

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о ходе исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 квартал 2023 года

г. Можайск

31 мая 2023 года

Заключение Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области на отчет Администрации Можайского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 квартал 2023 года» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), 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, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Оперативный контроль исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области», утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области от 28.11.2019 № 57, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области от 31.05.2019 № 31, Планом работы Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области на 2023 год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области от 27.12.2022 № 43.

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.5. Плана работы Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области на 2023 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области от 27.12.2022 № 43.

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: анализ показателей отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 квартал 2023 года.

3. Цели экспертно-аналитического мероприятия: соблюдение требований действующего законодательства органами местного самоуправления и главными администраторами бюджетных средств Можайского городского округа Московской области за 1 квартал 2023 года, анализ поступления доходов, анализ исполнения расходов местного бюджета.

Вопросы:

- соответствие отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 квартал 2023 года действующему законодательству;
- анализ показателей отчета об исполнении бюджета;
- сравнение фактических показателей с показателями, утвержденными решением о бюджете, сводной бюджетной росписи бюджета на текущий финансовый год, выявление и анализ отклонений от этих показателей;
- анализ исполнения муниципальных программ;
- при необходимости, рассмотрение иных вопросов, возникших в ходе проведения экспертно - аналитического мероприятия.

4. Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- Финансово-казначейское управление администрации Можайского городского округа Московской области;
- главные администраторы доходов бюджета;
- главные распорядители бюджетных средств;

- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

5. Исследуемый период: 1 квартал 2023 года.

6. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 17 мая 2023 года по 31 мая 2023 года.

7. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

7.1. Общая характеристика основных показателей исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 квартал 2023 года.

Правовой основой бюджетного процесса в округе являются Устав Можайского городского округа Московской области, утвержденный решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 26.06.2018 № 43/7, а также 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).

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

Кассовый план исполнения бюджета округа в отчетном периоде велся в соответствии с Порядком составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области в текущем финансовом году, утвержденным приказом Финансово-казначейского управления администрации Можайского городского округа Московской области от 13.04.2022 № 29 (далее – Порядок № 29).

Сводная бюджетная роспись в отчетном периоде велась в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ и Порядком 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), утвержденным приказом Финансово-казначейского управления администрации Можайского городского округа Московской области от 30.10.2020 № 80 (далее – Порядок № 80).

Решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 27.12.2022 № 1134/78 «О бюджете Можайского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете) первоначально бюджет утвержден по доходам в сумме 5 022 409,8 тыс. рублей и расходам в сумме 5 122 996,3 тыс. рублей, дефицит бюджета составил – 100 586,5 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2023 года в местный бюджет внесено два изменения (решения Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 27.02.2023 № 1155/80, от 21.03.2023 № 1157/81).

С учетом изменений бюджет Можайского городского округа Московской области на 2023 год утвержден по доходам в сумме 5 050 509,9 тыс. рублей и расходам в сумме 5 209 155,7 тыс. рублей. Дефицит с учетом изменений составил 158 645,8 тыс. рублей.

Сведения об изменениях плановых назначений бюджета Можайского городского округа Московской области по доходам за 1 квартал 2023 года приведены в таблице 1.

Таблица 1. Анализ изменения плановых назначений бюджета Можайского городского округа Московской области по доходам за 1 квартал 2023 года (тыс. рублей)

Наименование показателя	Первоначальный бюджет (от 27.12.2022 № 1134/78) тыс. рублей	Уточненный бюджет от 21.03.2023 № 1157/81 тыс. рублей	Изменения тыс. рублей. (+,-)	Темп роста в %
Налог на доходы физических лиц	1 814 567,8	1 814 567,8	-	-
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	33 096,0	33 096,0	-	-
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	147 759,0	147 759,0	-	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов	26 973,0	26 973,0	-	-
Налог на имущество физических лиц	74 457,0	74 457,0	-	-
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	153 525,0	153 525,0	-	-
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	102 750,0	102 750,0	-	-
Госпошлина	15 729,0	15 729,0	-	-
Итого налоговых доходов	2 368 856,8	2 368 856,8	-	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности	124 908,0	124 908,0	-	-
Платежи при использовании природными ресурсами	25 357,5	25 357,5	-	-
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 386,1	1 386,1	-	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	43 132,6	43 132,6	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 124,1	8 124,1	-	-
Прочие неналоговые доходы	500,0	500,0	-	-
Итого неналоговых доходов	203 408,3	203 408,3	-	-
Итого налоговых и неналоговых доходов	2 572 265,1	2 572 265,1	-	-
Итого безвозмездных поступлений	2 450 144,7	2 478 244,8	+ 28 100,1	101,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 450 144,7	2 478 244,8	+ 28 100,1	101,1
Дотации	158 004,0	158 004,0	-	-
Субсидии	1 236 655,7	1 250 423,1	+ 13 767,4	101,1
Субвенции	1 054 985,0	1 068 661,7	+ 13 676,7	101,3
Иные межбюджетные трансферты	500,0	1 156,0	+ 656,0	В 2,3 раза
ВСЕГО ДОХОДОВ	5 022 409,8	5 050 509,9	+ 28 100,1	100,6

За 1 квартал 2023 года вносились изменения в плановые назначения только по безвозмездным поступлениям.

По безвозмездным поступлениям плановые назначения увеличены на 28 100,1 тыс. рублей или на 0,6%, а именно увеличились субсидии на 13 767,4 тыс. рублей или на 1,1%, субвенции на 13 676,7 тыс. рублей или на 1,3%, иные межбюджетные трансферты на 656 тыс. рублей или в 2,3 раза.

За 1 квартал 2023 года были откорректированы отдельные разделы расходов бюджета Можайского городского округа Московской области в сторону увеличения и уменьшения плановых назначений за исключением разделов 0200 «Национальная оборона», 0600 «Охрана окружающей среды», 0900 «Здравоохранение», 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга». Наибольшее увеличение плановых назначений составило по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 36 081,5 тыс. рублей, 0700 «Образование» - 27 166,5 тыс. рублей. Уменьшение плановых назначений сложилось по разделу 0800 «Культура, кинематография» - 11 106,4 тыс. рублей.

Сведения об изменениях плановых назначений бюджета округа по расходам на 2023 год приведены в таблице 2.

Таблица 2. Анализ изменения плановых назначений бюджета Можайского городского округа Московской области по расходам за 1 квартал 2023 года

Наименование показателя	Первоначальный бюджет (от 27.12.2022 № 1134/78) тыс. рублей.	Уточненный бюджет тыс. рублей (от 21.03.2023 № 1157/81)	Изменения, тыс. рублей. (+;-)	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год	Изменения СБР и уточненного бюджета, тыс. рублей. (+;-)
Общегосударственные вопросы	664 029,4	672 554,8	8 525,4	672 553,9	-0,9
Национальная оборона	62,0	62,0	0,0	62,0	0,0

Наименование показателя	Первоначальный бюджет (от 27.12.2022 № 1134/78) тыс. рублей.	Уточненный бюджет тыс. рублей (от 21.03.2023 № 1157/81)	Изменения, тыс. рублей. (+;-)	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год	Изменения СБР и уточненного бюджета, тыс. рублей. (+;-)
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	36 155,1	38 795,1	2 640,0	38 795,1	0,0
Национальная экономика	389 311,7	390 090,5	778,8	289 823,5	-100 267,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 093 812,4	1 129 893,9	36 081,5	1 129 893,8	-0,1
Охрана окружающей среды	6 547,0	6 547,0	0,0	6 547,0	0,0
Образование	1 958 572,0	1 985 738,5	27 166,5	1 985 756,4	17,9
Культура, кинематография	244 664,2	233 557,8	- 11 106,4	233 557,8	0,0
Здравоохранение	636,0	636,0	0,0	636,0	0,0
Социальная политика	89 331,7	90 461,7	1 130,0	90 461,7	0,0
Физическая культура и спорт	639 260,8	660 204,4	20 943,6	660 204,5	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	614,0	614,0	0,0	614,0	0,0
Всего расходов	5 122 996,3	5 209 155,7	86 159,4	5 108 905,7	-100 250,0

Сводная бюджетная роспись на 2023 год (по состоянию на 01.04.2023 года) представлена в Контрольно-счетную палату Можайского городского округа Московской области (далее - Контрольно-счетная палата) в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, в сумме 5 108 905,7 тыс. рублей.

В результате внесенных в течение 1 квартала 2023 года изменений доходная часть бюджета увеличилась на 28 100,1 тыс. рублей или на 0,6%, а расходы уменьшились на 14 090,6 тыс. рублей или на 0,3% (с учетом изменений в сводную бюджетную роспись), дефицит увеличился на 58 059,3 тыс. рублей или в 1,6 раз.

Плановые назначения по доходам, дефициту бюджета округа в отчете об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 квартал 2023 года соответствуют плановым назначениям, утвержденным решением о бюджете с учетом изменения от 21.03.2023 № 1157/81.

Плановые назначения по расходам в отчете об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 квартал 2023 года соответствуют сводной бюджетной росписи на 2023 год (по состоянию на 01.04.2023 года).

Отчет об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 квартал 2023 года утвержден постановлением Администрации Можайского городского округа Московской области от 20.04.2023 № 1522-П в соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ.

Исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 квартал 2023 года характеризуется следующими показателями, приведенными в таблице 3.

Таблица 3. Анализ исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 квартал 2023 года. (тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете на 2023 год/ Утверждено СБР (по состоянию на 01.04.2023)	Исполнение за 1 квартал 2023 года	Процент исполнения
Доходы	5 050 509,9	720 175,2	14,3
Расходы	5 108 905,7	705 190,8	13,8
Дефицит/профицит	158 645,8	+ 14 984,4	х

За 1 квартал 2023 года бюджет Можайского городского округа Московской области исполнен с профицитом (превышением доходов над расходами) 14 984,4 тыс. рублей.

7.2. Исполнение доходной части бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 квартал 2023 года

Доходы бюджета округа формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о

налогах и сборах, законодательством Московской области о налогах и сборах, нормативными правовыми актами Совета депутатов Можайского городского округа Московской области о налогах и сборах.

Доходы бюджета округа образуются за счет налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

За 1 квартал 2023 года в бюджет Можайского городского округа Московской области поступило доходов в сумме 720 175,2 тыс. рублей, что составляет 14,3% от уточнённого плана на 2023 год.

Структура исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 квартал 2023 года по доходам представлена в Таблице 4.

Таблица 4. Анализ исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 квартал 2023 года по доходам (тыс. рублей)

Наименование доходов	Уточненный план на 2023 год тыс. рублей	Исполнено за 1 квартал 2023 года тыс. рублей	Отклонение от уточненного плана (+, -)	Процент исполнения %
Налог на доходы физических лиц	1 814 567,8	244 488,9	- 1 570 078,9	13,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	33 096,0	7 839,9	- 25 256,1	23,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	147 759,0	25 663,5	- 122 095,5	17,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,0	- 683,0	- 683,0	-
Единый сельскохозяйственный налог	0,0	286,7	+ 286,7	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов	26 973,0	- 1 765,2	- 28 738,2	-
Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»	0,0	24,6	+24,6	-
Налог на имущество физических лиц	74 457,0	1 428,9	- 73 028,1	1,9
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	153 525,0	19 928,8	- 133 596,2	13,0
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	102 750,0	2 282,1	- 100 467,9	2,2
Госпошлина	15 729,0	2 505,4	- 13 223,6	15,9
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	9,1	+ 9,1	-
Итого налоговых доходов	2 368 856,8	302 009,7	- 2 066 847,1	12,7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности	124 908,0	37 148,1	- 87 759,9	29,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	25 357,5	9 883,7	- 15 473,8	39,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 386,1	3 847,5	+ 2 461,4	в 2,8 раза
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	43 132,6	17 574,5	- 25 558,1	40,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 124,1	17 465,7	9 341,6	в 2,1 раза
Прочие неналоговые доходы	500,0	422,4	- 77,6	84,5
Итого неналоговых доходов	203 408,3	86 341,9	- 117 066,4	42,4
Итого налоговых и неналоговых доходов	2 572 265,1	388 351,6	- 2 183 913,6	15,1
Итого безвозмездных поступлений	2 478 244,8	331 823,6	- 2 146 421,2	13,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 478 244,8	333 220,5	- 2 145 024,3	13,4
Дотации	158 004,0	39 501,0	- 118 503,0	25,0
Субсидии	1 250 423,1	36 909,0	- 1 213 514,1	3,0
Субвенции	1 068 661,7	256 810,5	- 811 851,2	24,0
Иные межбюджетные трансферты	1 156,0	0,0	- 1 156,0	-
Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого товара и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы	0,0	- 48,0	- 48,0	-
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	159,3	+ 159,3	-
Возврат остатков, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	- 1 508,2	- 1 508,2	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	5 050 509,9	720 175,2	- 4 330 334,7	14,3

Наибольший удельный вес в исполненных доходах бюджета Можайского городского округа Московской области в 1 квартале 2023 года заняли безвозмездные поступления – 46,1%. На втором месте налоговые доходы – 41,9% и наименьший удельный вес в общих доходах составляют неналоговые поступления – 12%. В 1 квартале 2022 года наибольший удельный вес составляли налоговые доходы – 54% в общей сумме исполненной доходной части бюджета и 39,5% составляли безвозмездные поступления, тогда как в 1 квартале 2021 года безвозмездные поступления составили 49% в общей сумме исполненной доходной части бюджета и 44,7% составили налоговые доходы.

В 1 квартале 2023 года наблюдается снижение доходов в бюджет Можайского городского округа Московской области на 13 938,4 тыс. рублей по сравнению с 1 кварталом 2022 года (Таблица 5, рис.1).

Таблица 5. Анализ исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 квартал 2021-2023 годов по доходам (тыс. рублей)

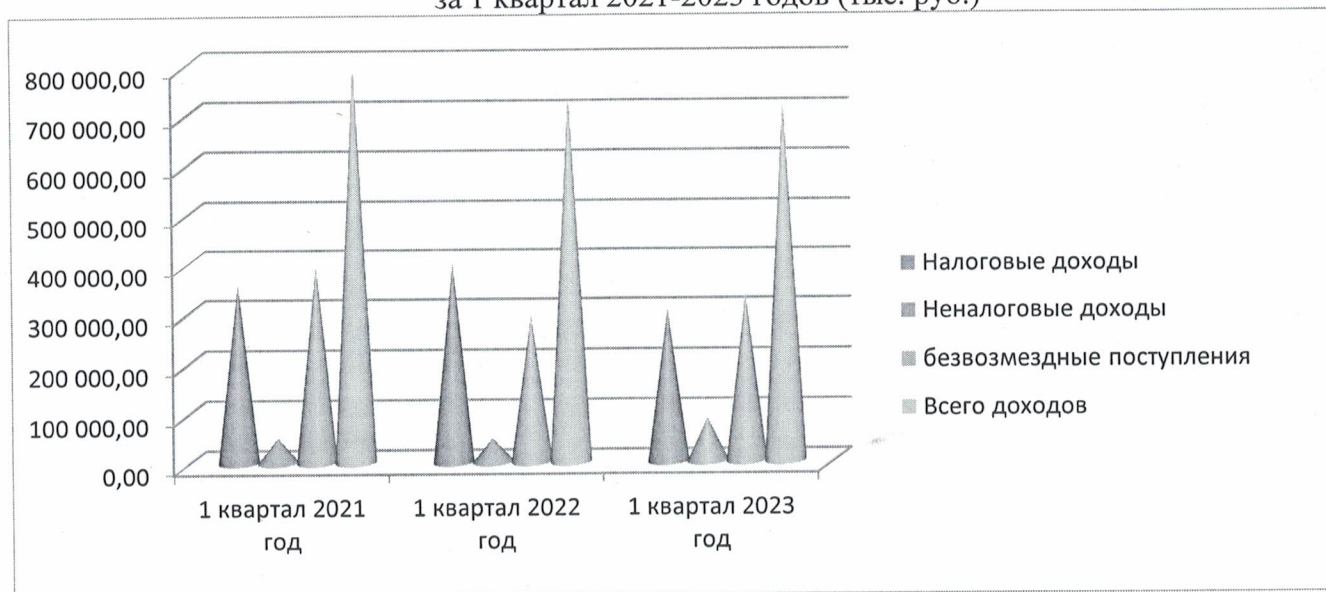
Наименование показателей	1 квартал 2021 год	Уд. Вес в %	1 квартал 2022 год	Уд. Вес в %	1 квартал 2023 год	Уд. Вес в %
Налоговые доходы	355 119,1	44,7	396 211,8	54,0	302 009,7	41,9
Неналоговые доходы	49 836,4	6,3	47 658,1	6,5	86 341,9	12,0
Безвозмездные поступления	390 371,0	49,0	290 243,6	39,5	331 823,6	46,1
Всего доходов	795 326,5	100,0	734 113,60	100,0	720 175,2	100,0

Налоговые доходы в 1 квартале 2023 года уменьшились на 94 202,1 тыс. рублей по сравнению с 1 кварталом 2022 года или на 23,8% и на 53 109,4 тыс. рублей по сравнению с 1 кварталом 2021 года или на 15%.

Неналоговые доходы в 1 квартале 2023 года увеличились на 38 683,8 тыс. рублей по сравнению с 1 кварталом 2022 года или в 1,8 раз и на 36 505,5 тыс. рублей по сравнению с 1 кварталом 2021 года или в 1,7 раз.

Безвозмездные поступления по сравнению с 1 кварталом 2022 года увеличились на 41 580 тыс. рублей или на 14,3% и уменьшились по сравнению с 1 кварталом 2021 года на 58 547,4 тыс. рублей или на 15%.

Рис.1 Диаграмма исполнения доходной части бюджета за 1 квартал 2021-2023 годов (тыс. руб.)



В течение 1 квартала 2023 года основным источником доходов бюджета округа являлся налог на доходы физических лиц в сумме 244 488,9 тыс. рублей. Удельный вес данного налога

в сумме налоговых поступлений составил 81%, в структуре исполненных доходов бюджета за 1 квартал 2023 года составил 33,9%. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета его доля составила 63%.

В структуре исполненных неналоговых доходов наибольший удельный вес принадлежит доходам от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности – 43%. За отчетный период поступление составило 37 148,1 тыс. рублей. Удельный вес в структуре исполненных доходов бюджета за 1 квартал 2023 года составил 5,2%.

В общих доходах бюджета округа исполненные налоговые и неналоговые доходы составили 53,9%, безвозмездные поступления – 46,1%.

7.2.1. Налоговые доходы.

За 1 квартал 2023 года выполнение плановых назначений по налоговым доходам к плану 2023 года составило 12,7%.

Уровень исполнения бюджета округа по налоговым доходам в целом по сравнению с аналогичным периодом 2021-2022 годов незначительно снизился (в 1 квартале 2022 года – 18,6%, в 1 квартале 2021 года – 18,7%).

• **налог на доходы физических лиц** – выполнение к плану 2023 года составило 244 488,9 тыс. рублей или 13,5%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 59 130,7 тыс. рублей или на 19,5% и на 2 642,1 тыс. рублей или на 1,1% по сравнению с 1 кварталом 2021 года. Дополнительный норматив отчисления в бюджет округа от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет Московской области в соответствии с законодательством РФ, взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2023 году составил 85% от налога на доходы физических лиц за исключением суммы налога, превышающей 650 тыс. рублей и 74% от налога на доходы физических лиц от суммы налога, превышающей 650 тыс. рублей.

• **акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ (доходы от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей).**

Бюджетным кодексом РФ установлено, что размеры дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации (далее – нормативы) устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения соответствующих муниципальных образований, органы местного самоуправления которых решают вопросы местного значения в сфере дорожной деятельности. Законом Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» нормативы установлены в размере 0,1107%.

За 1 квартал 2023 года в бюджет Можайского городского округа Московской области поступило доходов от акцизов 7 839,9 тыс. рублей или 23,7% от плановых назначений на 2023 год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления незначительно увеличились на 180,2 тыс. рублей или на 2,4% и по сравнению с 1 кварталом 2021 года увеличились на 529,9 тыс. рублей или на 7,2%.

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

Единый норматив отчислений от налога в бюджеты городских округов в соответствии с законом Московской области от 02.10.2013 № 111/2013-ОЗ «О внесении изменений в закон Московской области «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Московской области от налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащих зачислению в бюджет Московской области» составляет 50%.

За 1 квартал 2023 года поступления составили 25 663,5 тыс. рублей или 17,4% к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 820,8 тыс. рублей или на 3,1%, по сравнению с 1 кварталом 2021 года увеличились на 4 318,3 тыс. рублей или на 20,2%.

● **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** - поступления составили (-)683 тыс. рублей. Плановые назначения по единому налогу на вмененный доход в 2023 году не планировались, так как единый налог на вмененный доход в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации с 01.01.2022 отменен. За 1 квартал 2022 года поступления составили 70 тыс. рублей, за 1 квартал 2021 года поступления составили 5 796,9 тыс. рублей.

● **единый сельскохозяйственный налог** - поступления составили 286,7 тыс. рублей. В 2023 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). За 1 квартал 2022 года налог не поступал, за 1 квартал 2021 года поступления составили 174,7 тыс. рублей.

● **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** - поступления по данному налогу составили (-)1 765,2 тыс. рублей. Согласно представленной информации отрицательное значение поступлений обусловлено введением института единого налогового платежа. За 1 квартал 2022 года поступления составили 7 665,1 тыс. рублей, за 1 квартал 2021 года поступления составили 7 554,3 тыс. рублей.

● **налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»** - поступления составили 24,6 тыс. рублей. Плановые назначения по данному налогу в 2023 году не планировались. Налог введен Федеральным законом от 25.02.2022 № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» в виде эксперимента. Период проведения эксперимента - с 1 июля 2022 года до 31 декабря 2027 года включительно.

● **налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов** - поступления в бюджет округа составили 1 428,9 тыс. рублей или 1,9%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 2 061,6 тыс. рублей или на 59,1% и на 3 408,7 тыс. рублей или на 70,5% по сравнению с 1 кварталом 2021 года.

● **земельный налог** - поступления составили 22 210,9 тыс. рублей или 8,7% к плану. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления уменьшились на 22 204 тыс. рублей или на 50% и на 35 789,8 тыс. рублей или на 61,7% по сравнению с 1 кварталом 2021 года.

● **государственная пошлина** - поступления составили 2 505,4 тыс. рублей или 15,9% к плану. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления уменьшились на 302,3 тыс. рублей или на 10,8%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступления уменьшились на 463,1 тыс. рублей или на 15,6%. Наибольшая доля поступлений в 1 квартале 2023 года (99,2%) составила государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации).

● в 1 квартале 2023 года **задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** поступили в сумме 9,1 тыс. рублей. За 1 квартал 2022 года задолженность не поступала, за 1 квартал 2021 года поступления составили 0,2 тыс. рублей.

7.2.2. Неналоговые доходы.

Исполнение неналоговых доходов за 1 квартал 2023 года составило 86 341,9 тыс. рублей или 42,4% к годовому плану. В 1 квартале 2023 года неналоговые доходы составляют 12% в исполненных доходах бюджета округа.

В структуре исполненных неналоговых доходов наибольший удельный вес принадлежит доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 43%. За отчетный период по данному виду доходов в бюджет округа поступило 37 148,1 тыс. рублей.

В 1 квартале 2023 года самый низкий процент исполнения сложился по прочим неналоговым доходам (0,5%).

● **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** - выполнение составило 37 148,1 тыс. рублей или 29,7% к плану 2023 года. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления увеличились на 4 827,9 тыс. рублей или на 14,9% и уменьшились на 2 315,1 тыс. рублей или на 5,9% по сравнению с 1 кварталом 2021 года.

Основная доля поступлений (74,4%) по указанной подгруппе доходов приходится на доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков. Данный неналоговый доходный источник исполнен в объеме 27 643,6 тыс. рублей, что составило 32,6% к бюджетным назначениям. Согласно представленной информации о поступлениях в доходную часть бюджета Можайского городского округа Московской области неналоговых доходов на 01.04.2023 (Приложение № 2.1) задолженность в бюджет Можайского городского округа Московской области по состоянию на 01.04.2023 составляет 28 975,1 тыс. рублей и по сравнению с задолженностью на начало года задолженность снижена на 2 304,5 тыс. рублей.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов, исполнены в сумме 2 036,1 тыс. рублей или на 17,5% от бюджетных назначений, утвержденных в объеме 11 643 тыс. рублей. Согласно представленной информации о поступлениях в доходную часть бюджета Можайского городского округа Московской области неналоговых доходов на 01.04.2023 (Приложение № 2.2) задолженность по арендной плате по состоянию на 01.04.2023 составляет 4 917 тыс. рублей (в том числе дебиторская задолженность 4 975,4 тыс. рублей, кредиторская – 58,4 тыс. рублей). Основными недоимщиками являются: ООО «Мульти Нутришн РУС» (2 163,2 тыс. рублей), ООО «Можайский МПК» (1 780 тыс. рублей), МУП «Полигон» (502,0 тыс. рублей), ООО «Газстрой-Можайск» (530,2 тыс. рублей).

В 1 квартале 2023 года поступили незапланированные доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям в сумме 8,7 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2021-2022 годов доходы в виде прибыли не поступали.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений, в 1 квартале 2023 года поступили в сумме 400,2 тыс. рублей или 51,9% к годовым плановым назначениям (771 тыс. рублей). Согласно представленной информации о поступлениях в доходную часть бюджета Можайского городского округа Московской области неналоговых доходов на 01.04.2023 (Приложение № 2.2), по состоянию на 01.04.2023 задолженность по арендной плате составляет 136,8 тыс. рублей. Основными недоимщиками являются АО «Почта России» (112 тыс. рублей), ООО «Градсервис» (18,1 тыс. рублей).

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), на 01.04.2023 составляют 2 030,3 тыс. рублей или 34,2%. Согласно представленной информации о поступлениях в доходную часть бюджета Можайского городского округа Московской области неналоговых доходов на

01.04.2023 (Приложение № 2.2) задолженность по арендной плате по состоянию на 01.04.2023 составляет 20 319,8 тыс. рублей, в том числе дебиторская задолженность 20 740,6 тыс. рублей, кредиторская – 420,9 рублей. Основными недоимщиками являются АО «Водоканал МО» (17 925,9 тыс. рублей), Глава КФХ Быстрова В.М. (1 773,7 тыс. рублей), ООО «108 км» (311 тыс. рублей), ООО «ЕТА» (131,5 тыс. рублей), ООО «Газстрой-Можайск» (269,6 тыс. рублей).

В 1 квартале 2023 года поступила незапланированная 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 сумме 16,2 тыс. рублей.

Плановые назначения по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городского округа, утвержденные в сумме 21 866 тыс. рублей, исполнены за 1 квартал 2023 года на 22,9% или в объеме 5 013 тыс. рублей, в том числе:

- плата за наем муниципального жилищного фонда составляет 4 320,1 тыс. рублей или 22,7%;

- плата за оформление родственных, почетных, воинских захоронений, созданных с 1 августа 2004 года по 30 июня 2020 года включительно, как семейные (родовые) захоронения составляет 110,5 тыс. рублей. Плановые назначения на 2023 год не планировались;

- плата по договорам на установку, эксплуатацию рекламных конструкций составляет 293,7 тыс. рублей или 16,8%;

- плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта составляет 288,7 тыс. рублей или 27,5%.

● **платежи при пользовании природными ресурсами** – поступления за 1 квартал 2023 года составили 9 883,7 тыс. рублей или 39% к плану 2023 года. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления увеличились на 8 800,7 тыс. рублей или в 9,1 раз и по сравнению с 1 кварталом 2021 года на 8 638,9 тыс. рублей или в 7,9 раз.

● **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** - поступления за 1 квартал 2023 года составили 3 847,5 тыс. рублей или в 2,8 раза больше плана на 2023 год. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления увеличились на 1 884,9 тыс. рублей или в 2 раза и на 2 923,2 тыс. рублей или в 4,2 раза по сравнению с 1 кварталом 2021 года.

● **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** – поступления за 1 квартал 2023 года составили 17 574,5 тыс. рублей или 40,7%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления увеличились на 9 691,9 тыс. рублей или в 2,2 раза и на 13 657,1 тыс. рублей или в 4,5 раз по сравнению с 1 кварталом 2021 года.

- доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов поступили в сумме 139,1 тыс. рублей. Плановые назначения на 2023 год не предусматривались;

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества МУП, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу поступили в сумме 655,8 тыс. рублей или на 3,7% при плановых назначениях 17 515,8 тыс. рублей. Согласно представленной информации о поступлениях в доходную часть бюджета Можайского городского округа Московской области неналоговых доходов на 01.04.2023 (Приложение № 2.2) отклонение относительно поквартального Плана поступлений доходов в бюджет связано с поступившими средствами от продажи объекта (д. Большое Новосурино), включенного в Прогнозный план приватизации на 2022 год (164,9 тыс. рублей), и авансовый платеж от ИП Прасолова В.В. (218,9 тыс. рублей), сумма задолженности на конец отчетного периода составляет 506,1 тыс. рублей (в том числе дебиторская задолженность – 1 108,2 тыс. рублей, кредиторская – 602 тыс. рублей);

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов поступили в сумме 16 475,9 тыс. рублей или 64,5%, при плановых поступлениях 25 553 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов, поступили в сумме 303,7 тыс. рублей, что в 4,8 раза больше плановых поступлений. Согласно представленной информации о поступлениях в доходную часть бюджета Можайского городского округа Московской области неналоговых доходов на 01.04.2023 (Приложение № 2.2) поступили средства от продажи объекта (д. Большое Новосурино), включенного в Прогнозный план приватизации на 2022 год.

● **штрафы, санкции, возмещение ущерба** – исполнение за 1 квартал 2023 года составило 17 465,7 тыс. рублей, что в 2,1 раза больше к плану 2023 года. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления увеличились на 14 598,1 тыс. рублей или в 6,1 раз и на 16 706,1 тыс. рублей или в 23 раза по сравнению с 1 кварталом 2021 года.

Основная доля (82,5%) поступлений приходится на доходы от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете, поступивших в 1 квартале 2023 года в сумме 14 409,1 тыс. рублей.

● **прочие неналоговые доходы** – поступления в бюджет за 1 квартал 2023 года составили 422,4 тыс. рублей или на 84,5%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления уменьшились на 1 119,8 тыс. рублей или на 72,6% и на 3 104,7 тыс. рублей или на 88% по сравнению с 1 кварталом 2021 года.

7.2.3. Безвозмездные поступления

Поступления за 1 квартал 2023 года составили 331 823,6 тыс. рублей или 13,4% к уточненному плану на 2023 год. Исполнение и анализ бюджета Можайского городского округа Московской области по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с аналогичным периодом 2021-2022 гг. представлены на диаграммах рис.2.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили за 1 квартал 2023 года 333 220,5 тыс. рублей или 13,4% от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления увеличились на 39 143,2 тыс. рублей или на 13,3% и на 61 737,8 тыс. рублей или на 15,6% уменьшились по сравнению с 1 кварталом 2021 года.

Дотации - поступления в бюджет за 1 квартал 2023 года составили 39 501 тыс. рублей или 25% к плану 2023 года. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления значительно увеличились на 39 405 тыс. рублей, при этом удельный вес исполнения остался на прежнем уровне 25%. По сравнению с 1 кварталом 2021 года поступления в форме дотаций также значительно увеличились на 39 448,8 тыс. рублей, при этом удельный вес исполнения остался на прежнем уровне 25%.

Субвенции - поступления в бюджет за 1 квартал 2023 года составили 256 810,5 тыс. рублей или 24% к уточненному плану 2023 года. Процент исполнения в 1 квартале 2022 года составили 27,8%, в 1 квартале 2021 года – 24,2%. Удельный вес исполнения в 1 квартале 2023 года субвенций в безвозмездных поступлениях от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составил 77,1%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления уменьшились на 12 551,4 тыс. рублей или на 4,7%. По сравнению с 1 кварталом 2021 года поступления увеличились на 30 427,1 тыс. рублей или на 13,4%.

Иные межбюджетные трансферты, предусмотренные в сумме 1 156 тыс. рублей в 1 квартале 2023 года, не поступали. В 1 квартале 2022 года иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 839 тыс. рублей, в 1 квартале 2021 года не поступали.

Рис.2 Диаграммы структур исполнения безвозмездных поступлений за 1 квартал 2021 года, за 1 квартал 2022 года и за 1 квартал 2023 года.



В 1 квартале 2023 года перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого товара и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы составили (-) 48 тыс. рублей.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 1 квартале 2023 года поступили в сумме 159,3 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - в 1 квартале 2023 года из бюджета Можайского городского округа Московской области осуществлен возврат в бюджет Московской области в сумме 1 508,2 тыс. рублей (за 1 квартал 2022 года – 3 833,7 тыс. рублей, за 1 квартал 2021 года – 4 587,3 тыс. рублей).

7.3. Исполнение расходной части бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 квартал 2023 года.

7.3.1. Исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области по разделам бюджетной классификации расходов.

Решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 27.12.2022 № 1134/78 «О бюджете Можайского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» расходная часть бюджета на 2023 год первоначально утверждена в сумме 5 122 996,3 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в первом квартале 2023 года первоначально утвержденные бюджетные ассигнования были изменены в соответствии с решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 21.03.2023 № 1157/81 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 27.12.2022 № 1134/78 «О бюджете Можайского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»» (далее - решение о бюджете) и составили 5 209 155,7 тыс. рублей.

В результате внесенных в течение 1 квартала 2023 года изменений в бюджет Можайского городского округа Московской области объем расходной части бюджета увеличился на 86 159,4 тыс. рублей, что отражено в таблице № 6.

Уточнены в большую сторону первоначально утвержденные бюджетные ассигнования:

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 36 081,5 тыс. рублей;
- по разделу «Образование» на 27 166,5 тыс. рублей;
- по разделу «Физическая культура и спорт» на 20 943,6 тыс. рублей;
- по разделу «Общегосударственные вопросы» на 8 525,4 тыс. рублей;
- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2 640 тыс. рублей;
- по разделу «Социальная политика» на 1 130 тыс. рублей;
- по разделу «Национальная экономика» на 778,8 тыс. рублей.

Уточнены в меньшую сторону первоначально утвержденные бюджетные ассигнования по разделу «Культура, кинематография» на 11 106,4 тыс. рублей.

Таблица 6. Анализ изменения плановых назначений бюджета Можайского городского округа Московской области по расходам за 1 квартал 2023 года

Наименование	Утверждено решением Совета депутатов от 27.12.2022 № 1134/78 (первоначальное)	Утверждено решением Совета депутатов от 21.03.2023 № 1157/81	(тыс. рублей)
			Расхождения
Общегосударственные вопросы	664 029,4	672 554,8	8 525,4
Национальная оборона	62,0	62,0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	36 155,1	38 795,1	2 640,0
Национальная экономика	389 311,7	390 090,5	778,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 093 812,4	1 129 893,9	36 081,5
Охрана окружающей среды	6 547,0	6 547,0	0
Образование	1 958 572,0	1 985 738,5	27 166,5
Культура, кинематография	244 664,2	233 557,8	- 11 106,4
Здравоохранение	636,0	636,0	0
Социальная политика	89 331,7	90 461,7	1 130,0
Физическая культура и спорт	639 260,8	660 204,4	20 943,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	614,0	614,0	0
Итого расходов:	5 122 996,3	5 209 155,7	86 159,4

В результате внесенных в течение 1 квартала 2023 года изменений в сводную бюджетную роспись на основании статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, объем расходной части бюджета уменьшился на 14 090,6 тыс. рублей и составил 5 108 905,7 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2023 года расходная часть бюджета Можайского городского округа Московской области исполнена в объеме 705 190,8 тыс. рублей, что составляет 13,8% к годовым бюджетным ассигнованиям, установленным сводной бюджетной росписью (Таблица 7).

Таблица 7. Структура исполнения расходов бюджета Можайского городского округа Московской области по сводной бюджетной росписи.

Наименование	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год	Исполнено на 01.04.2023		Удельный вес, %
		сумма	%	
		Общегосударственные вопросы	672 553,9	131 336,0
Национальная оборона	62,0	27,7	44,7	0,0

Наименование	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год	Исполнено на 01.04.2023		Удельный вес, %
		сумма	%	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	38 795,1	6 334,5	16,3	0,9
Национальная экономика	289 823,5	29 010,6	10,0	4,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 129 893,8	81 232,1	7,2	11,5
Охрана окружающей среды	6 547,0	0,0	0,0	0,0
Образование	1 985 756,4	348 817,3	17,6	49,5
Культура, кинематография	233 557,8	51 073,2	21,9	7,3
Здравоохранение	636,0	44,0	6,9	0,0
Социальная политика	90 461,7	12 590,2	13,9	1,8
Физическая культура и спорт	660 204,5	44 725,2	6,8	6,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	614,0	0,0	0,0	0,0
Расходы, всего:	5 108 905,7	705 190,8	13,8	100,0

Анализ исполнения бюджетных ассигнований в разрезе разделов функциональной классификации расходов (таблица 7) показал, что наименьший процент исполнения сложился по разделам «Физическая культура и спорт» - 6,8%, «Здравоохранение» - 6,9%, «Жилищно - коммунальное хозяйство» - 7,2%, «Национальная экономика» - 10%, наибольший процент исполнения сложился по разделам «Национальная оборона» - 44,7%, «Культура, кинематография» - 21,9%.

В 1 квартале 2023 года не осуществлялись расходы по разделам: «Охрана окружающей среды» и «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Таблица 8. Динамика исполнения бюджета округа по расходам за 1 квартал 2023 года по сравнению с 1 кварталом 2022 года

Наименование Показателей	Исполнение за 1 квартал 2022 года	% исполне ния	Исполнение за 1 квартал 2023 года	% исполнен ия	Прирост (снижение) исполнения бюджета, 1 кв. 2023 г. к 1 кв. 2022 г.	Отклонения в %
Общегосударственные вопросы	121 152,8	19,9	131 336,0	19,5	10 183,2	8,4
Национальная оборона	0,0	0,0	27,7	44,7	27,7	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 043,2	15,3	6 334,5	16,3	1 291,3	25,6
Национальная экономика	195 451,3	34,8	29 010,6	10,0	- 166 440,7	В 6,7 раз
Жилищно-коммунальное хозяйство	57 460,1	9,0	81 232,1	7,2	23 772,0	41,4
Охрана окружающей среды	150,0	0,7	0,0	0,0	- 150,0	-
Образование	404 227,5	18,5	348 817,3	17,6	-55 410,2	13,7
Культура, кинематография	40 528,6	18,7	51 073,2	21,9	10 544,6	26,0
Здравоохранение	6,5	0,4	44,0	6,9	37,5	В 6,8 раз
Социальная политика	24 118,8	23,3	12 590,2	13,9	-11 528,6	47,8
Физическая культура и спорт	53 181,3	8,6	44 725,2	6,8	-8 456,1	15,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Расходы, всего:	901 320,1	18,0	705 190,8	13,8	-196 129,3	21,8

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» за отчетный период исполнены в объеме 131 336 тыс. рублей, что составило 19,5% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года исполнение возросло на 10 183,2 тыс. рублей или на 8,4%, по сравнению с 1 кварталом 2021 года исполнение увеличилось на 3 472,9 тыс. рублей или на 2,7%.

Удельный вес исполненных расходов по данному разделу за 1 квартал 2023 года составил 18,6% от общего объема исполненных расходов бюджета.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» израсходовано 547,2 тыс. рублей, что составило 16,1%.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» исполнены в размере 2 993,9 тыс. рублей или 21,2%.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» исполнение расходов за январь-март 2023 года составило 45 110,3 тыс. рублей или 18,9% от плана.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» израсходовано 5 648,6 тыс. рублей или 18,6% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Предусмотренные на 2023 год средства по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» в сумме 8 879,2 тыс. рублей в 1 квартале 2023 года не расходовались.

Предусмотренные на 2023 год средства резервного фонда на непредвиденные расходы и резервного фонда на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в общей сумме 900 тыс. рублей в 1 квартале 2023 года не расходовались.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение за 1 квартал 2023 года составило 77 036 тыс. рублей или 20,5% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью в сумме 376 261,5 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года исполнение возросло на 4 705,2 тыс. рублей или на 6,5%.

Из указанных расходов в 1 квартале 2023 года 72 954 тыс. рублей израсходовано на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений, в том числе:

- Комитета по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области в сумме 5 074,8 тыс. рублей или 26,4%;
- МКУ МГО МО «Управление административно-хозяйственной деятельности» в сумме 30 700,4 тыс. рублей или 21,6%;
- МКУ МГО МО «Центр торгов» в сумме 3 472,4 тыс. рублей или 20,3%;
- МБУ «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг Можайского городского округа» в виде субсидии в сумме 8 868,6 тыс. рублей или 16,9%;
- МУ МГО МО «Централизованная бухгалтерия» в сумме 14 495,9 тыс. рублей или 18,1%;
- МКУ МГО МО «Можайск-сервис» в сумме 7 244,5 тыс. рублей или 23,3%;
- МКУ МГО МО «Управление капитального строительства» в сумме 3 097,4 тыс. рублей или 22,2%.

В 1 квартале 2023 года произведены расходы за счет средств субвенции из бюджета Московской области на оплату труда работников, осуществляющих работу по обеспечению выплаты компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, в сумме 178 тыс. рублей или 21,5%.

В 1 квартале 2023 года произведены непрограммные расходы в сумме 3 581,3 тыс. рублей, в том числе:

- оплата исполнительных листов, судебных издержек в сумме 105 тыс. рублей;
- возврат средств в Министерство территориальной политики Московской области в рамках практик инициативного бюджетирования за 2021 год и за 2022 год в общей сумме 3 471 тыс. рублей;
- возврат средств в Министерство социального развития Московской области платы за пользование средствами бюджета Московской области в результате нарушения условий соглашения на предоставление субсидии из бюджета Московской области на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время в сумме 5,3 тыс. рублей.

Кроме того, в 1 квартале 2023 года произведены расходы в целях содержания и обслуживания имущества казны Можайского городского округа Московской области в сумме

199,2 тыс. рублей, что составляет 1,9% к бюджетным ассигнованиям в сумме 10 324,3 тыс. рублей, и на взносы в общественные организации в сумме 123,5 тыс. рублей.

Предусмотренные по разделу **0200 «Национальная оборона»** средства в размере 62 тыс. рублей на организацию и осуществление мероприятий по мобилизационной подготовке в рамках муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2023-2027 годы в 1 квартале 2023 года исполнены в сумме 27,7 тыс. рублей или 44,7%. В 1 квартале 2021 и 2022 годов расходы не осуществлялись.

За отчетный период на 16,3% или в сумме 6 334,5 тыс. рублей исполнены расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** – при утвержденном на 2023 год плане в сумме 38 795,1 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года исполнение увеличилось на 1 291,3 тыс. рублей или на 25,6%, по сравнению с 1 кварталом 2021 года расходы увеличились на 2 154,2 тыс. рублей или на 51,5%.

Удельный вес исполненных расходов по данному разделу за 1 квартал 2023 года составил 0,9% от общего объема исполненных расходов бюджета.

По подразделу 0309 «Гражданская оборона» средства, предусмотренные в размере 22 813,5 тыс. рублей, исполнены в 1 квартале 2023 года в сумме 4 530,5 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года исполнение возросло на 1 081,4 тыс. рублей или на 31,4%.

В 1 квартале 2023 года средства по данному подразделу направлены: на обеспечение деятельности МКУ МГО МО «Единая дежурно-диспетчерская служба» в сумме 4 278,9 тыс. рублей или 22,5% к плану; на поддержку в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности, объектов гражданской обороны в сумме 220,5 тыс. рублей или 8,6% к плану; на содержание и развитие Системы -112, ЕДДС в сумме 31,1 тыс. рублей или 5,6%.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности», утвержденные в объеме 15 981,6 тыс. рублей, в 1 квартале 2023 года исполнены в сумме 1 804 тыс. рублей или 11,3%. По сравнению с 1 кварталом 2022 года исполнение увеличилось на 209,9 тыс. рублей или на 13,2%.

В 1 квартале 2023 года средства направлены на финансирование следующих мероприятий подпрограммы «Профилактика преступлений и иных правонарушений» муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2023-2027 годы:

- проведение мероприятий по профилактике терроризма в сумме 239,6 тыс. рублей или 18%;
- проведение мероприятий по профилактике экстремизма в сумме 40 тыс. рублей или 100%;
- оказание услуг по предоставлению видеозображения для системы «Безопасный регион» с видеорекамер, установленных в местах массового скопления людей, на детских игровых, спортивных площадках и социальных объектах в сумме 1 524,4 тыс. рублей или 15,4%.

В 1 квартале 2023 года не расходовались бюджетные средства, запланированные в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области», в сумме 4 347,7 тыс. рублей.

Кассовые расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** за январь-март 2023 года составили 29 010,6 тыс. рублей или 10% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью в сумме 289 823,5 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года исполнение расходов по данному разделу уменьшилось на 166 440,7 тыс. рублей или в 6,7 раз, по сравнению с 1 кварталом 2021 года расходы сократились на 57 000,5 тыс. рублей или в 3 раза. Удельный вес

исполненных расходов по данному разделу за 1 квартал 2023 года составил 4,1% от общего объема исполненных расходов бюджета.

Предусмотренные по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» средства в размере 2 732 тыс. рублей исполнены в 1 квартале 2023 года в сумме 176,4 тыс. рублей или 6,5%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года исполнение расходов уменьшилось на 126,5 тыс. рублей или на 41,8%.

В 1 квартале 2023 года расходы направлены на следующие мероприятия:

- развитие приоритетных отраслей агропромышленного комплекса (организация и проведение конкурсов и выставок) в сумме 3,8 тыс. рублей или 2,9%;
- на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельцев в сумме 172,6 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета Московской области или 6,6%.

В 1 квартале 2023 года не расходовались средства в размере 2 300,9 тыс. рублей по подразделу 0408 «Транспорт», в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области в сумме 1 939,7 тыс. рублей. В 1 квартале 2022 года расходы также не осуществлялись.

Расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» за отчетный период исполнены в объеме 27 437 тыс. рублей, что составило 10,1% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года исполнение расходов по данному подразделу уменьшилось на 163 739,6 тыс. рублей или в 7 раз. В 1 квартале 2023 года расходы направлены на следующие мероприятия:

- на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа в сумме 12 078,9 тыс. рублей или 13,3%;
- на софинансирование работ по капитальному ремонту автомобильных дорог к сельским населенным пунктам в сумме 15 358,1 тыс. рублей или 26,4%, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области в сумме 14 590,2 тыс. рублей.

В 1 квартале 2023 года не расходовались средства, запланированные в сумме 47 571,9 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2027 годы, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области в сумме 38 382,5 тыс. рублей, в сумме 74 740 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области в сумме 63 005 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0410 «Связь и информатика», предусмотренные на 2023 год в сумме 9 717,1 тыс. рублей, исполнены в 1 квартале 2023 года в сумме 1 263,3 тыс. рублей или 13%. По сравнению с 1 кварталом 2022 года исполнение расходов по данному подразделу возросло на 729,3 тыс. рублей или в 2,4 раза.

Расходы направлены на развитие информационной инфраструктуры в сумме 864,1 тыс. рублей; информационную безопасность в сумме 7,9 тыс. рублей; развитие и сопровождение муниципальных информационных систем обеспечения деятельности ОМСУ муниципального образования Московской области в сумме 391,3 тыс. рублей.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» предусмотренные средства в размере 2 795,8 тыс. рублей в 1 квартале 2023 года исполнены на 4,8% или в сумме 134 тыс. рублей. Указанные средства направлены на транспортировку в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы за счет субвенции из бюджета Московской области. По сравнению с 1 кварталом 2022 года исполнение уменьшилось на 32,7 тыс. рублей или на 19,6%.

В 1 квартале 2023 года не расходовались бюджетные средства, предусмотренные на следующие мероприятия:

- содействие развитию малого и среднего предпринимательства в сумме 500 тыс. рублей;

- утверждение схемы размещения рекламных конструкций, выдачу разрешений на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, выдачу предписаний о демонтаже самовольно установленных рекламных конструкций в сумме 490 тыс. рублей;
- мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения в сумме 100 тыс. рублей;
- ликвидацию самовольных, недостроенных и аварийных объектов на территории муниципального образования в сумме 700 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** за январь-март 2023 года исполнены в сумме 81 232,1 тыс. рублей или 7,2% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 129 893,8 тыс. рублей. Исполнение расходов увеличилось по сравнению с 1 кварталом 2022 года на 23 772 тыс. рублей или на 41,4%, по сравнению с 1 кварталом 2021 года расходы увеличились на 40 743,6 тыс. рублей или в 2 раза.

Удельный вес исполненных расходов по разделу за 1 квартал 2023 года составил 11,5% от общего объема исполненных расходов бюджета.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» предусмотренные бюджетные ассигнования в размере 268 322 тыс. рублей в 1 квартале 2023 года исполнены в сумме 8 096,3 тыс. рублей или 3%. По сравнению с 1 кварталом 2022 года исполнение увеличилось на 4 025,4 тыс. рублей или на 98,9%.

Указанные средства направлены:

- на оплату взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов в сумме 4 512,5 тыс. рублей при плановых назначениях в сумме 18 696,5 тыс. рублей;
- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 3 583,8 тыс. рублей при плановых назначениях в сумме 232 553,5 тыс. рублей (средства субсидии из бюджета Московской области в сумме 190 446,9 тыс. рублей не поступали и не расходовались).

В 1 квартале 2023 года не исполнялись расходы, запланированные на ремонт подъездов многоквартирных домов, в сумме 17 072 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области 14 391,7 тыс. рублей.

В 1 квартале 2023 года не расходовались средства в размере 2 203,4 тыс. рублей, предусмотренные на организацию в границах городского округа электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом, по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство».

По подразделу 0503 «Благоустройство» в отчетном периоде кассовые расходы составили 47 112,5 тыс. рублей или 6,4% от утвержденных бюджетных назначений 740 327,7 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2022 года исполнение увеличилось на 60,5 тыс. рублей или на 0,1%.

В 1 квартале 2023 года расходы направлены на следующие мероприятия:

- организацию ритуальных услуг в сумме 92 тыс. рублей или 18,2%;
- содержание мест захоронений в сумме 2 051,2 тыс. рублей или 4,7%;
- содержание территорий в нормативном состоянии в сумме 27 741,4 тыс. рублей или 9,9%;
- организацию наружного освещения в сумме 15 662 тыс. рублей или 17%;
- ликвидацию несанкционированных навалов мусора в сумме 1 565,9 тыс. рублей или 17,4%.

В 1 квартале 2023 года не осуществлялись следующие расходы:

- проведение мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского в сумме 34 051 тыс. рублей;
- реализация мероприятий федеральной целевой программы «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» в сумме 2 750,9 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области – 2 319 тыс. рублей;
- содержание и ремонт шахтных колодцев в сумме 15 534 тыс. рублей;

- изготовление и установка стел в сумме в сумме 32 000 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области - 30 400 тыс. рублей;

- обустройство и установка детских, игровых площадок на территории муниципальных образований в сумме 14 955 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области - 4 486,5 тыс. рублей;

- устройство систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город» в размере 162 525,7 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области - 48 757,7 тыс. рублей;

- комплексное благоустройство дворовых территорий в сумме 41 404,7 тыс. рублей;

- создание и ремонт пешеходных коммуникаций в сумме 11 608 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области - 9 785,6 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» за 1 квартал 2023 года составили 26 023,3 тыс. рублей или 21,9% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 119 040,7 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года исполнение возросло на 22 815 тыс. рублей или в 8,1 раз.

Указанные средства направлены:

- на обеспечение деятельности МКУ МГО МО «Содействие» в сумме 3 523,9 тыс. рублей или 21%;

- на обеспечение деятельности МКУ МГО «ЕДТЦ» в сумме 22 499,4 тыс. рублей или 22,1%.

В 1 квартале 2023 года не расходовались средства в размере 6 547 тыс. рублей, предусмотренные по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»**. В 1 квартале 2022 года исполнение расходов составило 150 тыс. рублей, в 1 квартале 2021 года расходы не осуществлялись. Основная часть расходов (5 772,4 тыс. рублей) предусмотрена за счет субвенции на обеспечение переданных государственных полномочий Московской области по организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору), транспортированию, обработке, утилизации отходов, в том числе бытового мусора, на лесных участках в составе земель лесного фонда, не предоставленных гражданам и юридическим лицам.

Кассовое исполнение расходов, предусмотренных по разделу **0700 «Образование»** в объеме 1 985 756,4 тыс. рублей, в 1 квартале 2023 года составило 348 817,3 тыс. рублей или 17,6% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью. По сравнению с 1 кварталом 2022 года исполнение уменьшилось на 55 410,2 тыс. рублей или на 13,7%, По сравнению с 1 кварталом 2021 года исполнение уменьшилось на 14 945,7 тыс. рублей или на 4,1%.

Удельный вес исполненных расходов по разделу за 1 квартал 2023 года составил 49,5% от общего объема исполненных расходов бюджета.

Исполнение расходов по подразделу 0701 «Дошкольное образование» за отчетный период составило 112 938,6 тыс. рублей или 21,5% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 524 375,9 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2022 года исполнение возросло на 78,3 тыс. рублей или на 0,1%.

В 1 квартале 2023 годы расходы направлены:

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений – дошкольных образовательных организаций в сумме 33 658,4 тыс. рублей или 19,2%;

- за счет 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 79 280,2 тыс. рублей или на 22,8%.

По подразделу 0702 «Общее образование» исполнение годовых бюджетных ассигнований в объеме 1 284 337,1 тыс. рублей за 1 квартал 2023 года составило 15,9% или

204 719,5 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года исполнение по данному подразделу уменьшилось на 58 079,9 тыс. рублей или на 22,1%.

Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений – общеобразовательные организации, оказывающие услуги дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования исполнены в сумме 40 498,4 тыс. рублей или 19,7%.

Расходы за счет субвенции из бюджета Московской области на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)) за 1 квартал 2023 года составили 6 536 тыс. рублей, что составляет 24,7% от плана.

Расходы за счет субвенции из бюджета Московской области 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) исполнены в сумме 134 467,4 тыс. рублей или на 23,2%.

В отчетном периоде произведена оплата расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения муниципальных общеобразовательных организаций, в сумме 74,5 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета Московской области.

Расходы на обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 9 959,4 тыс. рублей или 17,9% к предусмотренному плану.

Расходы на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях составили 7 601,7 тыс. рублей или 14,6%, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 4 665,2 тыс. рублей;

Расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях за 1 квартал 2023 года составили 5 582,1 тыс. рублей или 15,2%, из них за счет субсидии из бюджета Московской области – 5 023,9 тыс. рублей.

В 1 квартале 2023 года не финансировались мероприятия:

- на обеспечение и проведение государственной итоговой аттестации обучающихся, освоивших образовательные программы основного общего и среднего общего образования, в том числе в форме единого государственного экзамена в сумме 3 874,6 тыс. рублей;

- реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования в рамках государственной программы РФ «Развитие образования» в сумме 320 033,1 тыс. рублей, в том числе за счет субсидий из бюджета Московской области в общей сумме 288 029,8 тыс. рублей, которые не поступали;

- на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций в сумме 2 250 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 2 195,1 тыс. рублей, которая не поступала;

- на обеспечение условий для функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в сумме 1 000 тыс. рублей, в том числе за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области в сумме 500 тыс. рублей.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» исполнение расходов в 1 квартале 2023 года составило 24 223,1 тыс. рублей или 19,8% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью в сумме 122 621,3 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года исполнение возросло на 2 911,5 тыс. рублей или на 13,7%. Основная часть средств (94,8%) в 1 квартале 2023 года – 22 961,2 тыс. рублей или 20,8% направлена на обеспечение деятельности образовательных организаций дополнительного образования детей (2 музыкальные школы, 2 школы искусств, Дом детского творчества).

Расходы за счет субвенции из бюджета Московской области на 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) за 1 квартал 2023 года составили 1 261,9 тыс. рублей, что составляет 10,4% от плана.

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» расходы, предусмотренные в сумме 540,4 тыс. рублей, в отчетном периоде исполнены в сумме 35,9 тыс. рублей или 6,6% и направлены на повышение квалификации муниципальных служащих, участие в краткосрочных семинарах работников, занимающих должности по техническому обеспечению. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года исполнение расходов по данному подразделу возросло на 32,9 тыс. рублей или в 12 раз.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» исполнение расходов за отчетный период составило 15,7% от плана в объеме 8 352,3 тыс. рублей или 1 311,6 тыс. рублей, что на 132,1 тыс. рублей или на 11,2% больше расходов за аналогичный период 2022 года.

В 1 квартале 2023 года кассовые расходы направлены:

- на обеспечение деятельности МКУ МГО МО по работе с молодежью «Можайский молодежный центр» в сумме 1 151,3 тыс. рублей или 15,1%;

- на организацию и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в городском округе в сумме 160,3 тыс. рублей или 22,1%.

Расходы, утвержденные в объеме 45 529,4 тыс. рублей по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования», по состоянию на 01.04.2023 исполнены в сумме 5 588,6 тыс. рублей, что составляет 12,3% к плану. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года исполнение расходов по данному подразделу снизилось на 484,9 тыс. рублей или на 8%.

Основная доля (82,3%) расходов в сумме 4 599,9 тыс. рублей по данному подразделу приходится на обеспечение деятельности Управления образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области.

В 1 квартале 2023 года произведены расходы на мероприятия в сфере образования в сумме 131,3 тыс. рублей или 0,04%, из них на наем (поднаем) жилых помещений педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, расположенных на территории Можайского городского округа – 30 тыс. рублей.

Расходы в сумме 849,7 тыс. рублей, предусмотренные на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, произведены за счет субвенции из бюджета Московской области.

Также произведены расходы по целевой статье «Обеспечение деятельности прочих учреждений образования» в сумме 7,7 тыс. рублей или 0,2% от плановых бюджетных ассигнований, предусмотренных в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным учреждением дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр г. Можайска» (далее - УМЦ), в сумме 4 498,6 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц УМЦ прекратил деятельность путем

реорганизации в форме присоединения 27.04.2023. УМЦ присоединен к Муниципальному автономному учреждению дополнительного образования «Дом детского творчества г. Можайска (далее-ДДТ)», ДДТ является правопреемником прав и обязанностей УМЦ (постановление Администрации Можайского городского округа Московской области от 31.10.2022 № 4477-П), в связи с чем, необходимо пересмотреть муниципальное задание и необходимый объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2023 год для ДДТ с учетом присоединения УМЦ.

Бюджетные назначения, утвержденные в объеме 233 557,8 тыс. рублей по подразделу 0801 «Культура» раздела **0800 «Культура, кинематография»** в 1 квартале 2023 года исполнены в сумме 51 073,2 тыс. рублей или на 21,9% к плану. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года исполнение возросло на 10 544,6 тыс. рублей или на 26%, по сравнению с аналогичным периодом 2021 года исполнение возросло на 4 580,3 тыс. рублей или на 9,9%. Удельный вес исполненных расходов по данному разделу за 1 квартал 2023 года составил 7,3% от общего объема исполненных расходов бюджета.

В 1 квартале 2023 года перечислены субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания: МБУК «Можайский КДЦ» в сумме 36 887,3 тыс. рублей или 21,8% к бюджетным назначениям в сумме 160 223 тыс. рублей; МБУК «Можайская библиотека» в сумме 8 381,7 тыс. рублей или 19,2% к бюджетным назначениям в сумме 42 901 тыс. рублей; МБУ «Парк культуры, отдыха и спорта «Ривьера»» в сумме 3 492 тыс. рублей или 29,8% к бюджетным назначениям в сумме 11 725,3 тыс. рублей.

На мероприятия в сфере культуры израсходовано 2 205,1 тыс. рублей или 37,1% от плановых назначений в сумме 5 936,5 тыс. рублей.

На мероприятия по сохранению объектов культурного наследия (оказание охранных услуг Дома Хлебникова (г. Можайск, ул. Красных Партизан) расходы осуществлены в сумме 107,1 тыс. рублей или 14,9%.

Расходы на модернизацию библиотек в части комплектования книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек в сумме 437,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области в сумме 368,7 тыс. рублей, в отчетном периоде не осуществлялись.

Кассовые расходы по разделу **0900 «Здравоохранение»**, запланированные в сумме 636 тыс. рублей, в 1 квартале 2023 года исполнены в сумме 44 тыс. рублей или 6,9%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года исполнение возросло на 37,5 тыс. рублей или в 6,8 раз, в 1 квартале 2021 года расходы не осуществлялись. Расходы направлены на выплату компенсации за аренду жилья врачам и среднему медицинскому персоналу.

Кассовые расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** за 1 квартал 2023 года составили 13,9% к годовому плану (90 461,7 тыс. рублей) или в сумме 12 590,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы уменьшились на 11 528,6 тыс. рублей или на 47,8%, с 1 кварталом 2021 года - уменьшились на 7 592,4 тыс. рублей или на 37,6%. Удельный вес исполненных расходов по данному разделу за 1 квартал 2023 года составил 1,8% от общего объема исполненных расходов бюджета.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» на предоставление доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим за первые три месяца 2023 года израсходовано 3 427,8 тыс. рублей, что составляет 23,5% от предусмотренных бюджетных ассигнований в сумме 14 604,5 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года исполнение расходов по данному подразделу возросло на 68,8 тыс. рублей или на 2%.

В 1 квартале 2023 года не осуществлялись расходы в сумме 2 450 тыс. рублей по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской

Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов» за счет субвенции из бюджета Московской области.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» израсходовано 9 162,4 тыс. рублей, что составляет 12,6% от предусмотренных бюджетных ассигнований в сумме 72 507,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года исполнение расходов по данному подразделу возросло на 2 805,1 тыс. рублей или на 44,1%.

За счет субвенции из бюджета Московской области осуществлены расходы в сумме 3 682,4 тыс. рублей, предусмотренные в сумме 19 290,9 тыс. рублей, на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность.

В отчетном периоде осуществлены расходы на обеспечение жильем молодых семей в сумме 5 480 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области в сумме 3 183,5 тыс. рублей.

Не поступали и не расходовались в отчетном периоде средства субвенции 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, утвержденные в размере 37 410 тыс. рублей.

Не осуществлены расходы на реализацию мероприятий по улучшению жилищных условий многодетных семей в сумме 9 543 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области в сумме 9 447 тыс. рублей.

В 1 квартале 2023 года не осуществлялись расходы по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» на оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 900 тыс. рублей. В 1 квартале 2022 года расходы также не осуществлялись.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** в объеме 660 204,5 тыс. рублей, исполнены за 1 квартал 2023 года в сумме 44 725,2 тыс. рублей, что составляет 6,8% к годовому плану. По сравнению с 1 кварталом 2022 года исполнение уменьшилось на 8 456,1 тыс. рублей или на 15,9%, с 1 кварталом 2021 года расходы уменьшились на 6 212,7 тыс. рублей или на 12,2%. Удельный вес расходов по данному разделу за 1 квартал 2023 года составил 6,3%.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные по подразделу 1101 «Физическая культура» в объеме 425 545 тыс. рублей, исполнены за 1 квартал 2023 года в сумме 6 923,5 тыс. рублей, что составляет 1,6% к годовому плану. По сравнению с 1 кварталом 2022 года исполнение уменьшилось на 23 533,1 тыс. рублей или на 77,3%.

Расходы в объеме 37 164,8 тыс. рублей на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений по подготовке спортивных команд и спортивного резерва (ММБУ «СШОР по самбо и дзюдо») исполнены в сумме 6 923,5 тыс. рублей или на 18,6%.

Расходы капитального характера в сумме 365 161,3 тыс. рублей, предусмотренные в виде бюджетных инвестиций в рамках Федерального проекта «Спорт - норма жизни» на капитальные вложения в муниципальные объекты физической культуры и спорта (Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным спортивным залом, Московская область, г. Можайск, ул. 1-я Железнодорожная), в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области – 315 408 тыс. рублей, в отчетном периоде не осуществлялись.

Расходы в сумме 16 032,9 тыс. рублей на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций дополнительного образования со специальным наименованием "спортивная школа", в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области – 13 515,7 тыс. рублей, в отчетном периоде не осуществлялись.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» в 1 квартале 2023 года бюджетные

ассигнования, предусмотренные в сумме 234 659,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 37 801,7 тыс. рублей или 16,1% от утвержденного плана. Исполнение расходов за 1 квартал 2023 года по сравнению с 1 кварталом 2022 года возросло на 15 077 тыс. рублей или на 66,3%.

Расходы на организацию и проведение официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий исполнены в сумме 498,8 тыс. рублей или 10,7% от утвержденных бюджетных ассигнования в сумме 4 665,5 тыс. рублей.

Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) бюджетного учреждения МУ «Можайский Дворец спорта «Багратион» составили 37 302,7 тыс. рублей или 16,2% от утвержденных бюджетных ассигнований.

В отчетном периоде не производились расходы по разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**, запланированные в сумме 614 тыс. рублей на обслуживание муниципального долга. В 1 квартале 2022 года расходы также не осуществлялись, в 1 квартале 2021 года составили 2 656,6 тыс. рублей.

7.3.2. Исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области по ведомственной структуре расходов.

Ведомственная структура расходов бюджета Можайского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период утверждена решением о бюджете. Исполнение расходов бюджета Можайского городского округа Московской области по ведомственной структуре бюджетной классификации за 1 квартал 2022 - 2023 годов представлено в таблице 9.

Таблица 9. Исполнение расходов бюджета Можайского городского округа Московской области по ведомственной структуре бюджетной классификации за 1 квартал 2022- 2023 годов

Наименование главных распорядителей бюджетных средств	1 квартал 2022 года			1 квартал 2023 года		
	Утверждено сводной бюджетной росписью, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения	Утверждено сводной бюджетной росписью, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения
Администрация Можайского городского округа Московской области	1 821 560,7	208 335,5	11,4	1 590 781,0	112 113,3	7,0
Комитет по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области	1 087 669,0	260 954,2	24,0	1 170 761,1	118 060,7	10,1
Контрольно-счетная палата Можайского городского округа Московской области	5 763,8	975,25	16,9	6 774,5	1 060,3	15,7
Финансово-казначейское управление администрации Можайского городского округа Московской области	117 168,9	19 369,7	16,5	107 517,9	19 329,2	18,0
Совет депутатов Можайского городского округа Московской области	12 430,3	2 262,9	18,2	14 378,2	3 006,0	20,9
Управление образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области	1 963 072,1	409 422,6	20,9	2 218 693,0	451 621,3	20,4
ВСЕГО РАСХОДОВ	5 007 664,8	901 320,1	18,0	5 108 905,7	705 190,8	13,8

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Можайского городского округа Московской области в 2023 году исполнение расходов осуществляют шесть главных распорядителей бюджетных средств:

- Администрация Можайского городского округа Московской области,
- Комитет по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области,
- Контрольно-счетная палата Можайского городского округа Московской области,
- Совет депутатов Можайского городского округа Московской области,

- Управление образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области.

- Финансово-казначейское управление администрации Можайского городского округа Московской области.

За 1 квартал 2023 года наименьший процент исполнения сложился у Администрации Можайского городского округа Московской области (7,1%), наибольший процент исполнения сложился у Совета депутатов Можайского городского округа Московской области (20,9%) и Управления образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области (20,4%).

7.3.3. Исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ Можайского городского округа Московской области и непрограммным направлениям деятельности.

За 1 квартал 2023 года общий объем расходов бюджета Можайского городского округа Московской области, утвержденных на реализацию 19 муниципальных программ, составил 5 074 961 тыс. рублей (99,3% от общего объема расходов), на непрограммные направления деятельности – 33 944,7 тыс. рублей (0,7%).

За 1 квартал 2023 года исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ, составило 697 557,7 тыс. рублей или 13,7% от предусмотренных сводной бюджетной росписью бюджетных ассигнований. По сравнению с 1 кварталом 2022 года исполнение по муниципальным программам уменьшилось на 200 537,5 тыс. рублей или на 22,3%, 1 кварталом 2021 года исполнение по муниципальным программам уменьшилось на 41 750,6 тыс. рублей или на 5,6%.

Таблица 10. Исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области в 1 квартале 2023 года по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

Наименование муниципальной программы	Объем финансирования, предусмотренный СБР на 2023 год, тыс. рублей	Исполнено на 01.04.2023, тыс. рублей	Процент исполнения	Доля в общем объеме исполненных расходов, %
Итого по муниципальным программам Можайского городского округа Московской области	5 074 961,0	697 557,7	13,7	98,9
1.Муниципальная программа «Культура и туризм» на 2023-2027 годы	310 127,8	66 614,2	21,5	9,4
Подпрограмма «Развитие библиотечного дела»	43 590,7	8 381,7	19,2	1,2
Подпрограмма «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии»	189 249,5	42 584,4	22,5	6,0
Подпрограмма «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации»	717,6	107,1	14,9	-
Подпрограмма «Развитие образования в сфере культуры»	76 570,0	15 541,0	20,3	2,2
Подпрограмма «Развитие архивного дела»	0,0	0,0	-	-
2.Муниципальная программа «Образование» на 2023-2027 годы	1 907 199,8	335 789,2	17,6	47,6
Подпрограмма «Общее образование»	1 844 408,8	323 630,0	17,5	45,9
Подпрограмма «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»	33 856,3	7 420,3	21,9	1,1
Подпрограмма «Обеспечивающая подпрограмма»	28 934,7	4 738,9	16,4	0,7
3.Муниципальная программа «Социальная защита населения» на 2023-2027 годы	35 664,5	4 654,4	13,1	0,7
Подпрограмма «Социальная поддержка граждан»	14 604,5	3 427,8	23,5	0,5
Подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровления детей»	13 196,0	0,0	-	-
Обеспечивающая подпрограмма	6 964,0	1 226,6	17,6	0,2

Наименование муниципальной программы	Объем финансирования, предусмотренный СБР на 2023 год, тыс. рублей	Исполнено на 01.04.2023, тыс. рублей	Процент исполнения	Доля в общем объеме исполненных расходов, %
Подпрограмма «Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»	900,0	0,0	-	-
4.Муниципальная программа «Спорт» на 2023-2027 годы	289 777,1	44 725,2	15,4	6,3
Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта»	234 659,4	37 801,7	16,1	5,4
Подпрограмма «Подготовка спортивного резерва»	55 117,7	6 925,5	12,6	1,0
5. Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства» на 2023-2027 годы	40 486,6	233,1	0,6	-
Подпрограмма «Развитие отраслей сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности»	130,0	3,8	2,9	-
Подпрограмма «Вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитие мелиорации»	35 057,7	0,0	-	-
Подпрограмма «Комплексное развитие сельских территорий»	2 300,9	0,0	-	-
Подпрограмма «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия и развитие государственной ветеринарной службы»	2 998,0	229,3	7,6	-
6. Муниципальная программа «Экология и окружающая среда» на 2023-2027 годы	6 657,2	0,0	-	-
Подпрограмма «Охрана окружающей среды»	774,6	0,0	-	-
Подпрограмма «Развитие лесного хозяйства»	5 882,6	0,0	-	-
7. Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2023-2027 годы	103 245,3	12 135,6	11,8	1,7
Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений»	76 084,1	7 605,1	10,0	1,1
Подпрограмма «Обеспечение мероприятий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций на территории муниципального образования Московской области»	977,7	31,1	3,2	-
Подпрограмма «Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области»	2 764,3	220,5	8,0	-
Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области»	4 347,7	0,0	-	-
Подпрограмма «Обеспечение безопасности населения на водных объектах, расположенных на территории муниципального образования Московской области»	70,0	0,0	-	-
Обеспечивающая подпрограмма	19 001,5	4 278,9	22,5	0,6
8.Муниципальная программа «Жилище» на 2023-2027 годы	55 915,2	5 522,6	9,9	0,8
Подпрограмма «Создание условий для жилищного строительства»	249,0	42,6	17,1	-
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»	6 263,2	5 480,0	87,5	0,8
Подпрограмма «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	37 410,0	0,0	-	-
Подпрограмма «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан за счет средств федерального бюджета»	2 450,0	0,0	-	-
Подпрограмма «Улучшение жилищных условий отдельных категорий многодетных семей»	9 543,0	0,0	-	-
9.Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на 2023-2027 годы	21 198,9	0,0	-	-
Подпрограмма «Чистая вода»	15 534,0	0,0	-	-
Подпрограмма «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации»	1 898,4	0,0	-	-
Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	3 152,5	0,0	-	-
Подпрограмма «Развитие газификации топливозаправочного комплекса и электроэнергетики»	305,0	0,0	-	-
Подпрограмма «Реализация полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства»	309,0	0,0	-	-
10.Муниципальная программа	500,0	0,0	-	-

Наименование муниципальной программы	Объем финансирования, предусмотренный СБР на 2023 год, тыс. рублей	Исполнено на 01.04.2023, тыс. рублей	Процент исполнения	Доля в общем объеме исполненных расходов, %
«Предпринимательство» на 2023-2027 годы				
Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства»	500,0	0,0	-	-
11.Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2023-2027 годы	572 383,5	115 897,4	20,2	16,4
Подпрограмма «Эффективное управление имуществом комплексом»	41 393,8	7 311,4	17,7	1,0
Подпрограмма «Управление муниципальным долгом»	614,0	0,0	-	-
Обеспечивающая подпрограмма	530 375,7	108 586,0	20,5	15,4
12. Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2023-2027 годы	19 096,4	1 551,7	8,1	0,2
Подпрограмма «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды»	10 741,7	240,0	2,2	-
Подпрограмма «Молодежь Подмосковья»	725,3	160,3	22,1	-
Обеспечивающая подпрограмма	7 629,4	1 151,4	15,1	0,2
13.Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2023-2027 годы	224 805,9	27 437,0	12,2	3,9
Подпрограмма «Дороги Подмосковья»	224 805,9	27 437,0	12,2	3,9
14.Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование» на 2023-2027 годы	68 678,1	11 237,5	16,4	1,6
Подпрограмма «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг»	798,0	0,0	-	-
Подпрограмма «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области»	9 717,1	1 263,3	13,0	0,2
Обеспечивающая подпрограмма	52 379,0	8 868,6	16,9	1,3
Подпрограмма «Развитие архивного дела»	5 784,0	1 105,6	19,1	0,1
15.Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство» на 2023-2027 годы	4 185,0	504,0	12,0	0,1
Подпрограмма «Реализация политики пространственного развития округа»	4 185,0	504,0	12,0	0,1
16.Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2027 годы	811 422,9	67 628,0	8,3	9,6
Подпрограмма «Комфортная городская среда»	209 480,7	0,0	-	-
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области»	601 942,2	67 628,0	11,2	9,6
17.Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктурь» на 2023-2027 годы	370 427,3	0,0	-	-
Подпрограмма «Строительство (реконструкция) объектов физической культуры и спорта»	370 427,3	0,0	-	-
18.Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2023-2027 годы	232 553,5	3 583,8	1,5	0,5
Подпрограмма «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области»	232 553,5	3 583,8	1,5	0,5
19.Муниципальная программа «Здравоохранение» на 2023-2027 годы	636,0	44,0	6,9	-
Подпрограмма «Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи»	636,0	44,0	6,9	-
Непрограммные направления деятельности	33 944,7	7 633,1	22,5	1,1

По итогам исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 квартал 2023 года диапазон освоения средств по муниципальным программам составил от

0,6% по муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства» на 2023-2027 годы до 21,5% по муниципальной программе «Культура и туризм» на 2023-2027 годы.

В 1 квартале 2023 года не осуществлялось финансирование муниципальных программ: «Экология и окружающая среда» на 2023-2027 годы, «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2023-2027 годы, «Предпринимательство» на 2023-2027 годы, «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2023-2027 годы.

Наибольший процент освоения бюджетных средств сложился по муниципальным программам: «Культура и туризм» на 2023-2027 годы – 21,5%, «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2023-2027 годы – 20,2%, «Образование» на 2023-2027 годы – 17,6%.

Самый низкий процент исполнения сложился по муниципальным программам: «Развитие сельского хозяйства» на 2023-2027 годы - 0,6%, «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2023-2027 годы – 1,5%.

Наибольший удельный вес в общем объеме исполненных расходов приходится на муниципальную программу «Образование» на 2023-2027 годы (47,6%), муниципальную программу «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2023-2027 годы (16,4%).

Таблица 11. Анализ объемов финансирования муниципальных программ

Наименование муниципальной программы	Дата и номер постановления администрации об утверждении программы (внесение изменений в программу)	Объем финансирования, предусмотренный программой с учетом изменений	Утверждено решением Совета депутатов от 21.03.2023 № 1157/81 (опубликовано 25.03.2023), тыс. рублей	Утверждено решением Совета депутатов от 24.04.2023 № 1173/82 (опубликовано 29.04.2023), тыс. рублей	Отклонение (гр.4-гр.3), тыс. рублей	Отклонение (гр.5-гр.3), тыс. рублей
1	2	3	4	5	6	7
1.Муниципальная программа «Культура и туризм» на 2023-2027 годы	1138-П от 28.03.2023	327 018,2	315 911,8	311 524,9	- 11 106,4	-15 493,3
2.Муниципальная программа «Образование» на 2023-2027 годы	960-П от 20.03.2023	1 878 848,1	1 907 199,8	1 934 893,3	28 351,7	56 045,2
3.Муниципальная программа «Социальная защита населения» на 2023-2027 годы	1001-П от 22.03.2023	35 664,5	35 664,5	35 664,5	-	-
4.Муниципальная программа «Спорт» на 2023-2027 годы	1547-П от 24.04.2023 1868-П от 16.05.2023	289 777,1 289 721,1	289 777,1	289 721,1	-	-
5. Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства» на 2023-2027 годы	602-П от 27.02.2023	39 479,9	40 486,6	40 486,6	1 006,7	1 006,7
6. Муниципальная программа «Экология и окружающая среда» на 2023-2027 годы	550-П от 20.02.2023	6 657,2	6 657,2	8 940,9	-	2 283,7
7. Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2023-2027 годы	336-П от 06.02.2023	100 526,5	103 245,3	103 245,3	2 718,8	2 718,8
8.Муниципальная программа «Жилище» на 2023-2027 годы	5341-П от 26.12.2022	55 915,2	55 915,2	55 915,2	-	-
9.Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на 2023-2027 годы	1837-П от 15.05.2023	21 198,9	21 198,9	21 198,9	-	-
10.Муниципальная программа «Предпринимательство» на 2023-2027 годы	687-П от 02.03.2023	500,0	500,0	500,0	-	-
11.Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2023-2027 годы	855-П от 14.03.2023	575 598,7	572 383,5	572 320,4	-3 215,2	- 3 278,3
12. Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2023-2027 годы	1404-П от 14.04.2023	19 096,4	19 096,4	19 096,4	-	-
13.Муниципальная программа	333-П от 06.02.2023	314 113,9	314 113,9	314 113,9	-	-

Наименование муниципальной программы	Дата и номер постановления администрации об утверждении программы (внесение изменений в программу)	Объем финансирования, предусмотренный программой с учетом изменений	Утверждено решением Совета депутатов от 21.03.2023 № 1157/81 (опубликовано 25.03.2023), тыс. рублей	Утверждено решением Совета депутатов от 24.04.2023 № 1173/82 (опубликовано 29.04.2023), тыс. рублей	Отклонение (гр.4-гр.3), тыс. рублей	Отклонение (гр.5-гр.3), тыс. рублей
1	2	3	4	5	6	7
«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2023-2027 годы						
14.Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование» на 2023-2027 годы	146-П от 25.01.2023	62 895,1	62 895,1	68 673,8	-	5 778,7
15.Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство» на 2023-2027 годы	1542-П от 21.04.2023	4 185,0	4 185,0	4 185,0	-	-
16.Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2027 годы	332-П от 06.02.2023	789 399,65	822 381,9	822 381,9	32 982,25	32 982,25
17.Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2023-2027 годы	1540-П от 21.04.2023 2079-П от 26.05.2023	370 427,3 371 677,7	370 427,3	371 677,7	-	-
18.Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2023-2027 годы	225-П от 30.01.2023 2088-П от 26.05.2023	229 454,2 246 221,7	232 553,5	246 221,7	3 099,3	-
19.Муниципальная программа «Здравоохранение» на 2023-2027 годы	5405-П от 29.12.2022	636,0	636,0	636,0	-	-

В соответствии с пунктом 24 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Можайского городского округа Московской области, утвержденного постановлением Администрации Можайского городского округа Московской области от 22.12.2022 № 5302-П (далее – Порядок разработки и реализации муниципальных программ Можайского городского округа), муниципальные программы приводятся в соответствие с решением о бюджете Можайского городского округа на соответствующий финансовый год и плановый период не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

При анализе муниципальных программ установлено, что из девятнадцати муниципальных программ семь муниципальных программ, а именно: «Культура и туризм» на 2023-2027 годы, «Образование» на 2023-2027 годы, «Развитие сельского хозяйства» на 2023-2027 годы, «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2023-2027 годы, «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2023-2027 годы, «Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2027 годы, «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2023-2027 годы не соответствуют решению Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 21.03.2023 № 1157/81.

При анализе муниципальных программ установлено, что из девятнадцати муниципальных программ восемь муниципальных программ, а именно: «Культура и туризм» на 2023-2027 годы, «Образование» на 2023-2027 годы, «Развитие сельского хозяйства» на 2023-2027 годы, «Экология и окружающая среда» на 2023-2027 годы, «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2023-2027 годы, «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2023-2027 годы, «Цифровое муниципальное образование» на 2023-2027 годы, «Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2027 годы не соответствуют решению Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 24.04.2023 № 1173/82.

В течение 1 квартала 2023 года средства бюджета Можайского городского округа Московской области направлялись на реализацию мероприятий федеральных проектов на территории Можайского городского округа Московской области, информация представлена в таблице 12.

Таблица 12. Реализация мероприятий федеральных проектов

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	Плановые назначения на 2023 год	Исполнение за 1 квартал 2023 года	% исполнения
1.	Федеральный проект «Современная школа»	3 250,0	0,0	0,0
2.	Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	3 398,7	849,7	25,0
3.	Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»	41 041,0	0,0	0,0
4.	Федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	4 263,6	0,0	0,0
5.	Федеральный проект «Спорт – норма жизни»	381 194,2	0,0	0,0
Всего расходов		433 147,5	849,7	0,2

В 1 квартале 2023 года произведены расходы в рамках федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в сумме 849,7 тыс. рублей, которые направлены на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, произведены за счет субвенции из бюджета Московской области.

7.3.4. Исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области по расходам, осуществляемым за счет средств резервных фондов.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 21 решения о бюджете резервный фонд Администрации Можайского городского округа Московской области установлен в сумме 900 тыс. рублей, в том числе:

- на непредвиденные расходы на 2023 год в сумме 500 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 500 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 500 тыс. рублей;

- на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 2023 год в сумме 400 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 400 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 400 тыс. рублей.

За 1 квартал 2023 года средства резервных фондов не использовались.

7.3.5. Исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда Можайского городского округа Московской области.

Пунктом 14 решения о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда муниципального образования на 2023 год в размере 33 096 тыс. рублей, на 2024 год в размере 36 079 тыс. рублей и на 2025 год в размере 38 182 тыс. рублей.

Согласно представленной информации о поступлении и использовании денежных средств Дорожного фонда Можайского городского округа Московской области за отчетный период остаток средств Дорожного фонда Можайского городского округа Московской области на 01.01.2023 года составил 2 757,8 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2023 года объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования Можайский городской округ Московской области на 2023 год за счет остатка средств муниципального Дорожного фонда не увеличивался.

По состоянию на 01.04.2023 бюджетные ассигнования по Дорожному фонду муниципального образования Можайский городской округ Московской области не расходовались.

7.4. Источники финансирования дефицита бюджета Можайского городского округа Московской области.

Решением о бюджете первоначально дефицит бюджета на 2023 год утвержден в сумме 100 586,5 тыс. рублей или в размере 9,9% к объему доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений. В результате внесенных изменений в 1 квартале 2023 года дефицит бюджета на 2023 год увеличен на 58 059,3 тыс. рублей и составил 158 645,8 тыс. рублей. В виде источников финансирования дефицита бюджета на 2023 год утверждены кредиты кредитных организаций в сумме 225 036,5 тыс. рублей, погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации в сумме 70 000 тыс. рублей, бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в размере 214 000 тыс. рублей, погашение бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме 268 450 тыс. рублей и остатки средств на счете бюджета на 01.01.2023 года в сумме 58 059,3 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 квартал 2023 года сложился профицит в размере 14 984,4 тыс. рублей.

7.5. Программа муниципальных заимствований Можайского городского округа Московской области

Пунктом 18 решения о бюджете установлен предельный объем заимствований Можайского городского округа Московской области в течение 2023 года в сумме 225 036,5 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в 1 квартале 2023 года предельный объем заимствований увеличен на 214 000 тыс. рублей и составил 439 036,5 тыс. рублей.

7.6. Программа муниципальных гарантий Можайского городского округа Московской области.

Пунктом 17 решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга Можайского городского округа Московской области по состоянию на 1 января 2024 года в размере 295 586,5 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям Можайского городского округа Московской области по состоянию на 1 января 2024 года в размере 0 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2023 года этот показатель не изменялся.

7.7. Муниципальный долг Можайского городского округа Московской области.

По состоянию на 1 января 2023 года объем муниципального долга Можайского городского округа Московской области составил 164 999,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2023 объем муниципального долга Можайского городского округа Московской области составляет 216 538,2 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 19 решения о бюджете установлен объем расходов бюджета Можайского городского округа Московской области на обслуживание муниципального долга Можайского городского округа Московской области на 2023 год в размере 614 тыс. рублей. В течение 1 квартала 2023 года этот показатель не изменялся.

В 1 квартале 2023 года расходы на обслуживание муниципального долга Можайского городского округа Московской области не осуществлялись.

8. Основные выводы.

8.1. Отчет об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 квартал 2023 года утвержден постановлением Администрации Можайского городского округа Московской области от 20.04.2023 № 1522-П и представлен в Контрольно-

счетную палату Можайского городского округа Московской области, что соответствует части 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ и пункту 15.1 Положения о бюджетном процессе.

8.2. По итогам 1 квартала 2023 года доходная часть бюджета Можайского городского округа Московской области исполнена на 14,3% или в сумме 720 175,2 тыс. рублей. При этом налоговые доходы исполнены на 12,7% или в сумме 302 009,7 тыс. рублей, неналоговые доходы – на 42,4% или в сумме 86 341,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления – на 13,4% или в сумме 331 823,6 тыс. рублей.

8.3. Расходная часть бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 705 190,8 тыс. рублей, что составляет 13,8% к годовым бюджетным ассигнованиям, установленным сводной бюджетной росписью.

8.4. По итогам исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 квартал 2023 года сложился профицит в размере 14 984,4 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2023 объем муниципального долга Можайского городского округа Московской области составил 216 538,2 тыс. рублей.

8.5. Анализ исполнения бюджетных ассигнований в разрезе разделов функциональной классификации расходов показал, что наименьший процент исполнения сложился по разделу «Физическая культура и спорт» - 6,8%, наибольший процент исполнения сложился по разделу «Национальная оборона» - 44,7%. В 1 квартале 2023 года не осуществлялись расходы по разделам: «Охрана окружающей среды» и «Обслуживание государственного и муниципального долга».

8.6. Наибольший удельный вес в общем объеме исполненных расходов приходится на муниципальную программу «Образование» на 2023-2027 годы (47,6%), муниципальную программу «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2023-2027 годы (16,4%).

8.7. По итогам исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 квартал 2023 года диапазон освоения средств по муниципальным программам составил от 0,6% по муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства» на 2023-2027 годы до 21,5% по муниципальной программе «Культура и туризм» на 2023-2027 годы. В 1 квартале 2023 года не осуществлялось финансирование по муниципальным программам: «Экология и окружающая среда» на 2023-2027 годы, «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2023-2027 годы, «Предпринимательство» на 2023-2027 годы, «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2023-2027 годы.

8.8. При анализе муниципальных программ установлено, что из девятнадцати муниципальных программ восемь муниципальных программ, а именно: «Культура и туризм» на 2023-2027 годы, «Образование» на 2023-2027 годы, «Развитие сельского хозяйства» на 2023-2027 годы, «Экология и окружающая среда» на 2023-2027 годы, «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2023-2027 годы, «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2023-2027 годы, «Цифровое муниципальное образование» на 2023-2027 годы, «Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2027 годы не соответствуют решению Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 24.04.2023 № 1173/82.

9. Предложения:

9.1. Главным администраторам доходов бюджета продолжить работу и принимать меры по возмещению задолженности в доходную часть бюджета.

9.2. При очередном уточнении бюджета Можайского городского округа Московской области скорректировать плановые назначения по отдельным доходным источникам с учетом фактического поступления.

9.3. Увеличить Дорожный фонд Можайского городского округа Московской области за счет остатка средств Дорожного фонда Можайского городского округа Московской области, сложившегося на 01.01.2023 года.

9.4. Муниципальным заказчикам в целях недопущения нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка разработки и реализации муниципальных программ Можайского городского округа привести муниципальные программы Можайского городского округа Московской области: «Культура и туризм» на 2023-2027 годы, «Образование» на 2023-2027 годы, «Развитие сельского хозяйства» на 2023-2027 годы, «Экология и окружающая среда» на 2023-2027 годы, «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2023-2027 годы, «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2023-2027 годы, «Цифровое муниципальное образование» на 2023-2027 годы, «Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2027 годы в соответствии с решением о бюджете Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 24.04.2023 № 1173/82.

10. Приложения 1-5

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Можайского городского округа
Московской области**



Т.П. Каплевская