических лиц	63 138,0	63 138,0	70 176,1	111,2	3,2
Земельный налог	233 151,0	233 151,0	249 008,3	106,8	11,2
Госпошлина	13 141,0	13 141,0	14 115,4	107,4	0,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	0,0	-0,1	-	-

Исполнение плановых назначений по налогам варьируется в диапазоне от 82,5% до 115,4%. Плановые назначения по налоговым доходам в течение 2022 года не изменялись.

В 2022 году в общей сумме исполненных налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц – 75,9% (в 2021 году – 71,8%, в 2020 году - 66,5%). Наименьший удельный вес: единый сельскохозяйственный налог – 0,05% и единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 0,05%.

● **Налог на доходы физических лиц** – налог на доходы физических лиц является основным бюджетообразующим доходным источником.

За 2022 год налог на доходы физических лиц поступил в сумме 1 677 418,1 тыс. рублей или 104,1% к плану 2022 года. В сравнении с 2021 годом поступления 2022 года увеличились на 330 838,5 тыс. рублей и составили 124,6%. В сравнении с 2020 годом поступления 2022 года увеличились на 15 828,1 тыс. рублей и составили 101%.

Прогноз поступлений в бюджет Можайского городского округа Московской области на 2022 год определен исходя из оценки поступлений налога в 2021 году с учетом темпов роста фонда заработной платы, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области в размере 107,1. По состоянию на 01 января 2023 года произошел рост фонда оплаты труда по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года на 12,4%.

Основная доля налога на доходы физических лиц или 38,6 % обеспечена поступлениями от следующих плательщиков:

- ФКУ «Войсковая часть 52025» – 106 576,2 тыс. рублей;
- ГБУЗ МО «Можайская ЦРБ» – 64 546,8 тыс. рублей;
- ООО «ДорХан 21 век-Можайск» – 45 128,3 тыс.рублей;
- ФКУ «Санаторий-профилакторий Поречье» службы внешней разведки Российской Федерации – 42 582,6 тыс. рублей;
- ЗАО «Тропарево» – 36 091,4 тыс. рублей;
- АО «198 Комбинат железобетонных изделий» – 34 783,8 тыс. рублей;
- АО «Можайский полиграфический комбинат» – 34 535,8 тыс. рублей;
- ОМВД Российской Федерации по Можайскому городскому округу – 34 036,6 тыс. рублей;
- ПАО «Россети Московский регион» – 33 807,7 тыс. рублей;
- ООО «Можайский МПК» – 30 601,4 тыс. рублей.

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

В соответствии со статьей 58 Бюджетного кодекса РФ с 2015 года органы государственной власти Московской области устанавливают дифференцированные нормативы отчислений в 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 2022 год в бюджет округа составил 0,1130%.

Выполнение по данному виду налоговых доходов составило 34 272,2 тыс. рублей или 115,4% к уточненному плану. В сравнении с 2021 годом поступления 2022 года увеличились на 1 043,6 тыс. рублей и составили 103,1% к уровню прошлого года. В сравнении с 2020 годом поступления 2022 года уменьшились на 11 527,4 тыс. рублей и составили 74,8% к уровню 2020 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 образований Московской области в размере 50 процентов, подлежащего зачислению в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в бюджет Московской области.

Поступление данного вида налога составило 141 826,3 тыс. рублей, или 93% к плановым назначениям. Согласно пояснительной записке к годовому отчету недопоступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, связано с особой экономической ситуацией в Российской Федерации, продлением Правительством Российской Федерации на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 30.03.2022 № 512 сроков уплаты налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2022 году.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления 2022 года увеличились на 4 162,9 тыс. рублей и составили 103% к уровню 2021 года. По сравнению с 2020 годом поступления 2022 года увеличились на 54 044 тыс. рублей и составили 161,6% к уровню 2020 года.

● **Единый налог на вмененный доход.** В 2022 году поступления единого налога на вмененный доход составили 346,8 тыс. рублей. Плановые назначения по единому налогу на вмененный доход в 2022 году не планировались, так как единый налог на вмененный доход в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации с 01.01.2022 отменен.

В 2021 году исполнение по налогу составило 6 642,4 тыс. рублей, в 2020 году – 25 758,4 тыс. рублей.

● **Единый сельскохозяйственный налог.**

В 2022 году плановые назначения по единому сельскохозяйственному налогу не предусматривались. Законом Московской области от 27.08.2018 № 145/2018-ОЗ «Об установлении ставки единого сельскохозяйственного налога на территории Московской области» ставка по единому сельскохозяйственному налогу установлена 0% (с 01.01.2019 по 31.12.2026). Поступления налога в 2022 году составили 422,2 тыс. рублей.

В сравнении с 2021 годом поступления 2022 года уменьшились на 260,7 тыс. рублей. В сравнении с 2020 годом поступления 2022 года увеличились на 160,6 тыс. рублей.

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

В 2022 году поступления составили 22 991,6 тыс. рублей или 82,5% при плановых назначениях в объеме 27 857 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к годовому отчету невыполнение плановых назначений по налогу связано с неблагоприятной экономической ситуацией, сложившейся в Российской Федерации, выпадающими доходами в связи с

уменьшением суммы налога на сумму уплаченных страховых взносов (статья 346.51, пункта 1 статьи 430 Налогового кодекса Российской Федерации).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления 2022 года уменьшились на 2 507,6 тыс. рублей и составили 90,2% к уровню 2021 года. По сравнению с 2020 годом поступления увеличились на 12 481,1 тыс. рублей или в 2,2 раза.

- **Налог на имущество физических лиц.**

Поступления составили 70 176,1 тыс. рублей или 111,2% при плановых назначениях 63 138 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления 2022 года увеличились на 9 740,2 тыс. рублей и составили 116% к уровню 2021 года. По сравнению с 2020 годом поступления увеличились на 16 407,7 тыс. рублей или на 130,5%.

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

В 2022 году поступления налога составили 146 378,9 тыс. рублей или 105,4% к плану на 2022 год в сумме 138 861 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом поступления увеличились на 7 785,4 тыс. рублей или на 5,6%. По сравнению с 2020 годом поступления увеличились на 550 тыс. рублей или на 0,4%.

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

В 2022 году поступления налога составили 102 629,4 тыс. рублей или 108,8% к плану на 2022 год в сумме 94 290 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления 2022 года уменьшились на 11 899,3 тыс. рублей и составили 89,6% к уровню 2021 года. По сравнению с 2020 годом поступления уменьшились на 9 232,5 тыс. рублей или на 8,3%.

- **Государственная пошлина.**

Поступления составили 14 115,4 тыс. рублей или 107,4% при плановых назначениях в объеме 13 141 тыс. рублей.

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 14 065,4 тыс. рублей при плановых назначениях 13 126 тыс. рублей или 107,2%.

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 50 тыс. рублей при плановых назначениях 15 тыс. рублей или в 3,3 раза больше плана.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления 2022 года по подгруппе «Государственная пошлина» увеличились на 1 600,7 тыс. рублей и составили 112,8% к уровню 2021 года. По сравнению с 2020 годом поступления увеличились на 1 825,8 тыс. рублей или на 14,9%.

- В 2022 году **задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** была списана из бюджета Можайского городского округа Московской области в сумме 0,1 тыс. рублей (задолженность по налогу на прибыль организаций). В 2021 году поступила задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в сумме 2,1 тыс. рублей, в 2020 году - 1,5 тыс. рублей.

3.2. Неналоговые доходы бюджета за 2022 год.

Плановые назначения по данной группе доходов местного бюджета в 2022 году исполнены на 259 383,3 тыс. рублей или на 107,5%. По сравнению с 2021 годом исполнение по неналоговым доходам в 2022 году увеличилось на 25 069,1 тыс. рублей или на 10,7%, по сравнению с 2020 годом - увеличилось на 47 257,8 тыс. рублей или на 22,3%.

В течение 2022 года плановые назначения по неналоговым доходам были увеличены на 40 184,5 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности занимают самый высокий удельный вес в общей сумме исполненных неналоговых доходов (49,7%) (Рис.4) и поступили в объеме 128 967,5 тыс. рублей. В 2022 году по сравнению с 2021 годом поступление уменьшилось на 37 118,4 тыс. рублей или на 22,3%, по сравнению с 2020 годом уменьшилось на 23 041,4 тыс. рублей или на 15,2% (таблица 5).

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

Показатели	Первоначальный план на 2022 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2022 год, тыс. руб.	Исполнение за 2022 год, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре неналоговых доходов, %
Неналоговые доходы – всего	201 036,5	241 221,0	259 383,3	107,5	100,0
в т.ч.:					
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, в том числе:	170 339,1	131 461,2	128 967,5	98,1	49,7
<i>Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ</i>	0,0	0,0	300,0	-	0,1
<i>Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи на заключение договоров аренды</i>	130 000,0	85 904,9	89 083,4	103,7	34,3
<i>Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов</i>	11 697,0	11 745,8	10 422,9	88,7	4,0
<i>Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления</i>	591,0	783,4	653,6	83,4	0,3
<i>Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов</i>	6 528,0	7 871,4	8 216,6	104,4	3,1
<i>Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена</i>	0,0	37,7	46,5	123,3	0,1
<i>Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей</i>	0,0	424,4	424,4	100,0	0,2
<i>Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (плата за наем муниципального жилищного фонда)</i>	18 742,0	21 279,9	16 421,8	77,2	6,3
<i>Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (единовременная плата за резервирование мест под будущее погребение)</i>	0,0	108,7	260,2	В 2,4 раза	0,1
<i>Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (оформление родственных, почетных, воинских захоронений, созданных с 1 августа 2004 года по 30 июня 2020 года включительно, как семейные (родовые) захоронения</i>	0,0	523,9	561,7	107,2	0,2
<i>Плата по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций</i>	1 768,3	1 768,3	1 623,1	91,8	0,6
<i>Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта</i>	1 012,8	1 012,8	953,3	94,1	0,4
Платежи при использовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду)	14 908,0	21 609,9	21 697,2	100,4	8,4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 388,0	3 322,3	8 358,5	В 2,5 раза	3,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе	12 546,0	69 111,4	76 488,1	110,7	29,5
<i>Доходы от реализации имущества, находящегося в гос. и мун. собственности</i>	686,0	21 280,8	16 981,3	79,8	6,5
<i>Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности</i>	11 860,0	47 830,6	59 506,8	124,4	22,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 355,4	8 211,5	16 403,7	В 2 раза	6,3
Прочие неналоговые доходы	500,0	7 504,7	7 468,3	99,5	2,9

Рис. 4 Диаграмма структуры неналоговых доходов бюджета Можайского городского округа Московской области за 2022 год

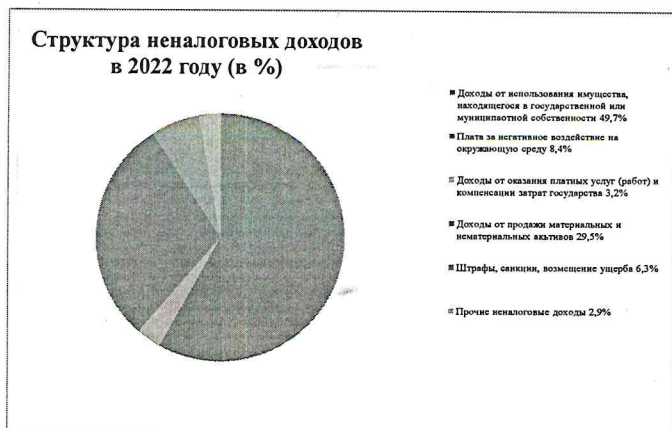


Рис. 5 Диаграмма структуры неналоговых доходов бюджета Можайского городского округа Московской области за 2021 год

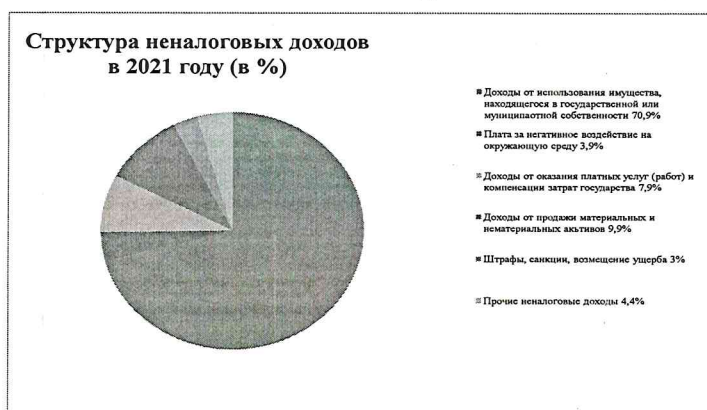
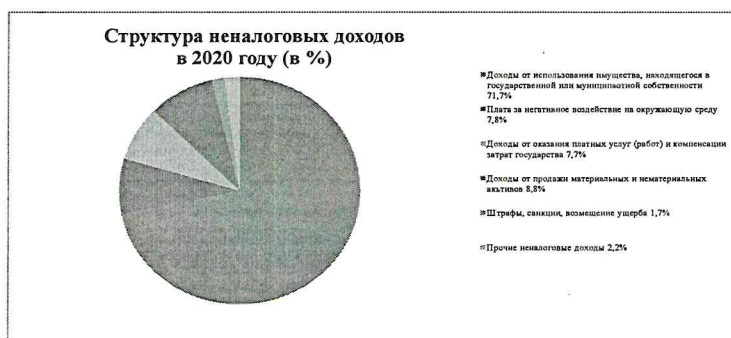


Рис. 6 Диаграмма структуры неналоговых доходов бюджета Можайского городского округа Московской области за 2020 год



В 2022 году в бюджет Можайского городского округа Московской области поступили незапланированные доходы, в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам в объеме 300 тыс. рублей. В 2021 году данные доходы поступили в сумме 1 000 тыс. рублей, в 2020 году данные доходы не поступали. Согласно представленной информации о поступлениях в доходную часть бюджета Можайского городского округа Московской области неналоговых доходов (Приложение № 2.2) отклонение связано с поступлением незапланированных денежных средств от ООО «Можайский ЦОД».

✓ Плановые назначения по доходам, получаемым 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 течение 2022 года уменьшились на 44 095,1 тыс. рублей или на 33,9% и составили 85 904,9 тыс. рублей. Указанные доходы поступили в бюджет Можайского городского округа Московской области в объеме 89 083,4 тыс. рублей или 103,7% к плановым назначениям. По сравнению с 2021 годом доходы уменьшились на 39 490,7 тыс. рублей или на 30,7%. По сравнению с 2020 годом доходы увеличились на 4 109 тыс. рублей или на 3,3%. По состоянию на 01.01.2023 числится задолженность в сумме 31 279,6 тыс. рублей.

✓ Плановые назначения по доходам, получаемым 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 течение 2022 года были увеличены на 48,8 тыс. рублей или на 0,4% и составили 11 745,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 10 422,9 тыс. рублей или 88,7%.

По сравнению с 2021 годом доходы исполнены в 2022 году больше на 34% или на 2 643,9 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом доходы исполнены в 2022 году больше в 2,7 раза или на 6 626,1 тыс. рублей. Согласно представленной информации о поступлениях в доходную часть бюджета Можайского городского округа Московской области неналоговых доходов (Приложение № 2.2) недопоступление доходов связано с имеющейся задолженностью по действующим и расторгнутым договорам. По состоянию на 01.01.2023 числится задолженность в сумме 4 874,2 тыс. рублей (в т.ч. задолженность: дебиторская - 4 957,25 тыс. рублей; кредиторская - 83,08 тыс. рублей). Основными должниками являются: ООО «Мульти Нутришн РУС» - 2 163,22 тыс. рублей; ООО «Можайский МПК» - 1 780,00 тыс. рублей; МУП «Полигон» - 502,01 тыс. рублей; ООО «Газстрой-Можайск» - 512,02 тыс. рублей.

✓ В первоначальный бюджет в течение 2022 года внесены изменения в части увеличения доходов 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) на 192,4 тыс. рублей, исполнение за 2022 год составило 653,6 тыс. рублей или 83,4% от плановых назначений в сумме 783,4 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом доходная часть по данному показателю увеличилась в 2022 году на 58,9 тыс. рублей или на 9,9%. По сравнению с 2020 годом уменьшилась в 2022 году на 368,3 тыс. рублей или на 36%. Согласно пояснительной записке к годовому отчету неисполнение плановых назначений по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов, связано с наличием задолженности. По состоянию на 01.01.2023 числится задолженность в сумме 342,3 тыс. рублей (дебиторская задолженность – 353,3 тыс. рублей, кредиторская задолженность - 11 тыс. рублей). Основные должники - АО «Почта России» - 134,8 тыс. рублей, ООО «ЕТА» - 97,3 тыс. рублей, ООО «Градсервис» - 72,6 тыс. рублей, АО «Газпромбанк» - 10,7 тыс. рублей.

✓ Плановые назначения по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) в течение 2022 года увеличены на 1 343,4 тыс. рублей или на 20,6%. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну поступили в бюджет Можайского городского округа Московской области в 2022 году в сумме 8 216,6 тыс. рублей, что составило 104,4% к плановым назначениям. Согласно представленной информации о поступлениях в доходную часть бюджета Можайского городского округа Московской области неналоговых доходов (Приложение № 2.2) отклонение связано с погашением задолженности за 2021 год, а также внесением предоплаты. По состоянию на 01.01.2023 числится задолженность в сумме 20 410,2 тыс. рублей (дебиторская задолженность – 20 794,8 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 384,6 тыс. рублей). Основными должниками являются: 1) АО «Водоканал МО» - 17 925,96 тыс. рублей; 2) Глава КФХ Быстрова В.М. - 1 773,65 тыс. рублей; 3) ООО «108

км» - 311,02 тыс. рублей; 4) ИП Битюцкая Ю.А. - 89,74 тыс. рублей; 5) ООО «ЕТА» - 131,48 тыс. рублей; 6) ООО «Газстрой-Можайск» - 269,62 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 в 2022 году поступила в сумме 46,5 тыс. рублей или 123,3%. По сравнению с 2021 годом поступления уменьшились на 182 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом поступления уменьшились на 12,4 тыс. рублей.

✓ Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей в 2022 году поступили в сумме 424,4 тыс. рублей или 100%.

В 2021-2020 годах доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, не поступали.

✓ 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 19 820,1 тыс. рублей при плане 24 693,6 тыс. рублей и составили 80,3%. В 2021 году поступления составили 19 694 тыс. рублей, что на 134,1 тыс. рублей меньше, чем в 2022 году. В 2020 году поступления составили 13 651,1 тыс. рублей, что на 6 169 тыс. рублей меньше, чем в 2022 году.

В составе указанных доходов поступили:

- плата за наем муниципального жилищного фонда в сумме 16 421,8 тыс. рублей или 77,2%. Согласно представленной информации о поступлениях в доходную часть бюджета Можайского городского округа Московской области неналоговых доходов (Приложение № 2.2) неисполнение связано с наличием задолженности физических лиц по оплате за наем, по которой ведется претензионно-исковая работа, задолженность по плате по состоянию на 01.01.2023 составляет 13 772,3 тыс. рублей;

- единовременная плата за резервирование мест под будущее погребение поступила в 2022 года в сумме 260,2 тыс. рублей или в 2,4 раза больше плановых назначений;

- поступления от оформления родственных, почетных, воинских захоронений, созданных с 1 августа 2004 года по 30 июня 2020 года включительно, как семейные (родовые) захоронения поступили в 2022 году в сумме 561,7 тыс. рублей или 107,2%;

- плата по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме 1 623,1 тыс. рублей или 91,8%. Согласно представленной информации о поступлениях в доходную часть бюджета Можайского городского округа Московской области неналоговых доходов (Приложение № 2.3) задолженность по плате по состоянию на 01.01.2023 составляет 618,4 тыс. рублей (ООО «Элемент» не произвел оплату за IV квартал 2022 года сумма задолженности составляет 153,2 тыс. рублей, ООО «36 Верст» не произвел оплату за предыдущие года, сумма задолженности составляет 465,2 тыс. рублей, ведется судебное разбирательство);

- плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, в сумме 953,3 тыс. рублей или 94,1%. Согласно представленной информации о поступлениях в доходную часть бюджета Можайского городского округа Московской области неналоговых доходов (Приложение № 2.3) неполное исполнение сложилось в связи с расторжением договоров с ИП Семичева Н.Г; ИП Пак В. Б., задолженность по плате по состоянию на 01.01.2023 составляет 105,2 тыс. рублей (ИП Ашираливева Н.Т. и ООО «Рассвет»). Ведется претензионная работа по взысканию задолженности.

Платежи при пользовании природными ресурсами – первоначальные плановые назначения в течение 2022 года по данным доходам откорректированы в большую сторону на 6 701,9 тыс. рублей и составили 21 609,9 тыс. рублей. Исполнение бюджета по данному виду доходов составило 100,4% (21 697,2 тыс. рублей). По сравнению с 2021 годом исполнение увеличилось на 12 530,4 тыс. рублей (в 2,4 раза), по сравнению с 2020 годом исполнение увеличилось на 4 974,7 тыс. рублей (129,9%).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2022 году составили 8 358,5 тыс. рублей, что превысило плановые показатели в 2,5 раза.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления 2022 года по указанным доходам уменьшились на 10 092,1 тыс. рублей и составили 45,3% к уровню 2021 года. По сравнению с 2020 годом по данной подгруппе доходов исполнение в 2022 году меньше на 8 039,3 тыс. рублей или на 49%.

В первоначальный бюджет 2022 года были внесены изменения, в **части доходов от продажи материальных и нематериальных активов**, в результате которых плановые назначения были увеличены на 56 565,4 тыс. рублей или в 5,5 раз. Поступления по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составили 76 488,1 тыс. рублей или 110,7%.

В 2021 году поступления составили 23 277,1 тыс. рублей, что на 53 211 тыс. рублей меньше, чем в 2022 году. В 2020 году поступления составили 23 198,3 тыс. рублей, что на 53 289,8 тыс. рублей меньше, чем в 2022 году.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов включают:

✓ 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 16 981,3 тыс. рублей или 79,8%, что на 20,2% меньше плановых назначений (21 280,8 тыс. рублей). Согласно предоставленным пояснениям в 2022 году поступили доходы в сумме 14 562,5 тыс. рублей от продажи объектов (д. Тетерино; г. Можайск, ул. Мира, д. 14, пом. 31-39), включенных в Прогнозный план приватизации на 2021 год; в сумме 532,8 тыс. рублей от продажи объекта (д. Шохово, ул. Центральная, д. 7), включенного в Прогнозный план приватизации на 2020 год. По состоянию на 01.01.2023 числится дебиторская задолженность в сумме 1 049,7 тыс. рублей, кредиторская задолженность в сумме 437,9 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к годовому отчету неисполнение плановых назначений связано с переносом на 2023 год торгов по продаже имущества, включенного в Прогнозный план приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области на 2022 год, а также неисполнением графика платежей по договорам купли-продажи в рассрочку с залогом до момента оплаты.

- Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности в сумме 59 506,8 тыс. рублей или 124,4% от плана.

Основную часть составляют (99,8%) доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, которые поступили в сумме 59 393,1 тыс. рублей или 124,5% от плана.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов, поступили в сумме 113,7 тыс. рублей или 100% от плана.

Штрафные санкции, возмещение ущерба – в течение 2022 года плановые назначения по штрафным санкциям были увеличены на 6 856,1 тыс. рублей и составили 8 211,5 тыс. рублей от плановых назначений. В 2022 году поступления по штрафным санкциям составили 16 403,7 тыс. рублей или в 2 раза больше плана. Согласно пояснительной записке к годовому отчету превышение плановых назначений произошло за счет поступлений административных штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, штрафов, неустоек, пеней, уплаченных в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственным

(муниципальным контрактом), платежей в целях возмещения причиненного ущерба (убытков), платежей, уплачиваемых в целях возмещения вреда.

В сравнении с 2021 годом поступления в 2022 году увеличились на 9 402,6 тыс. рублей (в 2,3 раза). В сравнении с 2020 годом поступления в 2022 году увеличились на 12 752,5 тыс. рублей (в 3,5 раза).

В течение 2022 года плановые назначения по **прочим неналоговым доходам** увеличены на 7 004,7 тыс. рублей и предусмотрены в размере 7 504,7 тыс. рублей. Прочие неналоговые доходы бюджета Можайского городского округа Московской области поступили в 2022 году в сумме 7 468,3 тыс. рублей или на 99,5% от плана. В 2021 году исполнение по данному виду доходов составило 10 673 тыс. рублей, что на 3 204,7 тыс. рублей больше, чем в 2022 году. В 2020 году исполнение по данному виду доходов составило 4 673,1 тыс. рублей, что на 2 795,2 тыс. рублей меньше, чем в 2022 году.

В составе прочих неналоговых доходов уточнены невыясненные платежи 2021 года в сумме -0,3 тыс. рублей, а также поступили:

- оплата компенсационной стоимости за вырубку зеленых насаждений в сумме 4 841,9 тыс. рублей или 100% от плана;

- плата за разрешение на размещение объектов в сумме 2 483,9 тыс. рублей или 100,4% от плана;

- инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов в сумме 142,8 тыс. рублей или 75,6% от плана. Согласно пояснительной записке к годовому отчету по инициативным проектам по приобретению оборудования для отдела ДК «Цветковский», по ремонту фасада здания МБУ ДО «Детская школа искусств № 2 п. Уваровка», ремонту асфальтового покрытия прилегающей территории МОУ СОШ «Созвездие Вента» п. Уваровка, ремонту помещений в административном здании по адресу г. Можайск, Комсомольская площадь, д.9 (размещение НКО) сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур. Для реализации инициативного проекта «Приобретение микроавтобуса «Соболь» (ГАЗ 2217) Можайское МБУ СШ по парусному спорту» в бюджете Можайского городского округа были предусмотрены инициативные платежи – 25 тыс. рублей. Денежные средства на приобретение микроавтобуса «Соболь» в 2022 году не были освоены в связи с невозможностью размещения закупки по причине ее несогласования на рабочей группе Комитетом по конкурентной политике Московской области из-за возникших замечаний к конкурсной документации.

3.3. Безвозмездные поступления в бюджет за 2022 год.

Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям при плане 2 289 536,1 тыс. рублей составило 2 232 443,4 тыс. рублей или 97,5%. 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 2022 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2022 год, тыс. руб.	Исполнение за 2022 год, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре безвозмездных поступлений, %
Безвозмездные поступления – всего	1 857 656,8	2 289 536,1	2 232 443,4	97,5	-
в т.ч.:					
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, из них:	1 857 656,8	2 289 536,1	2 238 236,3	97,8	100,0
Дотации	384,0	384,0	384,0	100,0	0,1
Субсидии	889 139,0	1 225 692,3	1 180 367,8	96,3	52,7
Субвенции	968 133,8	1 053 478,8	1 048 560,8	99,5	46,8
Иные межбюджетные трансферты	0,0	9 981,0	8 923,7	89,4	0,4

Показатели	Первоначальный план на 2022 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2022 год, тыс. руб.	Исполнение за 2022 год, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре безвозмездных поступлений, %
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет		-	160,3	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций, иных целевых трансфертов прошлых лет		-	- 5 953,2	-	-

Исполнение по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации сложилось в сумме 2 238 236,3 тыс. рублей или 97,8% к плану.

По сравнению с 2020 годом безвозмездные поступления в 2022 году уменьшились на 266 851,5 тыс. рублей или на 10,7%, по сравнению с 2021 годом также уменьшились на 186 247,6 тыс. рублей или на 7,7% (таблица 6.1).

Таблица 6.1. Динамика исполнения безвозмездных поступлений за 2020-2021гг.

Показатели	Уточненный план на 2020 год, тыс. руб.	Исполнение за 2020 год, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план на 2021 год, тыс. руб.	Исполнение за 2021 год, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %
Безвозмездные поступления – всего	2 714 847,9	2 499 294,9	92,1	2 891 899,7	2 418 691,0	83,6
в т.ч.:						
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, из них:	2 714 543,8	2 503 823,7	92,2	2 891 296,7	2 435 510,5	84,2
Дотации	499 163,0	499 163,0	100,0	45 145,1	45 145,1	100,0
Субсидии	1 185 805,8	981 120,8	82,7	1 901 124,6	1 448 751,1	76,2
Субвенции	1 027 975,0	1 021 983,5	99,4	942 727,0	939 314,5	99,6
Иные межбюджетные трансферты	1 600,0	1 556,4	97,3	2 300,0	2 299,8	100,0
Прочие безвозмездные поступления	304,1	304,0	100,0	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	-	- 4 832,8	-	-	- 17 552,3	-

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

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предоставлены в сумме 384 тыс. рублей, что составляет 100% к плану. Удельный вес в структуре межбюджетных трансфертов дотации составляют 0,1%. В 2021 году дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предоставлены в сумме 45 145,1 тыс. рублей, в 2020 году – 499 163 тыс. рублей.

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

Субсидии бюджету Можайского городского округа Московской области для финансирования расходных обязательств предоставлены в общей сумме 1 180 367,8 тыс. рублей, что составляет 96,3% к плану (1 225 692,3 тыс. рублей). Удельный вес в структуре межбюджетных трансфертов субсидии составляют 52,7%. В сравнении с 2020 годом средства субсидии в 2022 году предоставлены на 199 247 тыс. рублей больше или на 20,3%, в сравнении с 2021 годом уменьшены на 268 383,3 тыс. рублей или на 18,5%. Средства субсидии в 2022 году перечислялись под фактически выполненные работы, подтвержденные документами.

В 2022 году Можайскому городскому округу Московской области предоставлены следующие субсидии:

- субсидия на финансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 31 825,7 тыс. рублей или 100%;

- субсидия на обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах в сумме 2 723 тыс. рублей или 100%;
- субсидия на государственную поддержку отрасли культуры (в части обеспечения учреждений культуры специализированным автотранспортом для обслуживания населения, в том числе сельского населения) в сумме 5 071,1 тыс. рублей или 100%;
- субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 1 443,2 тыс. рублей или 100%;
- субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 24 397,5 тыс. рублей или 83,2%;
- субсидия на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда после 01.01.2017 в сумме 91 072,3 тыс. рублей или 86,1%;
- субсидия на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда до 01.01.2017 в сумме 19 229,9 тыс. рублей или 93,5%;
- субсидия на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время в сумме 3 461,6 тыс. рублей или 100%;
- субсидия на проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций в сумме 59 929,2 тыс. рублей или 95,1%;
- субсидия на частичную компенсацию транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров в сельские населенные пункты Московской области в сумме 1 639,9 тыс. рублей или 100%;
- субсидия на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в сумме 116 508,5 тыс. рублей или 99,4%;
- субсидия на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам в сумме 861,2 тыс. рублей или 100%;
- субсидия на ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий в сумме 4 104,2 тыс. рублей или 100%;
- субсидия на софинансирование работ в целях проведения капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог, примыкающих к территориям садоводческих и огороднических некоммерческих товариществ в сумме 139 417,3 тыс. рублей или 92,1%;
- субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий в сумме 65 408,6 тыс. рублей или 100%;
- субсидия на мероприятия по разработке проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области в сумме 6 219,6 тыс. рублей или 100%;
- субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных социальных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в сумме 700 тыс. рублей или 92,1%;
- 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 в сумме 18 036,9 тыс. рублей или 79,2%;
- субсидия на устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город» в сумме 174,9 тыс. рублей или 87,7%;
- субсидия на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом в сумме 4 126 тыс. рублей или 100%;
- субсидия на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в сумме 1 265 тыс. рублей или 100%;

- субсидия на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы» в сумме 201,6 тыс. рублей или 100%;
- субсидия на оснащение отремонтированных зданий общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания в сумме 846,8 тыс. рублей или 91,2%;
- субсидия на ремонт дворовых территорий в сумме 2 492,6 тыс. рублей или 100%;
- субсидия на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (приобретение оборудования МБУК «Можайский КДЦ», отдел ДК «Цветковский»), в сумме 1 928,2 тыс. рублей или 96,4%;
- субсидия на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (ремонт фасада здания МБУ ДО «Детская школа искусств №2» поселок Уваровка), в сумме 1 536,6 тыс. рублей или 61,5%;
- субсидия на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (ремонт асфальтового покрытия прилегающей территории МОУ СОШ «Созвездие Вента» поселок Уваровка) в сумме 2 500 тыс. рублей или 100%;
- субсидия на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (ремонт помещения в административном здании (размещение НКО), г. Можайск, Комсомольская площадь, д. 9), в сумме 432,5 тыс. рублей или 100%;
- субсидия на обустройство и установку детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области в сумме 10 033,2 тыс. рублей или 100%;
- субсидия на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором, в сумме 284 762,1 тыс. рублей или 81,3%;
- субсидия на реализацию мероприятий по благоустройству территорий муниципальных образовательных организаций в сумме 12 672,4 тыс. рублей или 96,5%;
- субсидия на выполнение комплекса мероприятий по ликвидации последствий засорения водных объектов, находящихся в муниципальной собственности, в сумме 177,3 тыс. рублей или 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, а также их техническая поддержка в сумме 242,3 тыс. рублей или 99,7%;
- субсидия на государственную поддержку отрасли культуры (модернизация библиотек в части комплектования книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек и государственной общедоступной библиотеки Московской области) в сумме 386,6 тыс. рублей или 100%;
- субсидия на капитальные вложения в муниципальные объекты физической культуры и спорта в сумме 240 422 тыс. рублей или 99,7%;
- субсидия на государственную поддержку образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования в сумме 14 112,7 тыс. рублей или 100%;
- субсидия на установку, монтаж и настройку ip-камер, приобретенных в рамках предоставленной субсидии на государственную поддержку образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования в сумме 588,2 тыс. рублей или 99,7%;
- субсидия на устройство контейнерных площадок в сумме 9 417 тыс. рублей или 98,5%.

В 2022 году не поступала субсидия на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Можайское МБУ СШ по парусному спорту, приобретение микроавтобуса «Соболь» (ГАЗ 2217)), предусмотренная в доходной части бюджета Можайского городского округа Московской области, в размере 1 249,5 тыс. рублей.

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

Субвенции, поступившие в бюджет Можайского городского округа Московской области, составляют 46,8% в структуре межбюджетных трансфертов. За 2022 год субвенции поступили в сумме 1 048 560,8 тыс. рублей, что составляет 99,5% к плановым назначениям (1 053 478,8 тыс. рублей).

По сравнению с 2021 годом сумма субвенций, поступивших в бюджет Можайского городского округа Московской области в 2022 году увеличилась на 109 246,3 тыс. рублей или на 11,6%. По сравнению с 2020 годом сумма субвенций, поступивших в бюджет Можайского городского округа Московской области в 2022 году увеличилась на 26 577,3 тыс. рублей или на 2,6%.

В 2022 году Можайскому городскому округу Московской области предоставлены следующие субвенции:

- субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, 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 900 196,1 тыс. рублей или 99,8%;

- субвенция на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 25 013,1 тыс. рублей или 93,1%;

- субвенция на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность, в сумме 16 781 тыс. рублей или 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, в сумме 211,8 тыс. рублей или 59,2%;

- 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 в сумме 6 823 тыс. рублей или 100%;

- субвенция на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 18 064,6 тыс. рублей или 100%;

- субвенция на обеспечение предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 1 229,5 тыс. рублей или 55,3%;

- 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 в сумме 48 773,4 тыс. рублей или 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, в сумме 5 971,2 тыс. рублей или 100%;

- 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 в сумме 1 976 тыс. рублей или 100%;

- субвенция для осуществления государственных полномочий Московской области в области земельных отношений в сумме 9 196 тыс. рублей или 100%;

- субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельцев в сумме 3 334 тыс. рублей или 100%;

- субвенция на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства, в сумме 708 тыс. рублей или 100%;

- 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 в сумме 495 тыс. рублей или 100%;

- 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 в сумме 994,2 тыс. рублей или 100%;

- субвенция на осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 513,6 тыс. рублей или 67%;

- субвенция на обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц, в сумме 5 381,6 тыс. рублей или 100%;

- субвенция на обеспечение переданных государственных полномочий Московской области по организации деятельности по сбору (в том числе разделному сбору) отходов на лесных участках в составе земель лесного фонда, не предоставленных гражданам и юридическим лицам, а также по транс-портированию, обработке и утилизации таких отходов в сумме 2 757,8 тыс. рублей или 100%;

- субвенция на осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований правил пользования газом в сумме 141 тыс. рублей или 92,2%.

• **Иные межбюджетные трансферты.**

Иные межбюджетные трансферты из бюджета Московской области в 2022 году перечислены в сумме 8 923,7 тыс. рублей или 89,4% к предусмотренному объему 9 981 тыс. рублей. Иные межбюджетные трансферты в 2022 году составляют 0,4% в структуре межбюджетных трансфертов. В 2021 году иные межбюджетные трансферты из бюджета Московской области перечислены в сумме 2 299,8 тыс. рублей; в 2020 году в сумме 1 556,4 тыс. рублей.

В 2022 году предоставлены следующие иные межбюджетные трансферты:

- на организацию деятельности единых дежурно-диспетчерских служб по обеспечению круглосуточного приема вызовов, обработке и передаче в диспетчерские службы информации (о происшествиях или чрезвычайных ситуациях) для организации реагирования, в том числе экстренного в сумме 839 тыс. рублей или 100%;

- на материально-техническое обеспечение муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области в целях организации автоматизированной системы учета предоставления питания обучающимся в сумме 1 380 тыс. рублей или 100%;

- на адресное финансирование муниципальных организаций дополнительного образования сферы культуры Московской области, направленное на социальную поддержку одаренных детей, в сумме 1 500 тыс. рублей или 100%;

- на организацию консультирования граждан по вопросам частичной мобилизации колл-центрами многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в сумме 178,7 тыс. рублей или 99,8%;

- на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 1 074 тыс. рублей или 100%;

- на финансовое обеспечение расходов в связи с освобождением детей отдельных категорий граждан от платы, взимаемой за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях в Московской области, регулирующих программы дошкольного образования в сумме, 161 тыс. рублей или 39,2%;

- на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ в сфере образования (на оплату труда педагогов дополнительного образования) в сумме 3 791 тыс. рублей или 100%.

• **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 160,3 тыс. рублей, в том числе доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет - 51,8 тыс. рублей, доходы бюджетов городских округов от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет - 108,5 тыс. рублей.** В 2021 году доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 130,2 тыс. рублей. В 2020 году указанные доходы не поступали.

• **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - плановые назначения бюджетом не предусматривались.** В 2022 году из бюджета Можайского городского округа Московской области осуществлен возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет в бюджет Московской области в сумме 5 953,2 тыс. рублей. 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 – 4 832,8 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области в 2022 году по расходам.

Общий объем кассовых выплат из бюджета за 2022 год составил 4 809 596,3 тыс. рублей или 96,7% к бюджетным ассигнованиям. По сравнению с 2021 годом объем расходной части бюджета увеличился на 485 232 тыс. рублей, процент исполнения к 2021 году составил 111,2%. По сравнению с исполнением бюджета за 2020 год исполнение расходов возросло на 587 943,2 тыс. рублей или на 113,9%.

В ходе исполнения бюджета в 2022 году первоначально утвержденные бюджетные ассигнования в сумме 4 252 058,4 тыс. рублей были увеличены на 723 883,7 тыс. рублей и составили 4 975 942,1 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью, с учетом внесенных изменений, по состоянию на 01.01.2023 предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 4 976 407,5 тыс. рублей, что не соответствует решению о бюджете на 2022 год. Расхождения в объемах бюджетных ассигнований на 2022 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 РФ.

В отчете об исполнении бюджета за 2022 год первоначально утвержденные бюджетные ассигнования увеличены в общей сумме на 724 349,1 тыс. рублей или на 14,6% от первоначального плана, в том числе по разделам функциональной классификации изменения сложились следующим образом:

- увеличены по 6 разделам: «Национальная экономика» (на 219 729,6 тыс. рублей или на 39,2%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 28 148,6 тыс. рублей или на 4,2%), «Образование» (на 539 453,2 тыс. рублей или на 24,5%), «Культура, кинематография» (на 8 927,2 тыс. рублей или на 3,9%), «Социальная политика» (на 3 923,3 тыс. рублей или на 3,6%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (на 838,9 тыс. рублей или на 2,5%);

- уменьшены по 6 разделам: «Общегосударственные вопросы» (на 5 021,6 тыс. рублей или на 0,8%), «Национальная оборона» (на 25,7 тыс. рублей или на 41,5%), «Охрана окружающей среды» (на 6 396,8 тыс. рублей или на 31,5%), «Здравоохранение» (на 1 293,5 тыс. рублей или на 86,2%), «Физическая культура и спорт» (на 51 536,1 тыс. рублей или на 8,4%), «Обслуживание государственного муниципального долга» (на 12 398 тыс. рублей или на 96,9%).

Анализ исполнения бюджетных ассигнований в разрезе разделов функциональной классификации показал, что наименьший процент исполнения сложился по разделам «Здравоохранение» - 84,5% и «Обслуживание государственного муниципального долга» - 41,8% (Таблица 7).

По остальным разделам функциональной классификации исполнение бюджетных ассигнований составило от 92,9% до 100%.

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

Наименование раздела	Утверждено на 2022 год	Исполнено за 2022 год	
		Сумма	в % к плану
Общегосударственные вопросы	604 670,1	590 424,7	97,6
Национальная оборона	36,3	36,3	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	33 056,9	30 712,9	92,9
Национальная экономика	561 174,8	543 335,5	96,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	664 912,6	632 489,4	95,1
Охрана окружающей среды	13 932,8	13 795,0	99,0
Образование	2 205 740,9	2 131 025,9	96,6
Культура, кинематография	226 384,1	218 682,3	96,6
Здравоохранение	206,5	174,5	84,5
Социальная политика	107 495,9	105 645,2	98,3
Физическая культура и спорт	558 401,7	543 109,6	97,3
Обслуживание государственного муниципального долга	394,9	165,0	41,8
Итого:	4 976 407,5	4 809 596,3	96,6

Таблица 8. Структура расходов бюджета округа в разрезе отраслей

Наименование раздела	2022 год	
	исполнено, тыс. рублей	удельный вес в общей сумме расходов, %
Общегосударственные вопросы	590 424,7	12,3
Национальная оборона	36,3	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	30 712,9	0,6
Национальная экономика	543 335,5	11,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	632 489,4	13,2
Охрана окружающей среды	13 795,0	0,3
Образование	2 131 025,9	44,3
Культура, кинематография	218 682,3	4,5
Здравоохранение	174,5	-
Социальная политика	105 645,2	2,2
Физическая культура и спорт	543 109,6	11,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	165,0	-
Итого:	4 809 596,3	100,0

Из общей суммы расходов, направленной на финансирование в 2022 году, наибольший удельный вес в расходах бюджета Можайского городского округа Московской области занимает социально-культурная сфера – 62,3% (рисунок 7).

1. Социальная сфера – 62,3% (2 998 463 тыс. рублей), в том числе:
 - 44,3% (2 131 025,9 тыс. рублей) направлено по разделу 0700 «Образование»;
 - 4,5% (218 682,3 тыс. рублей) направлено по разделу 0800 «Культура, кинематография»;
 - 2,2% (105 645,2 тыс. рублей) направлено по разделу 1000 «Социальная политика»;
 - 11,3% (543 109,6 тыс. рублей) направлено по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»;
2. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» направлено 13,2% (632 489,4 тыс. рублей);
3. По разделу «Общегосударственные вопросы» направлено 12,3% (590 424,7 тыс. рублей);
4. По разделу «Национальная экономика» направлено 11,3% (543 335,5 тыс. рублей);
5. По разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, «Охрана окружающей среды» направлено 0,9% (44 507,9 тыс. рублей).

Рис. 7. Диаграмма исполненных расходов бюджета округа за 2022 год (тыс. рублей).



Анализ исполнения бюджета за 2022 год в разрезе ведомственной структуры расходов отражен в таблице 9.

Таблица 9. Исполнение бюджета за 2022 год в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утверждено на 2022 год	Исполнено за 2022 год	% исполнения	тыс. рублей
				Удельный вес в общей сумме расходов, %
Администрация Можайского городского округа Московской области	1 676 579,9	1 638 446,3	97,7	34,1
Комитет по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области	1 080 629,4	1 048 552,1	97,0	21,8
Контрольно-счетная палата Можайского городского округа Московской области	5 363,8	5 314,1	99,1	0,1

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утверждено на 2022 год	Исполнено за 2022 год	% исполнено	Удельный вес в общей сумме расходов, %
Финансово-казначейское управление администрации Можайского городского округа Московской области	103 908,9	101 671,9	97,8	2,1
Совет депутатов Можайского городского округа Московской области	9 518,5	9 389,4	98,6	0,2
Управление образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области	2 100 407,0	2 006 222,5	95,5	41,7
ИТОГО:	4 976 407,5	4 809 596,3	96,6	100,0

Наибольший процент в общей сумме расходов в 2022 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 (41,7%), Администрация Можайского городского округа Московской области (34,1%), Комитет по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области (21,8%).

Расходы на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих рассчитываются 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» (в редакции от 10.12.2019) (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 8 813 рублей согласно постановлению Администрации Можайского городского округа Московской области от 03.11.2021 № 3620-П;

- 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 01.01.2022 составила 72 044 человека, на 01.01.2023 – 92 519 человек.

Согласно Постановлению № 947/48 предельная численность муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности должна составлять 92 единицы.

Согласно Отчету о расходах и численности работников органов местного самоуправления (форма 14 МО) численность лиц, замещающих муниципальные должности и лиц, замещающих должности муниципальной службы, за 2022 год составила 107 единиц. В состав общей численности муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности, включены лица, осуществляющие отдельные переданные государственные полномочия Московской области в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в

Российской Федерации» (18 человек). Таким образом, превышения численности муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности нет. Оплата труда лиц, осуществляющих отдельные переданные государственные полномочия Московской области, производилась за счет бюджета Московской области. Расходы на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности и лиц, замещающих должности муниципальной службы, за 2022 год не превышены.

4.1. Исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области в 2022 году по разделам функциональной классификации.

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» за 2022 год исполнены в объеме 590 424,7 тыс. рублей, что составляет 97,6% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью (604 670,1 тыс. рублей). По сравнению с 2021 годом исполнение в 2022 году увеличилось на 9 476 тыс. рублей или на 1,6%, исполнение составило 580 948,7 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом расходы на общегосударственные вопросы в 2022 году увеличились на 20 708,2 тыс. рублей или на 3,6%.

Удельный вес указанных расходов в общей сумме расходов бюджета за 2022 год составляет 12,3%.

За 2022 год расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в разрезе подразделов сложились следующим образом.

Функционирование высшего должностного лица муниципального образования (подраздел 0102) исполнены в размере 3 275,4 тыс. рублей или 99,8% к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Функционирование представительного органа муниципального образования (подраздел 0103) исполнены в размере 9 316,9 тыс. рублей или 99,2% к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Функционирование местной администрации (подраздел 0104) – в размере 193 499,4 тыс. рублей, что на 2 725,3 тыс. рублей меньше, чем в 2021 году (196 224,7 тыс. рублей) или на 1,4%.

По данному подразделу в 2022 году за счет средств бюджета Можайского городского округа Московской области произведены следующие расходы:

- в сумме 157 149,1 тыс. рублей (97,8% к утвержденному плану) – на обеспечение деятельности Администрации Можайского городского округа Московской области;
- в сумме 10 079,3 тыс. рублей (90,6% к утвержденному плану) – информирование населения о деятельности, о положении дел на территории муниципального образования, опубликование муниципальных правовых актов, обсуждений проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведения до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации в печатных СМИ (печатное издание газета «Новая жизнь», «Ежедневные новости Подмосковья», телевидение, радио, интернет);

За счет средств бюджета Московской области осуществлялось содержание:

- 6 работников отдела по делам несовершеннолетних – 6 804,2 тыс. рублей (99,7% к утвержденному плану), в том числе расходы на оплату труда – 6 462,8 тыс. рублей;
- 7 работников архивного отдела – 5 956,1 тыс. рублей (99,7% к утвержденному плану), в том числе расходы на оплату труда – 5 536,6 тыс. рублей;
- работника, осуществляющего государственные полномочия в части организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору) отходов на лесных участках в составе земель лесного фонда, не предоставляемых гражданам и юридическим лицам, а также по транспортированию, обработке и утилизации таких отходов – 49,2 тыс. рублей (99,8% к утвержденному плану). Расходы в полном объеме направлены на оплату труда;
- 0,5 штатной единицы, осуществляющей государственные полномочия в части подготовки и направлению 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 – 493,7 тыс. рублей (99,7% к утвержденному плану). Расходы в полном объеме направлены на оплату труда;

- 9 работников Управления по земельным отношениям – 9 170,5 тыс. рублей (99,7% к утвержденному плану). Расходы в полном объеме направлены на оплату труда;

- 2 работников отдела социальной поддержки по обеспечению предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 1 220,6 тыс. рублей (54,9% к утвержденному плану), в том числе расходы на оплату труда – 1 151,6 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) Администрации Можайского городского округа Московской области низкое исполнение связано со снятием полномочий с 01.07.2022.

- 2 работников, осуществляющих 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 – 1 971,3 тыс. рублей (99,8% к утвержденному плану). Расходы в полном объеме направлены на оплату труда;

- работника отдела коммунального хозяйства, осуществляющего полномочия по созданию административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства, - 605,4 тыс. рублей (85,5% к утвержденному плану), в том числе расходы на оплату труда составляют 526,9 тыс. рублей.

Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (подраздел 0106): исполнение составило 25 717,4 тыс. рублей или 98,4% к плану. По сравнению с 2021 годом (23 303,7 тыс. рублей) исполнение увеличилось на 2 413,7 тыс. рублей или на 10,4%. По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 2 550,6 тыс. рублей или на 11%. По данному подразделу произведены расходы на содержание:

- Финансово-казначейского управления администрации Можайского городского округа Московской области в сумме 20 583 тыс. рублей или 98,2% к утвержденному плану. По сравнению с 2021 годом (18 416,2 тыс. рублей) исполнение возросло на 2 166,8 тыс. рублей или на 11,8%. По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 2 332,9 тыс. рублей или на 12,8%;

- Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области – 5 134,4 тыс. рублей или 99,2% к плану. По сравнению с 2021 годом (4 887,5 тыс. рублей) расходы увеличились на 246,9 тыс. рублей или на 5,1%. По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 217,7 тыс. рублей или на 4,2%.

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 2022 год в размере 400 тыс. рублей, денежные средства не выделялись. Из резервного фонда Администрации Можайского городского округа Московской области на непредвиденные расходы, утвержденного на 2022 год в размере 500 тыс. рублей, денежные средства не выделялись. В 2021 и 2020 годах средства резервного фонда также не расходовались.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение составило 358 615,5 тыс. рублей, что на 7 024,8 тыс. рублей или на 1,9% меньше утвержденных бюджетных ассигнований. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 10 571,6 тыс. рублей или на 3%.

На обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения Можайского городского округа Московской области «Управление административно-хозяйственной

деятельности» за 2022 год приходится 38,3%, кассовые расходы сложились в сумме 137 528,5 тыс. рублей, что составляет 99% к утвержденному плану, в том числе на оплату труда – 107 180,1 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом расходы уменьшились на 2 470,6 тыс. рублей или на 1,8%.

В целях содержания и обеспечения деятельности многофункционального центра в 2022 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» в общей сумме 49 621,3 тыс. рублей (100% к плановым назначениям), из них за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области 1 686 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 6 923,6 тыс. рублей или на 16,2%.

На обеспечение деятельности Муниципального учреждения Можайского городского округа Московской области «Централизованная бухгалтерия» израсходовано 79 192 тыс. рублей (99,2% к утвержденному плану), в том числе на оплату труда – 75 323 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 3 624 тыс. рублей или на 4,8%.

На обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения Можайского городского округа Московской области «Центр торгов» израсходовано 15 958,8 тыс. рублей (94,4% к утвержденному плану), в том числе на оплату труда – 15 495,1 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом расходы уменьшились на 111,3 тыс. рублей или на 0,7%.

На обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения Можайского городского округа Московской области «Можайск-сервис» израсходовано 32 966,1 тыс. рублей (99,2% к утвержденному плану), в том числе на оплату труда – 32 327,5 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 1 135,3 тыс. рублей или на 3,6%.

На обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения Можайского городского округа Московской области «Управление капитального строительства» израсходовано 13 567,2 тыс. рублей (98,6% к утвержденному плану), в том числе на оплату труда – 12 243,2 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 4 387 тыс. рублей или на 47,8%.

Расходы на обеспечение деятельности Комитета по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области в 2022 году составили 16 838 тыс. рублей (98,6% к утвержденному плану), в том числе на оплату труда – 16 051,9 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 1 529,6 тыс. рублей или на 10%.

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 765 тыс. рублей (100% к утвержденному плану).

За счет субвенции из бюджета Московской области осуществлялись расходы по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельцев в размере 369,4 тыс. рублей (95% 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 513,6 тыс. рублей (67% к утвержденному плану).

Расходы в рамках реализации практик инициативного бюджетирования (ремонт помещения в административном здании (размещение НКО), г.Можайск, Комсомольская площадь, д. 9) составили 581,3 тыс. рублей (86,5% к утвержденному плану), в том числе: за счет бюджета Московской области - 432,5 тыс. рублей, за счет бюджета городского округа - 143 тыс. рублей, за счет средств физических лиц - 5,8 тыс. рублей.

В 2022 году по рассматриваемому подразделу также осуществлены расходы:

- на владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области, в сумме 9 966,2 тыс. рублей (77,5% к утвержденному плану);

- на обеспечение деятельности органов местного самоуправления – 336 тыс. рублей (100% к плановым назначениям). Согласно Сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ Можайского городского округа Московской области за 2022 год произведены расходы на приобретение знаков почтовой оплаты для достижения значения показателя Рейтинг-45 «Вовлечение в оборот объектов недвижимого имущества»;

- на взносы в общественные организации – 298 тыс. рублей (91,5% к плану).

По рассматриваемому подразделу также осуществлены непрограммные расходы на исполнение судебных актов в сумме 114,1 тыс. рублей (99,9% к плановым назначениям).

По разделу **0200 «Национальная оборона»** кассовые расходы произведены в объеме 36,3 тыс. рублей (100% к плановым назначениям) и направлены на организацию и осуществление мероприятий по мобилизационной подготовке. В 2021 году расходы произведены в сумме 36,6 тыс. рублей, что на 0,3 тыс. рублей больше, чем в 2022 году. В 2020 году расходы составили 36,5 тыс. рублей.

Объем финансирования расходов по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** за 2022 год составил 30 712,9 тыс. рублей или 92,9% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с 2021 годом (32 501,3 тыс. рублей) исполнение уменьшилось на 1 788,4 тыс. рублей или на 5,5%. По сравнению с 2020 годом расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность увеличились на 5 300,9 тыс. рублей или на 20,9%.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета составляет 0,6%.

В 2022 году осуществлены расходы по двум подразделам:

0309 «Гражданская оборона» в сумме 20 237,9 тыс. рублей или на 98,8% к плану 20 479 тыс. рублей. Расходы исполнены в рамках муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2020-2024 годы, 85,8% произведенных расходов или 17 563,8 тыс. рублей направлено на обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения Можайского городского округа Московской области «Единая дежурно-диспетчерская служба», в том числе за счет бюджета Московской области 792,1 тыс. рублей.

Остальная доля расходов распределилась следующим образом:

Расходы по целевой статье «Участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах городского округа» направлены в сумме 216,5 тыс. рублей (97,5% к плановым назначениям), в том числе на реализацию эвакуационных мероприятий (оборудование и содержание вертолетной площадки) - 190,1 тыс. рублей, подготовку и обучение населения в области гражданской обороны - 26,4 тыс. рублей;

На организацию деятельности аварийно-спасательных формирований - 26 тыс. рублей (86,7% к плановым назначениям);

На мероприятия по обеспечению безопасности людей на водных объектах - 40 тыс. рублей (100% к плановым назначениям);

На техническое обслуживание автоматизированной системы централизованного оповещения населения - 2 326,7 тыс. рублей (96,7% к плановым назначениям);

На мероприятия по гражданской обороне и защите населения - 64,9 тыс. рублей (92,7% к плановым назначениям).

0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» расходы составили 10 475 тыс. рублей или 83,3% к бюджетным назначениям. По сравнению с 2021 годом (13 185,9 тыс. рублей) исполнение уменьшилось на 2 710,9 тыс. рублей или на 20,6%. В 2020 году исполнение составило на 3 807,5 тыс. рублей меньше, чем в 2022 году или на 42,9%.

В рамках муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2020-2024 годы в 2022 году расходы направлены:

- на обеспечение физической и технической охраны здания Администрации Можайского городского округа, помещений территориальных отделов - 1 144 тыс. рублей (93% к плановым назначениям);

- на создание условий для деятельности народных дружин - 35,1 тыс. рублей (97,5% к плановым назначениям);

- на изготовление стендов, плакатов, памяток, буклетов, средств наружной рекламы антитеррористической направленности – 40 тыс. рублей (100% к плановым назначениям);

- на сопровождение системы технологического обеспечения региональной общественной безопасности и оперативного управления «Безопасный регион» - 7 032,7 тыс. рублей (79,6% к плановым назначениям). Согласно годовому отчету о реализации мероприятий муниципальных программ неполное исполнение связано с экономией в результате применения конкурентных способов закупок в сумме 467,3 тыс. рублей, а также в связи с наличием задолженности по годовым контрактам по предоставлению видеоинформации для системы технологического обеспечения региональной общественной безопасности в сумме 1340 тыс. рублей;

- на проведение мероприятий по профилактике наркомании и токсикомании - 30 тыс. рублей (100% к плановым назначениям);

- на мероприятия по противопожарной безопасности (информационно-наглядная продукция, оснащение первичными средствами пожаротушения, оснащение населенных пунктов системой звукового оповещения, оборудование и ремонт пожарных водоемов, установка подземных пожарных водоемов, создание противопожарных минерализованных полос) - 2 193,2 тыс. рублей (91,3% к плановым назначениям). Согласно годовому отчету о реализации мероприятий муниципальных программ неполное исполнение связано с экономией в результате применения конкурентных способов закупок.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** кассовые расходы в 2022 году составили 543 335,5 тыс. рублей или 96,8% от плана (561 174,8 тыс. рублей). По сравнению с 2021 годом исполнение в 2022 году увеличилось на 145 713 тыс. рублей или на 36,7%. По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 31 732,2 тыс. рублей или на 6,2%. Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета составляет 11,3%.

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 97,2% или в сумме 2 982,6 тыс. рублей, из них на мероприятия при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельцев за счет субвенции из бюджета Московской области в сумме 2 859,6 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом исполнение расходов уменьшилось на 679 тыс. рублей или на 18,5%. По сравнению с 2020 годом исполнение увеличилось на 313,9 тыс. рублей или на 11,8%.

По рассматриваемому подразделу также осуществлены расходы в сумме 123 тыс. рублей или на 100% на организацию и проведение конкурсов, выставок в сельскохозяйственной отрасли.

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» исполнение сложилось в сумме 213,6 тыс. рублей или 100%, в том числе за счет бюджета Московской области – 177,3 тыс. рублей. Средства направлены на выполнение комплекса мероприятий по ликвидации последствий засорения водных объектов, находящихся в муниципальной собственности (пруд п. Уваровка, ул. Дреймана).

Бюджетные назначения по подразделу 0408 «Транспорт» в 2022 году исполнены в сумме 6 108,3 тыс. рублей или на 100%. По сравнению с 2021 годом (168 756,9 тыс. рублей) исполнение снизилось на 162 648,6 тыс. рублей или на 96,2%. По сравнению с 2020 годом исполнение по данному подразделу снизилось на 175 503,3 тыс. рублей или на 96,6%.

По данному подразделу осуществлены расходы:

- на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам (кредиторская задолженность за 2021 год) в сумме 4 132,3 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области - 861,2 тыс. рублей;
- на частичную компенсацию транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке товаров для граждан в сельские населенные пункты в сумме 1 976 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области - 1 639,9 тыс. рублей.

Исполнение расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» за 2022 год составило 523 467,3 тыс. рублей или 97%. По сравнению с 2021 годом (212 960 тыс. рублей) исполнение увеличилось на 310 507,3 тыс. рублей или в 2,5 раза. По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 204 781,4 тыс. рублей или на 60,9%.

В 2022 году исполнение по данному подразделу произведено в рамках двух муниципальных программ:

✓ «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2024 годы средства в размере 7 948 тыс. рублей или на 100% и направлены:

- на ремонт дворовых территорий в сумме 3 003,2 тыс. рублей (100%), в том числе 2 492,6 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области. Согласно годовому отчету о реализации мероприятий муниципальных программ выполнен ремонт асфальтового покрытия 2-х дворовых территорий (п. Цветковский, ул. Смоленская, д.15; д.Шохово. ул. Центральная, дома с № 14,15);

- на ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий в сумме 4 944,8 тыс. рублей (100%), в том числе 4 104,2 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области. Согласно годовому отчету о реализации мероприятий муниципальных программ произведен ямочный ремонт 4329,9999 кв. м. площади асфальтового покрытия дворовых территорий;

✓ «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2020-2024 годы в размере 515 519,3 тыс. рублей или на 97%, средства направлены:

- на организацию дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в сумме 89 200 тыс. рублей или 95,9%. Согласно годовому отчету о реализации мероприятий муниципальных программ расходы направлены на зимнее и летнее содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, ремонт участка автомобильной дороги общего пользования местного значения «вне границ населенного пункта д. Большое Новосурино» площадью 2,8 тыс.кв.м.;

- на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 108 629,5 тыс. рублей или 100%, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области 106 954 тыс. рублей. Согласно годовому отчету о реализации мероприятий муниципальных программ произведен ремонт 10 участков автомобильных дорог общего пользования местного значения площадью 32,7 тыс. кв.м., а именно: автомобильных дорог общего пользования местного значения "Подъезд к кладбищу дер. Клементьево", "п. Шаликово", "вне границ населенного пункта д. Небогатово", "д. Потапово", "г. Можайск" (ул. Малая Кожевенная, ул. Герцена, ул. Рабочая), "д. Золотилово", "г. Можайск" (ул. Строителей), "д. Облянищево";

- на софинансирование работ по капитальному ремонту автомобильных дорог, примыкающих к территориям садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан в сумме 217 947,9 тыс. рублей (94,8%), в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области 216 517,7 тыс. рублей. Согласно годовому отчету о реализации мероприятий муниципальных программ произведен текущий ремонт 2 участков автомобильных дорог общего пользования местного значения "вне границ населенного пункта д. Юрьево", д. Юрьево площадью 9,4 тыс.кв.м. и капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения "вне границ населенного пункта с. Шохово" площадью 10,4 тыс.кв.м.;

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере дорожного хозяйства (содержание МКУ МГО МО «ЕДТЦ») в сумме 99 741,9 тыс. рублей или 99,7%, в том числе на оплату труда – 92 328,9 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0410 «Связь и информатика» произведены в рамках муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование» на 2020-2024 годы в сумме 7 961,6 тыс. рублей или на 91,7%. По сравнению с 2021 годом исполнение (8 508,2 тыс. рублей) уменьшилось на 546,6 тыс. рублей или на 6,4%. По сравнению с 2020 годом исполнение увеличилось на 823,9 тыс. рублей или на 11,5%.

В 2022 году средства направлены на следующие мероприятия:

- «Развитие информационной инфраструктуры» в сумме 5 775,6 тыс. рублей (90,7%). Средства направлены на обеспечение органов местного самоуправления муниципального образования Московской области широкополосным доступом в сеть Интернет, телефонной связью, иными услугами электросвязи, на обеспечение оборудованием и поддержание его работоспособности;

- «Информационная безопасность» в сумме 495,6 тыс. рублей (86,7%). 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, антивирусного программного обеспечения, средств электронной подписи, средств защиты информационно-технологической и телекоммуникационной инфраструктуры от компьютерных атак, а также на проведение мероприятий по защите информации и аттестации по требованиям безопасности информации объектов информатизации, ЦОД и ИС, используемых органами местного самоуправления муниципального образования Московской области;

- «Цифровое государственное управление» в сумме 1 690,4 тыс. рублей (97,3%). Средства направлены на развитие и сопровождение муниципальных информационных систем обеспечения деятельности органа местного самоуправления муниципального образования Московской области и на обеспечение программными продуктами.

Согласно годовому отчету о реализации мероприятий муниципальных программ неполное исполнение связано с экономией в результате применения конкурентных способов закупок.

Расходы, предусмотренные по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнены в сумме 2 602,1 тыс. рублей или на 74%. По сравнению с 2021 годом исполнение (3 338,7 тыс. рублей) уменьшилось на 736,6 тыс. рублей или на 28,3%. По сравнению с 2020 годом исполнение увеличилось на 73,5% или на 1 102,7 тыс. рублей.

В 2022 году по данному подразделу расходы произведены в рамках пяти муниципальных программ:

- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2020-2024 годы в общей сумме 824,5 тыс. рублей или 82,9%. Расходы произведены за счет субвенции из бюджета Московской области 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;

- «Предпринимательство» на 2020-2024 годы в сумме 500 тыс. рублей (100%), средства направлены на содействие развитию малого и среднего предпринимательства. Согласно годовому отчету о реализации мероприятий муниципальных программ поддержка оказана одному предприятию - ЗАО ЗСМ «Можайский»;

- «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020-2024 годы в сумме 220 тыс. рублей (100%). Согласно годовому отчету о реализации мероприятий муниципальных программ средства направлены на изготовление, монтаж, демонтаж и утилизацию элементов праздничного и социального оформления.

- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2020-2024 годы в сумме 95,8 тыс. рублей (95,8%). Средства направлены на размещение социальной рекламы по пропаганде безопасности дорожного движения на дорожной сети;

- «Архитектура и градостроительство» на 2020-2024 годы в сумме 961,8 тыс. рублей (56,5%). Средства направлены:

- на выполнение инженерно-геодезических изысканий земельных участков, расположенных по адресу: Московская область, Можайский городской округ, пос. Карьероуправление, дер. Клементьево, пос. Спутник в сумме 91,8 тыс. рублей (100%);

- на ликвидацию самовольных, недостроенных и аварийных объектов на территории муниципального образования в сумме 870 тыс. рублей (54%). Согласно годовому отчету о реализации мероприятий муниципальных программ на низкое исполнение повлияло неисполнение контракта на выполнение работ по сносу строений на территории Можайского городского округа в связи с ненадлежащим исполнением подрядчиком обязательств и в связи с экономией в результате применения конкурентных способов закупок.

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** за 2022 год исполнены в сумме 632 489,4 тыс. рублей от запланированных бюджетных ассигнований 664 912,6 тыс. рублей или на 95,1%. По сравнению с 2021 годом расходы (498 747,7 тыс. рублей) увеличились на 133 741,7 тыс. рублей или на 26,8%. По сравнению с 2020 годом расходы по данному разделу увеличились на 99 881 тыс. рублей или на 18,8%.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов за 2022 год составляет 13,2%.

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** в 2022 году исполнение составило 153 724,9 тыс. рублей или 88,6% к утвержденному плану. По сравнению с 2021 годом исполнение (35 716,6 тыс. рублей) увеличилось на 118 008,3 тыс. рублей или в 4,3 раза. По сравнению с 2020 годом исполнение (9 505,7 тыс. рублей) увеличилось на 144 219,2 тыс. рублей.

В 2022 году по данному подразделу осуществлены расходы в рамках двух муниципальных программ:

✓ «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2020-2024 годы расходы исполнены в сумме 16 769 тыс. рублей или 100% и направлены на взносы на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов;

✓ «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2020-2024 годы расходы исполнены в сумме 136 403,5 тыс. рублей (87,4%), в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области 109 627,8 тыс. рублей.

Также осуществлены непрограммные расходы в сумме 552,4 тыс. рублей (возврат средств в бюджет Московской области по ремонту подъездов в многоквартирных домах).

Исполнение расходов в 2022 году по подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** составило 20 587 тыс. рублей или 97,7%. По сравнению с 2021 годом исполнение увеличилось на 6 259,1 тыс. рублей или на 43,7%. По сравнению с 2020 годом расходы уменьшились на 80 024,6 тыс. рублей или на 79,5%.

Исполнение расходов по данному разделу в 2022 году сложилось по двум муниципальным программам:

• «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2020-2024 годы в сумме 5 323,4 тыс. рублей или 98,3% к плану и направлены:

- на организацию в границах городского округа электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в сумме 776 тыс. рублей (89,8%);

- на строительство газопровода к населенным пунктам с последующей газификацией в сумме 4 547,4 тыс. рублей или 99,9% (Газификация д. Рогачево Можайского городского округа»);

- «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2024 годы в сумме 15 259,4 тыс. рублей или 97,5% к плану и направлены на устройство контейнерных площадок, из них за счет средств субсидии из бюджета Московской области - 9 416,9 тыс. рублей.

В рамках непрограммных расходов исполнение составило 4,2 тыс. рублей (100%) и направлено на оплату судебных издержек.

Исполнение бюджетных ассигнований в 2022 году по подразделу 0503 «Благоустройство» составило 439 267 тыс. рублей или 97,4% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью. По сравнению с 2021 годом исполнение увеличилось на 6 630,9 тыс. рублей или на 1,5%. По сравнению с 2020 годом исполнение увеличилось на 32 472,7 тыс. рублей или на 8%.

За 2022 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 34 051 тыс. рублей или на 100% от плана и направлены на проведение мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского.

Расходы, предусмотренные муниципальной программой «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2020-2024 годы исполнены в сумме 39 035,3 тыс. рублей или на 97,6% от плана и направлены на мероприятия:

- организация ритуальных услуг на территории Можайского городского округа – 433,3 тыс. рублей или 98,3% 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 37 990,2 тыс. рублей (97,6%), на зимние и летние работы по содержанию мест захоронений, текущий и капитальный ремонт основных фондов;
- благоустройство мест захоронений в сумме 369 тыс. рублей (95,3%);
- реализация мероприятий федеральной целевой программы «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы» в сумме 242,8 тыс. рублей (99,4%), в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области - 201,5 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды» на 2020-2024 годы бюджетные ассигнования исполнены в сумме 366 180,7 тыс. рублей или на 97,2% от плана и направлены на:

- организацию обустройства мест массового отдыха населения (содержание и текущий ремонт фонтанов) в сумме 504,5 тыс. рублей (99,5%);
- замену и модернизацию детских игровых площадок в сумме 26 786,1 тыс. рублей (100%). Согласно отчету о реализации мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды» произведена модернизация 5 площадок по адресам: г. Можайск, ул. Мира, д.1; ул. Вокзальная, д.10/12; ул. Желябова, д.6; ул. Московская, д.40; пос.учх. Александрово, д.17, 18;
- благоустройство дворовых территорий (создание новых элементов) в сумме 3 314,8 тыс. рублей (100%) (Согласно отчету о реализации мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды» произведено устройство пяти асфальтобетонных оснований детских игровых площадок);
- обустройство и установку детских игровых площадок в сумме 33 444 тыс. рублей (100%), в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области - 10 033,2 тыс. рублей (Согласно отчету о реализации мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды» установлено 5 площадок по адресам: г. Можайск, ул. Энергетиков; д. Сивково; д. Шохово, ул. Центральная; п. Уваровка ул. Лесная; с. Борисово ул. Мурзина);

- устройство и капитальный ремонт систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город» в сумме 583 тыс. рублей (87,7%), в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области - 174,9 тыс. рублей;
- реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий (г. Можайск, ул. Академика Павлова, д. 4,5) в сумме 78 805,6 тыс. рублей (100%), в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области - 65 408,6 тыс. рублей);
- организацию благоустройства территории городского округа в сумме 157 600,2 тыс. рублей (95,4%);
- организацию наружного освещения в сумме 65 142,5 тыс. рублей (89,3%).

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 18 910,5 тыс. рублей или на 97,2%. Расходы направлены на обеспечение деятельности МКУ МГО МО «Содействие».

По сравнению с 2021 годом исполнение (16 067,1 тыс. рублей) увеличилось на 17,7% или на 2 843,4 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом исполнение увеличилось на 3 213,7 тыс. рублей или на 20,5%.

В 2022 году в рамках муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» не расходовались средства по мероприятию «Осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований правил пользования газом субвенции» в сумме 153 тыс. рублей, предусмотренные за счет средств субвенции из бюджета Московской области. Согласно представленной информации по исполнению доходов и расходов бюджета Можайского городского округа Московской области за счет субвенции из бюджета Московской области по состоянию на 01.01.2023 (Приложение № 5) неисполнение сложилось в связи с отсутствием поступивших в соответствии с Законом Московской области от 30.06.2022 № 105/2022-ОЗ обращений об отсутствии у собственников, нанимателей жилых помещений договоров на технического обслуживания внутриквартирного газового оборудования, а также надлежащим образом оформленных актов специализированной организации о не предоставлении доступа к газовому оборудованию для проведения технического обслуживания внутриквартирного газового оборудования.

Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» составили 13 795 тыс. рублей при плане 13 932,8 тыс. рублей или 99% от плана. По сравнению с 2021 годом исполнение (595 тыс. рублей) увеличилось на 13 337,8 тыс. рублей. В 2020 году расходы не осуществлялись.

Расходы направлены в рамках муниципальной программы «Экология и окружающая среда» по следующим мероприятиям:

- проведение обследований состояния окружающей среды в сумме 129,6 тыс. рублей (100%) (оказание услуг гидрологического обследования пруда, расположенного в д. Рыльково);
- вовлечение населения в экологические мероприятия в сумме 1 050 тыс. рублей или 97,4% (Экологический мониторинг и мероприятия по стабилизации особо охраняемых природных территории местного значения природного резервата «Топоровское озеро», а также проектируемых особо охраняемых природных территорий местного значения «Москворецкий исток» и «Игумновский бор»);
- обеспечение безопасности гидротехнических сооружений и проведение мероприятий по берегоукреплению в сумме 1 009,2 тыс. рублей (90,5%) (выполнение комплекса мероприятий по эксплуатационно-техническому обслуживанию гидротехнических сооружений городского округа в сумме 713,4 тыс. рублей; оказание услуг по обязательному страхованию гражданской ответственности владельца опасных объектов за причинение вреда в результате аварии на

опасных объектах (17 гидротехнических сооружений городского округа) в сумме 295,8 тыс. рублей);

- ликвидация последствий засорения водных объектов в сумме 8 901,6 тыс. рублей (100%) (Согласно пояснительной записке к проекту решения Совета депутатов Можайского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2022 год» произведена очистка 25 прудов в сумме 8 751,6 тыс. рублей; гидрологическое обследование пруда вблизи ул. Дрейман п. Уваровка в сумме 150 тыс. рублей);

- обеспечение переданных государственных полномочий Московской области по организации деятельности по сбору (в том числе отдельному сбору) отходов на лесных участках в составе земель лесного фонда, не предоставленных гражданам и юридическим лицам, а также по транспортированию, обработке и утилизации таких отходов за счет субвенции из бюджета Московской области в сумме 2 704,6 тыс. рублей (99,9%).

По разделу 0700 «Образование» расходы исполнены в сумме 2 131 025,9 тыс. рублей, что составляет 96,6% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью. Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов за 2022 год составляет 44,3%. По сравнению с 2021 годом расходы уменьшились на 136 814,6 тыс. рублей или на 6%. По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 124 991 тыс. рублей или на 6,2%.

В 2022 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области образования.

Расходы по подразделу 0701 «Дошкольное образование» составили 523 475,8 тыс. рублей или 95,8% от запланированных бюджетных ассигнований. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 52 951,2 тыс. рублей или на 11,3%. По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 32 415,7 тыс. рублей или на 6,6%.

Расходы по указанному подразделу за 2022 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 171 076,4 тыс. рублей или на 88,5% к запланированным бюджетным ассигнованиям (193 410,1 тыс. рублей). За счет средств субвенции из бюджета Московской области на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав 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) в сумме 352 399,4 тыс. рублей или 99,9% к плану.

По состоянию на 01.01.2023 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 1 158,2 тыс. рублей.

Кассовые расходы по подразделу 0702 «Общее образование» за 2022 год составили 1 441 438,7 тыс. рублей или 97% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью.

По сравнению с 2021 годом расходы снизились на 196 348,1 тыс. рублей или на 12%. По сравнению с 2020 годом расходы выросли на 64 553 тыс. рублей или 4,7%.

На обеспечение деятельности школ израсходовано:

- за счет средств бюджета Можайского городского округа Московской области 154 596 тыс. рублей или 87,7% к запланированным бюджетным ассигнованиям;

- за счет средств бюджета Можайского городского округа Московской области 2 560,9 тыс. рублей или 84,7% к запланированным бюджетным ассигнованиям 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;

- на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования 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 532 504,5 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области;

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в сумме 25 013,1 (93,1%) тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области.

По состоянию на 01.01.2023 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 2 681,9 тыс. рублей.

Общая сумма расходов за счет субсидий, предоставленных из бюджета Московской области, за 2022 год составляет 618 068,1 тыс. рублей, в целях софинансирования расходных обязательств за счет средств бюджета городского округа направлено 95 077,8 тыс. рублей. Расходы сложились следующим образом:

- 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, в сумме 30 233,1 тыс. рублей, в том числе за счет бюджета Московской области - 18 113,5 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, в сумме 27 108,2 тыс. рублей, в том числе за счет бюджета Московской области - 24 397,4 тыс. рублей;

- на обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах, в сумме 47 189,9 тыс. рублей, в том числе за счет бюджета Московской области - 2 723 тыс. рублей;

- на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом (ремонт спортивного зала МОУ СОШ «Перспектива» п. Колычево, д.33А) в сумме 4 229,1 тыс. рублей, из которых за счет субсидии из бюджета Московской области - 4 126 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (МОУ СОШ «Лидер», п. Гидроузел) в сумме 129 453,9 тыс. рублей, в том числе за счет бюджета Московской области - 116 508,5 тыс. рублей;

- на мероприятия по разработке проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций (МОУ СОШ «Лидер», п. Гидроузел) в сумме 6 910,7 тыс. рублей, в том числе за счет бюджета Московской области - 6 219,6 тыс. рублей;

- на проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций (МОУ СОШ «Лидер», п. Гидроузел) в сумме 66 588 тыс. рублей, в том числе за счет бюджета Московской области - 59 929,2 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по благоустройству территорий муниципальных образовательных организаций в сумме 14 080,5 тыс. рублей, в том числе за счет бюджета Московской области - 12 672,4 тыс. рублей;

- на оснащение отремонтированных зданий общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания (МОУ СОШ «Лидер», п. Гидроузел) в сумме 2 537,5 тыс. рублей, в том числе за счет бюджета Московской области - 846,8 тыс. рублей;

- на установку, монтаж и настройку ip-камер, приобретенных в рамках предоставленной субсидии на государственную поддержку образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования в сумме 653,6 тыс. рублей, в том числе за счет бюджета Московской области - 588,2 тыс. рублей;

- на государственную поддержку образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования в сумме 14 465,5 тыс. рублей, в том числе за счет бюджета Московской области - 14 112,7 тыс. рублей;

- на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения (ПИР и строительство школы на 550 мест по адресу: Московская область, г. Можайск, ул. Полянка) в сумме 369 695,9 тыс. рублей, в том числе за счет бюджета Московской области - 357 830,8 тыс. рублей.

Расходы на ремонт асфальтового покрытия прилегающей территории МОУ СОШ «Созвездие Вента», п. Уваровка в рамках реализации практик инициативного бюджетирования составили 5 756,3 тыс. рублей или 100%, в том числе 2 500 тыс. рублей за счет бюджета Московской области, 3 190 тыс. рублей за счет бюджета городского округа и 66,3 тыс. рублей за счет средств граждан.

Также за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области произведены расходы:

- на оплату расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся - 211,8 тыс. рублей;

- на материально-техническое обеспечение муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области в целях организации автоматизированной системы учета предоставления питания обучающимся (установка автоматизированной системы безналичной оплаты питания в школьных столовых) - 1 380 тыс. рублей.

Кроме того, в рамках расходов на общее образование учтены средства на разработку сметной документации на капитальный ремонт зданий МОУ СОШ «Перспектива», п. Колычево в сумме 598,2 тыс. рублей; оплату исполнительных листов, судебных издержек в сумме 5 672 тыс. рублей.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» исполнение за 2022 год составляет 118 615,8 тыс. рублей или 95,4% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью.

По сравнению с 2021 годом расходы возросли на 4 021,1 тыс. рублей или на 3,5%. По сравнению с 2020 годом расходы возросли на 10 138,3 тыс. рублей или на 9,3%.

Основная часть средств (81%) в 2022 году – 96 087,7 тыс. рублей (95%) направлена на обеспечение деятельности образовательных организаций дополнительного образования детей (2 музыкальные школы, 2 школы искусств, Дом детского творчества).

Расходы на ремонт фасада здания МБУ ДО «Детская школа искусств № 2», п. Уваровка в рамках реализации практик инициативного бюджетирования составили 1 937,7 тыс. рублей или 61,5%, в том числе 1 536,6 тыс. рублей за счет бюджета Московской области, 370,1 тыс. рублей за счет бюджета городского округа и 31 тыс. рублей за счет средств граждан.

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 направлено 14,8 тыс. рублей (29,6%). Согласно годовому отчету о реализации мероприятий муниципальных программ были приобретены тактильные таблички и желтые тактильные ленты.

По рассматриваемому подразделу также осуществлены расходы за счет бюджета Московской области:

- на обеспечение прав граждан на получение общедоступного дополнительного образования в сумме 15 292,2 тыс. рублей (98,4%);

- на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ в сфере образования (на оплату труда педагогов дополнительного образования) в сумме 3 783,4 тыс. рублей (99,8%);

- на адресное финансирование муниципальных организаций дополнительного образования сферы культуры Московской области, направленное на социальную поддержку одаренных детей, в сумме 1 500 тыс. рублей (100%).

Расходы, предусмотренные по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации», за 2022 год исполнены в сумме 291,6 тыс. рублей или на 86,8% от плановых назначений и направлены на повышение квалификации муниципальных служащих.

По сравнению с 2021 годом расходы возросли на 173,8 тыс. рублей или в 2,5 раза. По сравнению с 2020 годом расходы возросли на 209,6 тыс. рублей или в 3,6 раза.

Расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика» за 2022 год составили 20 725,4 тыс. рублей или 98,4% к утверждённому плану. По сравнению с 2021 годом расходы уменьшились на 798,5 тыс. рублей или на 3,7%. По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 13 536,3 тыс. рублей или в 2,9 раза.

По рассматриваемому подразделу кассовые расходы в сумме 13 066,7 тыс. рублей (98,5%) 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, в том числе за счет бюджета Московской области - 3 461,7 тыс. рублей.

Расходы на обеспечение деятельности казенного учреждения МКУ МГО МО по работе с молодежью «ММЦ» сложились в сумме 6 937,3 тыс. рублей или 99,1% от плана.

Бюджетные средства в сумме 721,4 тыс. рублей или 89,4% направлены на организацию и проведение мероприятий по гражданско-патриотическому и духовно-нравственному воспитанию молодежи.

Расходы по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» за 2022 год исполнены в объеме 26 478,6 тыс. рублей, что составляет 96,8% к утверждённым бюджетным ассигнованиям.

По сравнению с 2021 годом расходы возросли на 3 185,9 тыс. рублей или на 13,7%. По сравнению с 2020 годом расходы возросли на 4 138,1 тыс. рублей или на 18,5%.

Основная доля (81,5%) расходов в сумме 21 582,1 тыс. рублей, учтенных по подразделу 0709, приходится на обеспечение деятельности:

- Управления образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области – 17 429,8 тыс. рублей (98,2% к плану);

- Учебно-методического центра – 4 152,3 тыс. рублей (96,4% к плану).

Расходы в сумме 1 074 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области направлены на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях.

В 2022 году произведены расходы на мероприятия в сфере образования в сумме 3 822,5 тыс. рублей или 90,4%, из них на наем (поднаем) жилых помещений педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, расположенных на территории Можайского городского округа – 120 тыс. рублей.

Исполнение расходов по разделу **0800 «Культура, кинематография»** в 2022 году составило 218 682,3 тыс. рублей или 96,6% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью. По сравнению с 2021 годом исполнение (205 680,6 тыс. рублей) возросло на 13 001,7 тыс. рублей или на 6,3%. По сравнению с 2020 годом исполнение возросло на 11 435,1 тыс. рублей или на 5,5%. Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов за 2022 год составляет 4,5%.

На мероприятия в сфере культуры израсходовано 4 787,4 тыс. рублей или 98,9% от плановых назначений 4 842 тыс. рублей.

Основная доля расходов (69,5%) приходится на содержание МБУК «Можайский КДЦ» - 152 086,7 тыс. рублей или 97,1%.

Расходы на обеспечение деятельности МБУ «Парк культуры, отдыха и спорта «Ривьера»» составили 12 564,9 тыс. рублей при плане 13 379,4 тыс. рублей или 93,9%.

Расходы на содержание и обеспечение деятельности МБУК «Можайская библиотека» сложились в сумме 38 557,3 тыс. рублей, что составило 97,7% к плану.

Кроме того, в составе расходов на культуру осуществлялись расходы на:

- государственную поддержку отрасли культуры (в части обеспечения учреждений культуры специализированным автотранспортом для обслуживания населения, в том числе сельского населения) в сумме 6 109,8 тыс. рублей или 100% от плановых назначений, из которых за счет бюджета Московской области в сумме 5 071,1 тыс. рублей;

- государственную поддержку отрасли культуры (модернизацию библиотек в части комплектования книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек) в сумме 465,8 тыс. рублей или 100% от плана, из которых за счет бюджета Московской области в сумме 386,6 тыс. рублей;

- комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек за счет средств местного бюджета в сумме 500 тыс. рублей или 100%;

- реализацию мероприятий по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных социальных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в сумме 1 000 тыс. рублей или 100% от плановых назначений, из которых за счет бюджета Московской области в сумме 700 тыс. рублей;

- мероприятия по сохранению объектов культурного наследия (оказание охранных услуг Дома Хлебникова (г. Можайск, ул. Красных Партизан) в сумме 276 тыс. рублей (83,3%).

Расходы на приобретение оборудования МБУК «Можайский КДЦ», отдел ДК п. Цветковский в рамках реализации практик инициативного бюджетирования составили 2 334,4 тыс. рублей (96,5%), в том числе 1 928,2 тыс. рублей за счет бюджета Московской области, 366,5 тыс. рублей за счет бюджета городского округа и 39,7 тыс. рублей за счет средств граждан.

Исполнение расходов по разделу **0900 «Здравоохранение»** подразделу **0901 «Другие вопросы в области здравоохранения»** в 2022 году составило 174,5 тыс. рублей или 84,5% от плановых назначений 206,5 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом расходы (1 054 тыс. рублей) уменьшились на 879,5 тыс. рублей или на 83,4%. В 2020 году денежные средства по данному разделу не предусматривались.

В 2022 году расходы сложились в рамках муниципальной программы «Здравоохранение» на 2020-2024 годы и направлены на создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории городского округа в соответствии с территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (выплаты осуществлены трем врачам). Согласно сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ Можайского городского округа Московской области на 01.01.2023 неполное исполнение связано с тем, что выплаты носят заявительный характер, запланированные к оформлению в ноябре 2022 двое специалистов фактически не были трудоустроены.

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» в 2022 году исполнены в сумме 105 645,2 тыс. рублей или 98,3% от плановых назначений 107 495,9 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом (95 951,5 тыс. рублей) расходы увеличились на 9 693,7 тыс. рублей или на 10,1%. По сравнению с 2020 годом (84 346,9 тыс. рублей) исполнение увеличилось на 21 298,3 тыс. рублей или на 25,3%.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов за 2022 год составляет 2,2%.

Данный раздел представлен следующими подразделами:

Исполнение бюджетных средств по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» в 2022 году составило 13 665,6 тыс. рублей или 98,9% от плановых назначений 13 811,3 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом (13 383,1 тыс. рублей) исполнение увеличилось на 282,5 тыс. рублей или на 2,1%. По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 374 тыс. рублей или на 2,8%. Средства были направлены на выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещающим муниципальные должности и должности муниципальной службы в соответствии с фактической потребностью.

Исполнение бюджетных средств в 2022 году по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» составило в сумме 25 474,6 тыс. рублей или 100% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2021 годом исполнение (39 802,8 тыс. рублей) уменьшилось на 14 328,2 тыс. рублей или на 36%. По сравнению с 2020 годом исполнение по данному подразделу уменьшилось на 11 145,8 тыс. рублей или на 30,4%.

Исполнение расходов произведено в рамках трех муниципальных программ: «Социальная защита населения» на 2020-2024 годы, «Жилище» на 2020-2024 годы и «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2020-2024 годы.

Средства направлены на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 18 063 тыс. рублей или 100%, на социальную выплату ветерану боевых действий (приобретение жилого помещения) в сумме 5 381,6 тыс. рублей или на 100% (за счет субвенции из бюджета Московской области), а также на переселение граждан из непригодного для проживания жилищного фонда, признанного аварийным до 01.01.2017 в сумме 2 030 тыс. рублей или на 100%.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 65 605 тыс. рублей или 97,5% от плановых значений 67 307,6 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом (42 005,6 тыс. рублей) исполнение увеличилось на 23 599,4 тыс. рублей или на 56,2%. По сравнению с 2020 годом (33 216,7 тыс. рублей) исполнение увеличилось на 32 388,3 тыс. рублей или на 97,5%.

Исполнение расходов в 2022 году осуществлялось в рамках двух муниципальных программ в том числе:

✓ «Образование» на 2020-2024 годы в сумме 14 320,2 тыс. рублей или 89,4% 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 осуществляется на основании заявлений, так как компенсация носит заявительный характер;

✓ «Жилище» на 2020-2024 годы в сумме 51 284,8 тыс. рублей или 100%. Средства направлены на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 2 511,4 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области в размере 1 443,1 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 48 773,4 тыс. рублей за счет средств субвенции из бюджета Московской области.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» бюджетные назначения исполнены в сумме 900 тыс. рублей или 100%. По сравнению с 2021 годом (760 тыс. рублей) исполнение по данному подразделу увеличилось на 140 тыс. рублей или на 18,4% и направлены на развитие и поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций. В сравнение с 2020 годом (1 218,2 тыс. рублей) исполнение кассовых расходов в 2022 году снизилось на 318,2 тыс. рублей или на 26,1%.

Кассовые расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** за 2022 год составили 543 109,6 тыс. рублей 97,3%. По сравнению с 2021 годом исполнение (234 991,5 тыс. рублей) увеличилось на 308 118,1 тыс. рублей или в 2,3 раза. По сравнению с 2020 годом (280 141,8 тыс. рублей) кассовые расходы на физкультуру и спорт увеличились на 93,9% или на 262 967,8 тыс. рублей.

Удельный вес расходов за 2022 год по данному разделу в общей сумме расходов составляет 11,3%.

Данный раздел представлен двумя подразделами.

По подразделу 1101 «Физическая культура» в 2022 году расходы исполнены на 99,5% или в сумме 381 868,8 тыс. рублей в рамках двух муниципальных программ:

✓ «Спорт» на 2020-2024 годы в сумме 67 062,5 тыс. рублей или на 98,4% и направлены на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений по подготовке спортивных команд и спортивного резерва;

✓ «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2020-2024 годы в сумме 314 806,3 тыс. рублей или 99,7%. Средства направлены:

- на капитальные вложения в муниципальные объекты физической культуры и спорта (строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным спортивным залом по адресу: Московская область, г. Можайск, ул. 1-я Железнодорожная (ПИР и строительство)) в сумме 310 038,4 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 246 142,3 тыс. рублей;

- на строительство (реконструкция) муниципальных стадионов в 2022 году в сумме 4 767,9 тыс. рублей или 100% за счет остатка субсидии прошлого года из бюджета Московской области.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» бюджетные назначения в 2022 году исполнены в сумме 161 240,8 тыс. рублей или 92,4% от плановых назначений в сумме 174 485,7 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом исполнение (112 522,4 тыс. рублей) увеличилось на 48 718,4 тыс. рублей или на 43,3%. В сравнении с 2020 годом (134 024,1 тыс. рублей) расходы увеличились на 27 216,7 тыс. рублей или на 20,3%.

В 2022 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 3 090,7 тыс. рублей или 99,8%. Согласно Сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ Можайского городского округа за 2022 год спортивно-массовые мероприятия проводились согласно календарному плану спортивно-массовых мероприятий на 2022 год;

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в области физической культуры и спорта в сумме 158 150,1 тыс. рублей или 93,6%.

В 2022 году не осуществлялись расходы, предусмотренные в рамках муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» в сумме 2 474,5 тыс. рублей на приобретение микроавтобуса «Соболь» (ГАЗ 2217).

Расходы по разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** осуществлены в 2022 году в объеме 165 тыс. рублей или 41,8% от плановых назначений в

размере 394,9 тыс. рублей. Средства направлены на оплату процентов за пользование бюджетным кредитом. По сравнению с 2021 годом (8 394,4 тыс. рублей) исполнение уменьшилось на 8 229,4 тыс. рублей или на 98%. В сравнении с 2020 годом (4 505,6 тыс. рублей) расходы уменьшились на 4 340,6 тыс. рублей или 96%.

4.2 Исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области в 2022 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 2022 году реализовано 19 муниципальных программ. Решением о бюджете первоначально объем расходов предусмотрен на 19 муниципальных программ в сумме 4 233 380,7 тыс. рублей. В течение 2022 года общий объем расходов бюджета Можайского городского округа Московской области, утвержденных на реализацию 19 муниципальных программ Можайского городского округа Московской области, с учетом изменений, составил 4 954 135,9 тыс. рублей (99,6% от общего объема расходов), на непрограммные направления деятельности – 21 806,2 тыс. рублей (0,4% от общего объема расходов) (таблица 10).

Таблица 10. Исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области в 2022 году по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности:

Наименование муниципальной программы	Утверждено решением о бюджете на 2022 год от 28.12.2021 (с учетом изменений от 27.12.2022) тыс. рублей	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2022 год тыс. рублей	Исполнено за 2022 год, тыс. рублей	(тыс. рублей)	
				Доля в общем объеме расходов, %	Процент исполнения к сводной бюджетной росписи
Муниципальные программы Можайского городского округа МО	4 954 135,9	4 954 601,3	4 788 802,2	99,6	96,7
1. «Образование» на 2020-2024 годы	1 730 566,4	1 730 566,4	1 656 389,3	34,4	95,7
2. «Спорт» на 2020-2024 годы	240 151,5	240 151,5	228 303,3	4,7	95,1
3. «Культура» на 2020-2024 годы	299 360,4	299 821,1	291 813,0	6,1	97,3
4. «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2020-2024 годы	5 566,7	5 566,7	5 323,4	0,1	95,6
5. «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2020-2024 годы	685 700,3	685 700,3	684 502,2	14,2	99,8
6.«Архитектура и градостроительство» на 2020-2024 годы	3 679,0	3 679,0	2 933,1	0,1	79,7
7. «Развитие сельского хозяйства» на 2020-2024 годы	39 484,2	39 484,2	39 379,0	0,8	99,7
8.«Предпринимательство» на 2020-2024 годы	500,0	500,0	500,0	0,1	100,0
9. «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2020-2024 годы	158 149,7	158 149,7	138 433,5	2,9	87,5
10. «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2020-2024 годы	93 343,1	93 341,9	89 483,2	1,9	95,9
11. «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020-2024 годы	34 392,3	34 392,3	29 081,3	0,6	84,6
12. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2020-2024 годы	535 873,1	535 873,1	519 747,4	10,8	97,0
13. «Жилище» на 2020-2024 годы	57 162,6	57 162,6	57 160,1	1,2	100,0
14. «Цифровое муниципальное образование» на 2020-2024 годы	73 420,7	73 426,7	72 702,0	1,5	99,0
15. «Здравоохранение» на 2020-2024 годы	206,5	206,5	174,5	0,1	84,5
16. «Социальная защита населения» на 2020-2024	56 135,3	56 135,3	54 734,9	1,1	97,5

Наименование муниципальной программы	Утверждено решением о бюджете на 2022 год от 28.12.2021 (с учетом изменений от 27.12.2022) тыс. рублей	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2022 год тыс. рублей	Исполнено за 2022 год, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов в, %	Процент исполнения к сводной бюджетной росписи
годы					
17. «Экология и окружающая среда» на 2020-2024 годы	14 195,7	14 195,7	14 057,8	0,3	99,0
18. «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2020-2024 годы	525 033,1	525 033,1	514 090,7	10,6	97,9
19. «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2024 годы	401 215,3	401 215,3	389 993,5	8,1	97,2
Непрограммные направления деятельности	21 806,2	21 806,2	20 794,1	0,4	95,4
Всего расходов	4 975 942,1	4 976 407,5	4 809 596,3	100,0	96,7

Исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ, составило 4 788 802,2 тыс. рублей или 96,7% к утвержденным бюджетным ассигнованиям сводной бюджетной росписи.

По итогам исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 2022 год диапазон освоения средств по муниципальным программам составил от 79,7% по муниципальной программе Можайского городского округа Московской области «Архитектура и градостроительство» на 2020-2024 годы до 100% по муниципальным программам Можайского городского округа Московской области «Предпринимательство» на 2020-2024 годы и «Жилище» на 2020-2024 годы

Освоение бюджетных средств по всем муниципальным программам Можайского городского округа Московской области за 2022 год составило 96,7%.

Самый низкий процент исполнения (79,7%) в сумме 2 933,1 тыс. рублей сложился по муниципальной программе Можайского городского округа Московской области «Архитектура и градостроительство» на 2020-2024 годы, при утвержденных бюджетных ассигнованиях в размере 3 679 тыс. рублей. Средства направлены на обеспечение мероприятий в рамках следующих подпрограмм:

- «Разработка Генерального плана» в сумме 91,8 тыс. рублей или 100%. Средства направлены на мероприятия по утверждению генерального плана городского округа, правил землепользования и застройки, утверждение подготовленной на основе генерального плана городского округа документации по планировке территории, выдачу разрешений на строительство;

- «Реализация политики пространственного развития городского округа» в сумме 2 841,3 тыс. рублей или на 79,2%, в том числе 1 971,3 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета Московской области. Средства направлены на мероприятия по осуществлению отдельных государственных полномочий в части присвоения адресов объектам, изменения и аннулирования адресов, присвоения наименований элементам улично-дорожной сети, наименований элементам планировочной структуры, изменения, аннулирования таких наименований, согласования переустройства и перепланировки помещений в многоквартирном доме. Согласно пояснительной записке к проекту решения Совета депутатов Можайского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2022 год», сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ Можайского городского округа за 2022 год и годовому комплексному отчету о реализации муниципальных программ Можайского городского округа за 2022 год (далее – Предоставленная информация) на низкое освоение бюджетных средств повлияло неисполнение контракта в связи с ненадлежащим исполнением подрядчиком обязательств и экономия по результатам применения конкурентных способов закупок.

Бюджетные средства, предусмотренные сводной бюджетной росписью на муниципальную программу «Культура» на 2020-2024 годы в сумме 299 821,1 тыс. рублей, исполнены на 97,3% или в размере 291 813 тыс. рублей в рамках следующих подпрограмм:

- «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации» в сумме 276 тыс. рублей или на 83,3%. Средства направлены на оказание услуг по круглосуточной физической охране «Дома Хлебникова», расположенного в г. Можайск, по ул. Красных Партизан, д. 15-17.

- «Развитие библиотечного дела в Московской области» в сумме 39 523,1 тыс. рублей или на 97,8%, средства направлены на мероприятия:

- по организации библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек городского округа в сумме 1 088,1 тыс. рублей или 87,3%. Согласно предоставленной информации неполное исполнение расходов сложилось из-за экономии в результате применения конкурентных способов закупок;

- по обеспечению деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений – библиотек на сумму 37 469,2 тыс. рублей или 98,1%;

- по комплектованию книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек за счет средств местного бюджета в сумме 500 тыс. рублей или 100%;

- по государственной поддержке отрасли культуры (модернизация библиотек в части комплектования книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек) в сумме 465,8 тыс. рублей или 100% , в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 386,6 тыс. рублей;

- «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии Московской области» в сумме 158 374,1 тыс. рублей или 97,2%, средства направлены на мероприятия:

- в сфере культуры в части закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в сумме 4 787, 4 тыс. рублей или 98,9%;

- по обеспечению деятельности (оказанию услуг) муниципальных культурно-досуговых учреждений (заработная плата, услуги связи, коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества, прочие работы и услуги, материальные запасы, налоги) в сумме 152 086,7 тыс. рублей или 97,1%;

- по адресному финансированию муниципальных организаций дополнительного образования сферы культуры Московской области, направленному на социальную поддержку одаренных детей (хореографический коллектив «Линия танца») с целью участия в международном фестивале-конкурсе, мастер-классах, приобретение танцевальной обуви и костюмов в размере 1 500 тыс. рублей или 100% за счет средств бюджета Московской области;

- «Укрепление материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры Московской области» в сумме 6 109,8 тыс. рублей или 100%. Согласно предоставленной информации средства направлены на обеспечение учреждений культуры специализированным автотранспортом для обслуживания населения, в том числе и сельского населения, (из них за счет бюджета Московской области в сумме 5 071,1 тыс. рублей) - исполнен контракт на поставку специализированного автотранспорта (автоклуба) для МБУК «Можайский КДЦ»;

- «Развитие образования в сфере культуры Московской области» в сумме 69 009 тыс. рублей или 98%. Расходы направлены на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений дополнительного образования сферы культуры, средства направлены на:

- обеспечение деятельности (оказания услуг) муниципальных организаций дополнительного образования сферы культуры в сумме 66 378,6 тыс. рублей или 98,3%;

- реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ в сфере образования (на оплату труда педагогов дополнительного образования) из бюджета Московской области в сумме 2 630,4 тыс. рублей или 99,7%;

- «Развитие архивного дела в Московской области» в сумме 5 956,1 тыс. рублей или 99,7%. Расходы направлены на обеспечение мероприятий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся в собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах;

- «Развитие парков культуры и отдыха» в сумме 12 564,9 тыс. рублей или 93,9%. Расходы направлены на мероприятия по обеспечению деятельности (оказанию услуг) МБУ «Парк культуры, отдыха и спорта «Ривьера». Согласно предоставленной информации процент реализации бюджетных средств не в полном объеме сложился в связи с экономией в результате применения конкурентных способов закупок.

Бюджетные средства, предусмотренные на муниципальную программу «Образование» на 2020-2024 годы в размере 1 730 566,4 тыс. рублей исполнены в сумме 1 656 389,3 тыс. рублей или на 95,7%. Бюджетные средства исполнены по следующим подпрограммам:

- по подпрограмме «Дошкольное образование» исполнение средств составило 186 161,6 тыс. рублей или на 88,6%. Средства направлены на мероприятия:

- по выплате компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность в размере 15 085,2 тыс. рублей или на 89,9%. Согласно предоставленной информации неполное исполнение связано с тем, что расходование средств осуществляются на основании заявлений и носит заявительный характер;

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений – дошкольных образовательных организации в размере 171 076,4 тыс. рублей или 88,5%.

- по подпрограмме «Общее образование» бюджетные средства освоены в размере 1 413 961 тыс. рублей или на 96,9%. В основном средства направлены на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (общеобразовательные организации, оказывающие услуги дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования), ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам, обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общественные организации, расположенные в сельских населенных пунктах за счет средств местного бюджета, организацию питания обучающихся, реализацию мероприятий по благоустройству территорий муниципальных образовательных организаций, модернизацию школьных систем образования в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» 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, 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 создание и обеспечение центров образования естественно-научной и технологической направленностей, на проведение капитального ремонта, технического переоснащения и благоустройства территорий учреждений образования, создание в общественных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом;

- по подпрограмме «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» исполнение бюджетных средств составило 30 862,1 тыс. рублей или 88,9% по следующим мероприятиям:

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - организации дополнительного образования в размере 29 709,1 тыс. рублей или 88,6%. Согласно Предоставленной информации неполное исполнение связано с тем, что расходы производились по фактическим затратам;

- реализация отдельных мероприятий муниципальных программ в сфере образования (оплата труда педагогов дополнительного образования) в сумме 1 153 тыс. рублей или 100%;

- по подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» освоение бюджетных средств составило 25 404,6 тыс. рублей или 96,7% к утвержденным бюджетным назначениям. Средства направлены на мероприятия:

- по обеспечению деятельности Управления образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа в размере 17 429,8 тыс. рублей или 98,2%;

- мероприятия в сфере образования в сумме 3 822,5 тыс. рублей или 90,4%, из них за наем (поднаем) жилых помещений педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, расположенных на территории Можайского городского округа – 120 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности прочих учреждений образования (межшкольные учебные комбинаты, хозяйственные эксплуатационные конторы, методические кабинеты) предоставление субсидии бюджетному образовательному учреждению дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) «Учебно - методический центр г. Можайска» в размере 4 152,3 тыс. рублей или 96,4%.

В 2022 году освоение средств по муниципальной программе «Социальная защита населения» на 2020-2024 годы составило 54 734,9 тыс. рублей или на 97,5% от плана в рамках следующих подпрограмм:

- «Социальная поддержка граждан» средства освоены в размере 32 949,2 тыс. рублей или на 96,6% к утвержденным бюджетным назначениям и направлены на следующие мероприятия:

- предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в размере 18 063 тыс. рублей или 100%;

- обеспечение предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в размере 1 220,6 тыс. рублей или 54,9%. Согласно предоставленной информации неполное исполнение связано с тем, что денежные средства расходовались в соответствии с поступившими заявлениями и в соответствии с фактической потребностью;

- предоставление доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим за счет средств местного бюджета в размере 13 665,6 тыс. рублей или 98,9%;

- «Доступная среда» средства освоены на 96,6% или в сумме 1 014,8 тыс. рублей и направлены на мероприятия:

- 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 в сумме 14,8 тыс. рублей или 29,6%. Согласно предоставленной информации для МАУ ДО «ДДТ г. Можайска» приобретены тактильные таблички и желтые тактильные ленты, неполное исполнение образовалось в связи с тем, что денежные средства расходовались с учетом фактической потребности;

- по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных социальных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в размере 1 000 тыс. рублей или 100%;

- «Развитие системы отдыха и оздоровления детей» средства исполнены в объеме 98,5% или в размере 13 066,7 тыс. рублей. Расходы направлены на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время, проводимые муниципальными образованиями Московской области;

- «Обеспечивающая программа» бюджетные средства освоены на 97,7% в размере 6 804,2 тыс. рублей. Средства направлены на выполнение мероприятия «Обеспечение переданного государственного полномочия Московской области по созданию комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав муниципальных образований Московской области;

- «Развитие и поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций» бюджетные средства освоены на 100% или в размере 900 тыс. рублей. Согласно предоставленной информации по подпрограмме субсидии представлены 6 организациям СО НКО в сфере социальной защиты населения.

В 2022 году по муниципальной программе «Спорт» на 2020-2024 годы бюджетные средства исполнены в размере 228 303,3 тыс. рублей, что составило 95,1% от плана (240 151,5 тыс. рублей) в рамках следующих подпрограмм:

- «Развитие физической культуры и спорта» исполнение составило 93,7% или в размере 161 240,8 тыс. рублей и направлены на мероприятия:

- по обеспечению деятельности по организации и проведению официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий в размере 3 090,7 тыс. рублей или 99,8%;

- по обеспечению деятельности (оказанию услуг) муниципальных учреждений в сфере физической культуры и спорта на сумму 158 150,1 тыс. рублей или 93,6% от плана. Согласно Предоставленной информации не исполнение расходов в 2022 году в рамках реализации практик инициативного бюджетирования (приобретение микроавтобуса «Соболь» (ГАЗ 2217) для Можайского МБУ СШ по парусному спорту) связано с невозможностью уложиться в срок реализации проекта и невозможностью размещения закупки по причине несогласования документации на рабочей группе Комитетом по конкурентной политике Московской области, в связи с замечаниями по цене контракта и техническому заданию.

- «Подготовка спортивного резерва» средства освоены в размере 67 062,5 тыс. рублей или на 98,4% и направлены на мероприятия:

- по обеспечению деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений по подготовке спортивных команд и спортивного резерва в размере 65 932 тыс. рублей или 98,4%;

- финансовое поощрение за высокие достижения в спорте (выплата ежемесячных единовременных выплат спортсменам) в сумме 1 130,5 тыс. рублей или 100%.

В рамках муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства» на 2020-2024 годы освоены бюджетные средства в сумме 39 379 тыс. рублей, что составило 99,7% от утвержденных расходов в размере 39 484,2 тыс. рублей и направлены на следующие подпрограммы:

- «Развитие отраслей сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности» средства освоены в сумме 123 тыс. рублей или 100%;

- «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения» в сумме 34 051 тыс. рублей или 100%, средства направлены на проведение мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского.

- «Комплексное развитие сельских территорий» средства освоены в сумме 1 976 тыс. рублей или на 100%, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 1 639,9 тыс. рублей, направлены на исполнение мероприятия по частичной компенсации транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров в сельские населенные пункты Московской области;

- «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия» исполнение составило 3 229 тыс. рублей или 96,9% за счет субвенции из бюджета Московской области. Согласно предоставленной информации средства направлены на осуществление переданных полномочий Московской области по организации проведения мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельцев, мероприятия выполнялись в рамках поступающих заявок.

Мероприятия, предусмотренные на муниципальную программу «Экология и окружающая среда» на 2020-2024 годы в сумме 14 195,7 тыс. рублей, выполнены на 99% или в размере 14 057,8 тыс. рублей в рамках следующих подпрограмм:

- «Охрана окружающей среды» в сумме 1 179,6 тыс. рублей или 97,7% направлены на мероприятия по охране окружающей среды, закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд;
- «Развитие водохозяйственного комплекса» в сумме 10 124,4 тыс. рублей или 99%. Согласно предоставленной информации реализован комплекс мероприятий по эксплуатации, мониторингу и проведению текущего ремонта гидротехнических сооружений, находящихся в муниципальной собственности за счет средств местного бюджета, включая разработку необходимой для эксплуатации документации, ликвидации последствий засорения водных объектов;
- «Развитие лесного хозяйства» в сумме 2 753,8 тыс. рублей или 99,9%, за счет средств бюджета Московской области.

Мероприятия, предусмотренные муниципальной программой «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2020-2024 годы выполнены на 95,9% или в размере 89 483,2 тыс. рублей в рамках следующих подпрограмм:

- «Профилактика преступлений и иных правонарушений» бюджетные средства в 2022 году освоены в размере 67 052,1 тыс. рублей или на 95,2%;
- «Снижение рисков возникновения и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования Московской области» средства освоены в размере 901,2 тыс. рублей или на 92,7%. Согласно предоставленной информации бюджетные средства освоены не в полном объеме в связи с экономией в результате применения конкурентных способов закупок;
- «Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения Московской области» исполнение составило 96,7% или в размере 2 326,7 тыс. рублей. Согласно предоставленной информации средства направлены на модернизацию и поддержание в постоянной готовности к применению системы информирования населения при чрезвычайных ситуациях;
- «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области» средства освоены в сумме 2 193,2 тыс. рублей или на 91,3%. Согласно предоставленной информации исполнение расходов в неполном объеме связано с экономией в результате применения конкурентных способов закупок, оплата производилась по факту выполненных работ;
- «Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области» средства освоены на 92,7% или в размере 64,9 тыс. рублей. Согласно предоставленной информации исполнение расходов в неполном объеме связано с экономией в результате применения конкурентных способов закупок;
- «Обеспечивающая подпрограмма» средства исполнены в размере 16 945,1 тыс. рублей или на 99,5%, в том числе за счет средств бюджета Московской области, которые были направлены на содержание МКУ МГО МО ЕДДС.

Бюджетные средства, предусмотренные в 2022 году в рамках муниципальной программы «Жилище» на 2020-2024 годы, исполнены в размере 57 160,1 тыс. рублей или на 100% по четырем подпрограммам:

- «Создание условий для жилищного строительства» средства освоены в размере 493,7 тыс. рублей или на 99,7% за счет бюджета Московской области, 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;
- «Обеспечение жильём молодых семей» в сумме 2 511,4 тыс. рублей или 100%, из них за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 1 443,1 тыс. рублей;

- «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» в сумме 48 773,4 тыс. рублей (100% от плана) за счет средств бюджета Московской области. Согласно предоставленной информации жилые помещения предоставлены 15 лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

- «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральным законодательством» в размере 5 381,6 тыс. рублей (100%) за счет субвенции Московской области бюджетам городских округов на обеспечение граждан жильем, уволенных с военной службы и приравненных к ним лиц.

Исполнение бюджетных ассигнований в размере 5 323,4 тыс. рублей (95,6%) сложилось по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2020-2024 годы в рамках трех подпрограмм, а именно:

- «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами» в сумме 776 тыс. рублей или 100% и направлены на актуализацию схем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения;

- «Развитие газификации» в размере 4 547,4 тыс. рублей или 98,1%. Согласно предоставленной информации заключен контракт на выполнение работ по строительству объекта: «Газификация д. Рогачево Можайского городского округа»; заключен контракт на услуги по проведению строительного контроля за выполнением работ по строительству объекта «Газификация д. Рогачево Можайского городского округа»; заключен договор с АО «Мособлгаз» о подключении объектов капитального строительства к сети газораспределения в п. Центральной усадьбы совхоза Синичино, д.2.

Мероприятия по муниципальной программе «Предпринимательство» на 2020-2024 годы выполнены на 100% или в сумме 500,0 тыс. рублей в рамках одной подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» 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). Согласно предоставленной информации был проведен конкурс, по итогам которого поддержка оказана ЗАО ЗСМ «Можайский».

Освоение бюджетных средств по муниципальной программе «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2020-2024 годы составило 97,9% в размере 514 090,7 тыс. рублей, которые были направлены на следующие подпрограммы:

- «Развитие имущественного комплекса» исполнение составило 36 241,7 тыс. рублей или 92,6%, средства направлены на осуществление мероприятий, связанных с владением, пользованием и распоряжением имуществом, находящимся в муниципальной собственности Можайского городского округа; взносами на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов; созданием условий для реализации полномочий органов местного самоуправления, а также государственных полномочий в области земельных отношений. Согласно предоставленной информации неполное исполнение по данной подпрограмме сложилось в связи с проведением ремонта жилого помещения, расположенного по адресу: Можайский городской округ, дер.Бражниково, дом 16А, кв. 1, за счет внебюджетных источников.

- «Совершенствование муниципальной службы Московской области» исполнение составило 82,4% или 199,1 тыс. рублей. Средства направлены на организацию работы по повышению квалификации муниципальных служащих, в том числе участие в краткосрочных семинарах;

- «Управление муниципальными финансами» - обслуживание муниципального долга (при плане 394,9 тыс. рублей) составило в размере 165 тыс. рублей или 41,8%;

- «Обеспечивающая подпрограмма» исполнение составило 98,4% или в сумме 477 484,9 тыс. рублей.

Мероприятия по муниципальной программе «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020-2024 годы исполнены на 84,6% в сумме 29 081,3 тыс. рублей в рамках пяти подпрограмм:

- «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды» исполнение составило 90,8% или в сумме 10 299,3 тыс. рублей. Согласно предоставленной информации исполнение не в полном объеме связано с проведением оплаты в соответствии с объемом выполненных работ в рамках заключенных контрактов и в связи с экономией в результате применения конкурентных способов закупок;

- «Эффективное местное самоуправление Московской области» исполнение составило 73,3% или в сумме 10 609,7 тыс. рублей, в том числе за счет бюджета Московской области 6 397,4 тыс. рублей. Согласно предоставленной информации основной причиной отклонения исполнения бюджета от плановых назначений является экономия по результатам проведения конкурсных процедур, а также отклонение проекта по приобретению микроавтобуса «Соболь» для спортивной школы по парусному спорту отклонен рабочей группой Комитета по конкурентной политике Московской области.

- «Молодежь Подмосковья» исполнение составило 98,1% или 7 658,7 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 513,6 тыс. рублей или 67% за счет субсидии из бюджета Московской области. Средства направлены на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации. Низкое освоение средств по данному проекту сложилось за счет экономии по результатам проведения конкурсных процедур.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные муниципальной программой «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2020-2024 годы исполнены на 97% или в сумме 519 747,4 тыс. рублей в рамках трех подпрограмм:

- «Пассажирский транспорт общего пользования» расходы составили 4 132,3 тыс. рублей или 100% на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам, в том числе 861,2 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области;

- «Дороги Подмосковья» средства в размере 415 873,2 тыс. рублей при плане 431 636,6 тыс. рублей или 96,3%;

- «Обеспечивающая подпрограмма» средства в размере 99 741,9 тыс. рублей или 99,7%.

Мероприятия, предусмотренные муниципальной программой «Цифровое муниципальное образование» на 2020-2024 годы, выполнены на 99% или в сумме 72 702 тыс. рублей (утверждено бюджетными ассигнованиям сводной бюджетной росписью в сумме 73 426,7 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, а также услуг почтовой связи» исполнение составило 100% или в сумме 49 621,3 тыс. рублей (в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области 1 686 тыс. рублей), мероприятия направлены на расходы по обеспечению деятельности многофункционального центра Можайского городского округа Московской области;

- «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области» исполнение составило 97% или в сумме 23 080,7 тыс. рублей, в том числе 14 700,9 тыс. рублей за счет средств субсидии из бюджета Московской области.

Мероприятия, предусмотренные по муниципальной программе «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2024 годы» выполнены на 97,2% или в сумме 389 993,5 тыс. рублей в рамках трех подпрограмм:

- «Комфортная городская среда» в сумме 143 438 тыс. рублей или на 99,9%, в том числе 75 616,7 тыс. рублей за счет средств 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 Московской области;

- «Благоустройство территорий» в сумме 245 950,1 тыс. рублей или на 95,7%, в том числе за счет субсидии Московской области в сумме 16 013 тыс. рублей. Средства направлены на содержание и ремонт объектов благоустройства, уличного освещения и озеленения;

- Обеспечивающая программа «Создание условий для реализации полномочий органов местного самоуправления» исполнение составило 605,4 тыс. рублей или 85,5% за счет бюджета Московской области. Средства направлены на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства. Согласно предоставленной информации исполнение не в полном объеме связано с тем, что расходы производились в соответствии с фактическими потребностями.

В 2022 году бюджетные средства, предусмотренные муниципальной программой «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2020-2024 годы исполнены в сумме 684 502,2 тыс. рублей (при плановых значениях 685 700,3 тыс. рублей) или на 99,8%. Мероприятия выполнены в рамках двух подпрограмм:

- «Строительство (реконструкция) объектов образования» (в целях обеспечения односменного режима) расходы исполнены в сумме 369 695,9 тыс. рублей или 99,9% и направлены на строительство объекта «Школа на 550 мест по адресу: МО, г. Можайск, ул. Полянка», из которых 357 830,8 тыс. рублей за счет средств субсидии из бюджета Московской области;

- «Строительство (реконструкция) объектов физической культуры и спорта» расходы в размере 314 806,3 тыс. рублей, или 99,7%, в том числе 250 910,2 тыс. рублей за счет средств субсидии из бюджета Московской области. Согласно предоставленной информации средства направлены на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным спортивным залом по адресу МО, г. Можайск, ул. 1-ая Железнодорожная – заключены контракты на выполнение строительно-монтажных работ, проектно-изыскательских работ по переустройству электрических сетей Московско-Смоленской дистанции электроснабжения в г. Можайске с подготовкой рабочей документации; на реконструкцию стадиона «Спартак», МО, г. Можайск, ул. Герасимова» - осуществлена оплата за выполненные проектные работы по реконструкции стадиона «Спартак» в рамках мероприятия «Строительство (реконструкция) муниципальных стадионов», в том числе за счет остатка субсидии прошлого года из бюджета Московской области.

Расходы, предусмотренные муниципальной программой «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2020-2024 годы, исполнены на 87,5% в сумме 138 433,5 тыс. рублей, из которых 110 302,2 тыс. рублей за счет средств субсидии из бюджета Московской области. 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. Заключен контракт на выполнение работ и оказание услуг, связанных с одновременным выполнением инженерных изысканий, подготовкой проектной документации, проекта благоустройства, разработкой рабочей документации, выполнением

работ по строительству объекта капитального строительства «Многоквартирный жилой дом» по адресу: Московская область, Можайский городской округ, г. Можайск, ул. Полосухина. Согласно предоставленной информации неполное исполнение расходов сложилось из-за экономии в результате применения конкурентных способов закупок.

Расходы, предусмотренные по муниципальной программе «Здравоохранение» на 2022-2024 годы исполнены на 84,5% или в сумме 174,5 тыс. рублей от утвержденных в сумме 206,5 тыс. рублей. Средства направлены на компенсационные выплаты за наем жилого помещения медицинским работникам. Неполное исполнение связано с тем, что на конец 2022 года в компенсации за наем жилого помещения нуждалось 8 врачей, при прогнозе - 10 врачей (запланированные к оформлению в ноябре 2022 года двое специалистов фактически не были трудоустроены).

При анализе приведения муниципальных программ в соответствие с решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 27.12.2022 № 1135/78 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 28.12.2021 № 951/63 «О бюджете Можайского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (опубликовано 31.12.2022) установлено, что четырнадцать муниципальных программ Можайского городского округа приведены в соответствие с решением о бюджете. (Таблица 11).

Таблица 11. Анализ объемов финансирования муниципальных программ.

Наименование муниципальной программы	Дата постановления администрации об утверждении программы (внесение изменений в объем финансирования)	Объем финансирования предусмотренный программой (паспортом) с учетом изменений	Утверждено бюджетом на 2022 год от 27.12.2022 № 1135/78 (опубликовано 31.12.2022)	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2022 год тыс. рублей	(тыс. рублей)	
					Отклонение (гр. 4 - гр. 3)	Отклонение (гр. 5 - гр. 3)
<i>гр. 1</i>	<i>гр. 2</i>	<i>гр. 3</i>	<i>гр. 4</i>	<i>гр. 5</i>	<i>гр. 6</i>	<i>гр. 7</i>
«Образование» на 2020-2024 годы	28.02.2023	1 730 566,4	1 730 566,4	1 730 566,4	-	
«Спорт» на 2020-2024 годы	17.05.2022	242 569,5	240 151,5	240 151,5	-2 418,0	-2 418,0
«Культура» на 2020-2024 годы	10.03.2022	290 232,9	299 360,4	299 821,1	+9 127,5	+9 588,2
«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2020-2024 годы	13.12.2022	5 566,7	5 566,7	5 566,7	-	
«Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2020-2024 годы	27.12.2022	685 700,3	685 700,3	685 700,3		
«Архитектура и градостроительство» на 2020-2024 годы	06.02.2023	3 679,0	3 679,0	3 679,0	-	
«Развитие сельского хозяйства» на 2020-2024 годы	25.01.2023	39 484,2	39 484,2	39 484,2	-	
«Предпринимательство» на 2020-2024 годы	26.07.2022	500,0	500,0	500,0	-	
«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2020-2024 годы	11.01.2023	158 149,7	158 149,7	158 149,7	-	
«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2020-2024 годы	06.02.2023	93 341,9	93 343,1	93 341,9	-1,2	-
«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020-2024 годы	28.12.2022	34 392,3	34 392,3	34 392,3	-	
«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2020-2024 годы	12.12.2022	541 139,9	535 873,1	535 873,1	- 5 266,8	- 5 266,8
«Жилище» на 2020-2024 годы	30.12.2022	57 162,6	57 162,6	57 162,6	-	
«Цифровое муниципальное образование» на 2020-2024 годы	13.02.2023	73 420,7	73 420,7	73 426,7	-	

Наименование муниципальной программы	Дата постановления администрации об утверждении программы (внесение изменений в объем финансирования)	Объем финансирования предусмотренный программой (паспортом) с учетом изменений	Утверждено бюджетом на 2022 год от 27.12.2022 № 1135/78 (опубликовано о 31.12.2022)	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2022 год тыс. рублей	Отклонение (гр. 4 - гр. 3)	Отклонение (гр. 5 - гр. 3)
«Здравоохранение» на 2020-2024 годы	10.10.2022	206,5	206,5	206,5	-	
«Социальная защита населения» на 2020-2024 годы	20.12.2023	63 492,3	56 135,3	56 135,3	- 7 357	- 7 357
«Экология и окружающая среда» на 2020-2024 годы	12.04.2023	14 195,7	14 195,7	14 195,7	-	
«Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2020-2024 годы	26.12.2022	525 033,1	525 033,1	525 033,1	-	
«Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2024 годы	12.12.2022	403 873,93	401 215,3	401 215,3	- 2 658,63	- 2 658,63
Итого:		4 962 707,63	4 954 135,9	4 954 601,3	- 8 574,13	- 8 112,23

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 муниципальная программа Можайского городского округа Московской области «Экология и окружающая среда» на 2020-2024 годы приведена в соответствие с решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 27.12.2022 № 1135/78 (опубликовано 31.12.2022) по истечении трех месяцев со дня вступления его в силу.

01.02.002 Нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ

В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 21 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Можайского городского округа Московской области пять муниципальных программ не соответствуют решению Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 27.12.2022 № 1135/78 (опубликовано 31.12.2022), а именно: «Спорт» на 2020-2024 годы, «Культура» на 2020-2024 годы, «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2020-2024 годы, «Социальная защита населения» на 2020-2024 годы, «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2024 годы.

Таким образом, вышеуказанные муниципальные программы не приведены в соответствие с решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области 27.12.2022 № 1135/78 в течение трех месяцев.

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 2022 год в размере 21 806,2 тыс. рублей исполнен в

размере 20 794,1 тыс. рублей или 0,4% от общего объема расходов бюджета Можайского городского округа Московской области, утвержденных на 2022 год.

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 01.01.2023 составила 6 123 473,6 тыс. рублей и в целом возросла на 3 162 937,3 тыс. рублей по сравнению с задолженностью по состоянию на 01.01.2022. По состоянию на 01.01.2023 долгосрочная задолженность составляет – 2 316 858,1 тыс. рублей; просроченная дебиторская задолженность составляет 202 091 тыс. рублей.

Таблица 12. Структура дебиторской задолженности (тыс. рублей)

Наименование задолженности	на 01.01.2022	на 01.01.2023	Отклонение
Дебиторская задолженность по расчетам по доходам, из нее:	2 890 386,1	5 927 222,0	+ 3 036 835,9
<i>в том числе наибольшая:</i>			
Налоговые доходы, таможенные платежи и страховые взносы на обязательное социальное страхование	140 522,7	149 441,5	+ 8 918,8
Доходы от собственности	2 573 403,6	2 534 655,3	- 38 748,3
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	7 073,2	5 822,4	- 1 250,8
Суммы штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба	3 920,5	4 784,4	+ 863,9
Безвозмездные денежные поступления текущего характера	164 629,8	2 724 806,3	+ 2 560 176,5
Поступления капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,0	506 662,5	+ 506 662,5
Доходы от операций с основными средствами	835,0	1049,7	+ 214,7
Дебиторская задолженность по расчетам по выданным авансам, из нее наибольшая:	62 619,6	179 775,8	+ 117 156,2
Авансы по работам, услугам	59 988,5	56 223,8	-3 764,7
Авансы по поступлению нефинансовых активов	0,0	121 242,3	+ 121 242,3
Авансовые безвозмездные перечисления текущего характера организациям	2 572,1	1 939,9	- 632,2
Дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами	178,0	45,0	-133,0
Дебиторская задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам	6 638,8	16 115,3	+ 9 476,5
Дебиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты	713,9	315,5	-398,4
Всего задолженности	2 960 536,3	6 123 473,6	+ 3 162 937,3

- Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составила 145 553,8 тыс. рублей (Таблица 13).

Таблица 13. Структура кредиторской задолженности (тыс. рублей)

Наименование задолженности	на 01.01.2022	на 01.01.2023	на 01.01.2023 Резервы предстоящих расходов (401.60)	Отклонение (гр. (3+4)-гр. 2)
1	2	3	4	5
Кредиторская задолженность по расчетам по доходам, ущербу и иным доходам	144 947,3	134 182,6		- 10 764,7
<i>из нее наибольшая:</i>				
Расчеты с плательщиками налогов	144 687,8	133 402,1		- 11 285,5
Расчеты по доходам от операционной аренды	79,5	156,6		+ 77,1
Расчеты по доходам от операций с основными средствами	-	437,9		+ 437,9
Кредиторская задолженность по расчетам по принятым обязательствам, из нее наибольшая:	263 708,4	8 009,3	9 442,7	- 246 256,4
Расчеты по услугам связи	101,7	-	122,2	+ 20,5
Расчеты по транспортным услугам	4 132,3	-	78,8	- 4 053,5
Расчеты по коммунальным услугам	2 432,1	-	3 826,8	+ 1 394,7
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	155 902,3	243,5	3 132,8	- 152 526,0
Расчеты по прочим работам, услугам	1 640,9	-	2 282,1	+ 641,2
Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений	11 997,8	-		- 11 997,8
Расчеты по приобретению основных средств	76 984,0	-		- 76 984,0

Наименование задолженности	на 01.01.2022	на 01.01.2023	На 01.01.2023 Резервы предстоящих расходов (401.60)	Отклонение (гр. (3+4)-гр. 2)
1	2	3	4	5
Расчеты по приобретению материальных запасов	901,3	645,9		- 255,4
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям	8 520,3	5 979,9		- 2540,4
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме	1 095,6	1 129,9		+ 34,3
Кредиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты	240 627,7	3 362,0		- 237 265,7
Всего задолженности	649 283,4	145 553,8	9 442,7	- 494 286,9

Также в форме 0503169 по коду счета 1 40160000 «Резервы предстоящих расходов» отражен начисленный резерв на предстоящие расходы в размере 77 898 тыс. рублей, в том числе:

- по КОСГУ 211 – 18 158,1 тыс. рублей на оплату отпусков;
- по КОСГУ 213 – 5 483,7 тыс. рублей на оплату страховых взносов;
- по КОСГУ 221 – 122,2 тыс. рублей на оплату услуг связи;
- по КОСГУ 222 – 78,8 тыс. рублей на оплату транспортных услуг;
- по КОСГУ 223 – 3 826,8 тыс. рублей на оплату коммунальных услуг;
- по КОСГУ 225 – 3 132,8 тыс. рублей на оплату работ, услуг по содержанию имущества;
- по КОСГУ 226 – 2 282,1 тыс. рублей на оплату прочих работ и услуг;
- по КОСГУ 264 - 44 813,5 тыс. рублей на оплату пенсий, пособий, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме.

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

По состоянию на 1 января 2022 года объем муниципального долга Можайского городского округа Московской области составил 164 999,9 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2023 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 2022 году объем расходов на обслуживание муниципального долга Можайского городского округа Московской области составил 165 тыс. рублей или 0,004% 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 2022 год утвержден в сумме 62 163,1 тыс. рублей. Уточнениями, принятыми в 2022 году, размер дефицита бюджета увеличен на 251 819,9 тыс. рублей и составил 313 983 тыс. рублей.

Погашение дефицита бюджета на 2022 год планировалось производить за счет следующих источников:

- привлечение кредитов от кредитных организаций – 70 884,8 тыс. рублей,
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 243 098,2 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области в 2022 году сложился дефицит в размере 107 192,7 тыс. рублей или 10,3% от общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Источником финансирования дефицита бюджета Можайского городского округа являются остатки средств на счете по учету средств бюджета, образовавшихся по состоянию на 01.01.2022, что соответствует пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

7. Выводы.

1. По итогам 2022 года доходная часть бюджета Можайского городского округа Московской области исполнена на 100,9% или в сумме 4 702 403,6 тыс. рублей. При этом налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 2 469 960,2 тыс. рублей или 104,1%, безвозмездные поступления в сумме 2 232 443,4 тыс. рублей или 97,5%.
2. В общих доходах бюджета исполненные налоговые и неналоговые доходы составили 52,5%, безвозмездные поступления – 47,5%.
3. Расходная часть бюджета Можайского городского округа Московской области за 2022 год исполнена в сумме 4 809 596,3 тыс. рублей, что составляет 96,7% к годовым бюджетным назначениям.
4. Диапазон освоения бюджета Можайского городского округа Московской области по разделам бюджетной классификации составил от 41,8% «Обслуживание государственного муниципального долга» до 100% «Национальная оборона».
5. Исполнение по муниципальным программам составило 4 788 802,2 тыс. рублей или 96,7% к утвержденным бюджетным ассигнованиям. Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общих исполненных расходах бюджета составила 99,6%.
6. Диапазон освоения бюджета Можайского городского округа Московской области по муниципальным программам составил от 79,7% по муниципальной программе «Архитектура и градостроительство» на 2020-2024 годы до 100% по муниципальным программам «Предпринимательство» на 2020-2024 годы, «Жилище» на 2020-2024 годы.
7. По состоянию на 01.01.2023 фактически сложился дефицит бюджета в сумме 107 192,7 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета Можайского городского округа являются остатки средств на счете по учету средств бюджета, образовавшихся по состоянию на 01.01.2022, что соответствует пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.
8. По состоянию на 1 января 2023 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 01.01.2023 составила 6 123 473,6 тыс. рублей, сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 составила 145 553,8 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 пять муниципальных программ не соответствуют решению Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 27.12.2022 № 1135/78 (опубликовано 31.12.2022), а именно: «Спорт» на 2020-2024 годы, «Культура» на 2020-2024 годы, «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2020-2024 годы, «Социальная защита населения» на 2020-2024 годы, «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2024 годы.
11. В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 21 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Можайского городского округа Московской области муниципальная программа Можайского городского округа Московской области «Экология и окружающая среда» на 2020-2024 годы приведена в соответствие с решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 27.12.2022 № 1135/78 (опубликовано 31.12.2022) по истечении трех месяцев со дня вступления его в силу.
12. Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2022 год осуществлялась с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности шести главных администраторов бюджетных средств Можайского городского округа Московской области.
13. В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей, главных администраторов доходов бюджета, главного администратора источников финансирования

дефицита бюджета Можайского городского округа за 2022 год, выявлены отдельные факты нарушений, в том числе порядка ведения бухгалтерского учета, не оказавшие влияния на основные показатели кассового исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 2022 год.

14. По результатам проверки бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета, главных администраторов доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета за 2022 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. Повысить эффективность администрирования доходов бюджета, продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала бюджета, поиску дополнительных источников доходов.

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

4. 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».

5. 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.

6. Главным администраторам бюджетных средств Можайского городского округа Московской области принять меры: по устранению нарушений и недостатков, отраженных в заключениях Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2022 год; по повышению качества составления и представления годовой бюджетной отчетности.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Можайского городского округа
Московской области



Т.П. Каплевская