

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении бюджета
Можайского городского округа Московской области за 2023 год

г. Можайск

27.04.2024

1. Общие положения.

1.1. Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2023 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Можайского городского округа Московской области (далее - Контрольно-счетная палата) в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в Можайском городском округе Московской области, утвержденным решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 26.06.2018 № 48/7 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате Можайского городского округа Московской области, утвержденным решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 28.12.2021 № 945/63, Положением о порядке проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области, утвержденным решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 28.05.2019 № 410/24, на основании Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Последующий контроль за исполнением бюджета Можайского городского округа Московской области», утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области от 02.10.2023 № 36, Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области от 31.08.2023 № 30, пункта 1.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области от 27.12.2023 № 51, распоряжения Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области от 21.03.2024 № 5 «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2023 год».

1.2. Цель экспертно-аналитического мероприятия: проверка годового отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2023 год.

1.3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2023 год, дополнительные материалы и документы, а также пояснения к ним.

1.4. Отчет об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2023 год, а также представленные одновременно с ним формы бюджетной отчетности представлены в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки 29.03.2024 (письмо Главы Можайского городского округа Московской области от 29.03.2024 № 49) в срок, установленный пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 16.3 статьи 16 Положения о бюджетном процессе.

2. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2023 год.

Отчет об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2023 год, а также представленные с ним формы бюджетной отчетности, по составу форм соответствуют требованиям пункта 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, пунктов 11.2, 152 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной

отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), письма Министерства экономики и финансов Московской области от 27.12.2023 № 24Исх-7698/04-01 «Об особенностях составления годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2023 год, квартальной и месячной отчетности в 2024 году».

При подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2023 год использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности шести главных администраторов бюджетных средств.

Годовой отчет об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2023 год в основном соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации.

Вместе с тем, в ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Можайского городского округа Московской области за 2023 год выявлены отдельные факты нарушений и недостатков, в том числе несоблюдение требований отдельных пунктов Инструкции № 191н, не оказавших влияние на основные показатели кассового исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 2023 год, но отрицательно сказавшиеся на информативности показателей бюджетной отчетности. Подробная информация отражена в разделе 4 «Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов главных администраторов средств бюджета Можайского городского округа Московской области» настоящего заключения.

Показатели, отраженные в годовом отчете об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области, соответствуют показателям, утвержденным решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 27.12.2022 № 1134/76 «О бюджете Можайского городского округа Московской области за 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений от 20.12.2023 № 68/5).

Контрольные соотношения между показателями годового отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области и иными формами годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области, представленными одновременно с ним, в основном, соблюдены, критических ошибок контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности не установлено.

Годовой отчет об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области в части показателей исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области составлен на основании бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Можайского городского округа Московской области за 2023 год, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ.

В ходе анализа годового отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области установлено, что коды классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, их наименования, соответствуют аналогичным кодам и наименованиям, установленным Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципам назначения, утвержденного приказом Министерства финансов России от 24.05.2022 № 82н и приказом Министерства финансов России от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)».

При проведении внешней проверки были рассмотрены представленные в Контрольно-счетную палату дополнительные документы и материалы по вопросам исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 2023 год.

Исполнение бюджета в 2023 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи бюджета Можайского городского округа Московской области (далее - сводная бюджетная роспись) и кассового плана.

Сводная бюджетная роспись велась в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, статьей 13.1 Положения о бюджетном процессе 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.

3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 2023 год.

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) первоначальные бюджетные назначения на 2023 год были утверждены по доходам в сумме 5 022 409,8 тыс. рублей, по расходам – в сумме 5 122 996,3 тыс. рублей. Дефицит бюджета Можайского городского округа Московской области на 2023 год планировался в размере 100 586,5 тыс. рублей или 9,9% от общего годового объема доходов бюджета городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В ходе исполнения бюджета в 2023 году решение о бюджете корректировалось девять раз (от 27.02.2023 № 1155/80, от 21.03.2023 № 1157/81, от 24.04.2023 № 1173/82, от 29.06.2023 № 1225/86, от 01.08.2023 № 1230/87, от 29.08.2023 № 1247/88, от 21.09.2023 № 10/2, от 27.11.2023 № 55/4, от 20.12.2023 № 68/5). С учетом внесенных изменений общий объем годовых назначений утвержден по доходам в сумме 4 973 855,6 тыс. рублей и уменьшен по сравнению с первоначальными параметрами на 48 554,2 тыс. рублей, по расходам – в сумме 5 159 097,2 тыс. рублей и увеличен на 36 100,9 тыс. рублей. Дефицит бюджета утвержден в размере – 185 241,6 тыс. рублей и увеличен по сравнению с первоначальным бюджетом на 84 655,1 тыс. рублей.

Сведения об изменениях плановых назначений бюджета округа по доходам и расходам за 2023 год представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

Наименование показателя	Первоначальный бюджет, тыс. рублей	Уточненный бюджет, тыс. рублей	Изменения, (+,-)	Изменения в %
Налоговые и неналоговые доходы	2 572 265,1	2 602 705,4	+ 30 440,3	101,2
Безвозмездные поступления	2 450 144,7	2 371 150,2	- 78 994,5	96,8
Всего доходов	5 022 409,8	4 973 855,6	- 48 554,2	99,0
Всего расходов	5 122 996,3	5 159 097,2	+ 36 100,9	100,7
Дефицит (-), профицит (+)	- 100 586,5	- 185 241,6	+ 84 655,1	в 1,8 раза

За 2023 год в целом корректировке подверглись планы, как по доходам, так и по расходам и дефициту.

Более наглядно поквартальное исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области в 2023 году представлено в таблице № 2.

Таблица № 2

Наименование показателя	I квартал	% исп.	I полугодие	% исп.	9 месяцев	% исп.	2023 год	% исп.
Доходы всего (тыс. рублей)	720 175,2	14,3	2 139 670,2	41,8	3 324 252,1	64,5	5 099 132,9	102,5
в т.ч. безвозмездные поступления	331 823,6	13,4	1 042 348,2	48,7	1 535 416,7	60,0	2 300 365,2	97,0
Расходы всего (тыс. рублей)	705 190,8	13,8	1 941 004,2	37,8	3 086 338,5	57,4	4 967 416,0	96,3
Профицит (дефицит) (тыс. рублей)	14 984,4	x	198 665,9	x	237 913,6	x	131 716,9	x

Необходимо отметить, что в 2023 году наблюдается высокая концентрация объема расходов, произведенных в IV квартале – 1 881 077,5 тыс. рублей или 37,9% общего годового

объема перечислений, более половины которых, произведены в декабре 2023 года (1 023 911,5 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 2023 год произведен методом сравнения данных, отраженных в проекте решения Совета депутатов Можайского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2023 год» (далее - проект решения), ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» с показателями, утвержденными решением о бюджете.

Анализ отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2023 год представлен в таблице № 3.

Таблица № 3

Показатели	Утверждено проектом решения, тыс. рублей	Утверждено решением о бюджете на 2023 год / Утверждено СБР, тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения (ф. 0503117), тыс. рублей	Отклонение (гр.2-гр4/ гр.3-гр.4)	Исполнено за 2023 год, тыс. рублей	% исполнения к плановым назначениям, утвержденным решением о бюджете на 2023 год/ утвержденным СБР
1	2	3	4	5	6	7
Всего доходов, в т.ч.:	4 973 855,6	4 973 855,6	4 973 855,3	0,3	5 099 132,9	102,5
Налоговые доходы и неналоговые доходы	2 602 705,4	2 602 705,4	2 602 705,4	-	2 798 767,7	107,5
Безвозмездные поступления	2 371 150,2	2 371 150,2	2 371 149,9	0,3	2 300 365,2	97,0
Всего расходов:	5 159 097,2	5 104 295,8	5 104 295,8	54 801,4	4 967 416,0	97,3
Дефицит (-) /Профицит (+):	- 185 241,6	- 185 241,6	- 185 241,6	-	131 716,9	*

Сводной бюджетной росписью, с учетом внесенных изменений, по состоянию на 01.01.2024 предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 5 104 295,8 тыс. рублей, что не соответствует решению о бюджете на 2023 год. Расхождения между показателями сводной бюджетной росписи и решением о бюджете обусловлены основаниями, установленными пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, и дополнительными основаниями, установленными статьей 13.1 Положения о бюджетном процессе.

При анализе отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2023 год установлено, что утвержденные бюджетные назначения по доходам, отраженные в ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», не соответствуют плановым показателям, утвержденным решением о бюджете на 2023 год (в редакции от 20.12.2023 № 68/5).

В соответствии с пунктом 134 Инструкции 191н в Отчете (ф. 0503117) в графе 4 отражаются годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год соответственно по разделу «Доходы бюджета» и разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» - в сумме плановых показателей доходов бюджета и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных законом (решением) о бюджете.

В нарушение пункта 134 Инструкции 191н годовой объем утвержденных бюджетных назначений по разделу «Доходы бюджета» отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) не

соответствует сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных решением о бюджете, на 0,3 тыс. рублей.

2.9 «Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу».

Согласно годовому отчету и результатам внешней проверки бюджет Можайского городского округа Московской области за 2023 год исполнен по доходам в сумме 5 099 132,9 тыс. рублей или на 102,5% к плановым назначениям, по расходам – в сумме 4 967 416 тыс. рублей или на 97,3% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью. За 2023 год бюджет Можайского городского округа Московской области исполнен с профицитом в размере 131 716,9 тыс. рублей.

3.1. Результаты проверки и анализа исполнения доходов бюджета Можайского городского округа Московской области в 2023 году.

Решением о бюджете общий объем доходов бюджета на 2023 год первоначально был утвержден в размере 5 022 409,8 тыс. рублей, в том числе по группам доходов: «Налоговые и неналоговые доходы» – в сумме 2 572 265,1 тыс. рублей, «Безвозмездные поступления» – в сумме 2 450 144,7 тыс. рублей.

В ходе корректировки бюджета в 2023 году бюджетные назначения по доходам в общей сложности уменьшены на общую сумму 48 554,2 тыс. рублей и составили 4 973 855,6 тыс. рублей, в том числе по группам доходов: «Налоговые и неналоговые доходы» увеличены на 30 440,3 тыс. рублей (на 1,2%), «Безвозмездные поступления» уменьшены на 78 994,5 тыс. рублей (на 3,2%).

Анализ доходной части бюджета Можайского городского округа Московской области за 2023 год представлен в таблице № 4.

Таблица № 4

	Первоначальный план на 2023 год, тыс. рублей	Уточненный план на 2023 год, тыс. рублей	Исполнение за 2023 год, тыс. рублей	Исполнение к уточненному плану, %
Налоговые и неналоговые доходы	2 572 265,1	2 602 705,4	2 798 767,7	107,5
Уд. вес в доходах, %	51,2	52,3	54,9	-
Безвозмездные поступления	2 450 144,7	2 371 150,2	2 300 365,2	97,0
Уд. вес в доходах, %	48,8	47,7	45,1	-
Итого доходы бюджета	5 022 409,8 (100%)	4 973 855,6 (100%)	5 099 132,9 (100%)	102,5

В 2023 году исполнение по доходам составило 5 099 132,9 тыс. рублей, что на 125 277,3 тыс. рублей больше утвержденных бюджетных назначений или на 2,5%. Фактическое исполнение бюджета по доходам за отчетный период составило 102,5% к уточненному плану на 2023 год.

В общих доходах бюджета за 2023 год исполненные налоговые и неналоговые доходы составили 54,9%, безвозмездные перечисления – 45,1%.

Структура исполнения бюджета округа по доходам за 2021 - 2023 гг. (%) представлена в диаграммах (рис.1, рис.2, рис.3):

Рис.1. Диаграмма структуры исполненных доходов бюджета Можайского городского округа Московской области за 2021 год

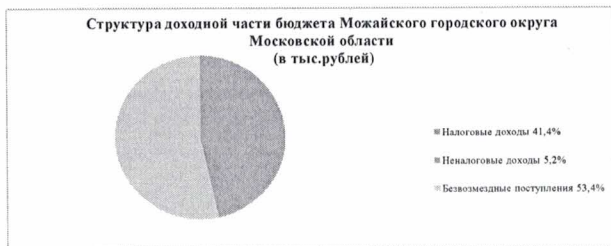


Рис. 2. Диаграмма структуры исполненных доходов бюджета Можайского городского округа Московской области за 2022 год

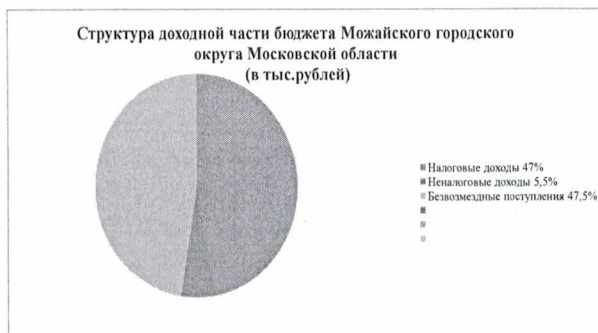
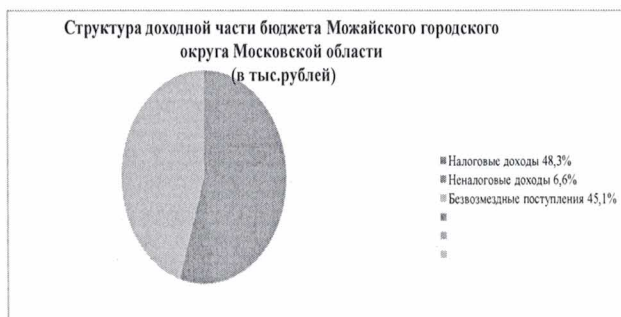


Рис.3. Диаграмма структуры исполненных доходов бюджета Можайского городского округа Московской области за 2023 год



В 2022 году исполнение по доходам составило 4 702 403,6 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 2 469 960,2 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 2 232 443,4 тыс. рублей.

По сравнению с показателями бюджета за 2022 год поступления доходов бюджета Можайского городского округа Московской области в 2023 году увеличились на 396 729,3 тыс. рублей или на 8,4%. При этом налоговые и неналоговые доходы в 2023 году увеличились на 328 807,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличились на 67 921,8 тыс. рублей.

В 2021 году исполнение по доходам составило 4 529 376,2 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 2 110 685,2 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 2 418 691 тыс. рублей.

По сравнению с показателями бюджета за 2021 год поступления доходов бюджета Можайского городского округа Московской области в 2023 году увеличились на 569 756,7 тыс. рублей или на 12,6%. При этом налоговые и неналоговые доходы в 2023 году увеличились на 688 082,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления уменьшились на 118 325,8 тыс. рублей.

3.1.1. Налоговые доходы бюджета за 2023 год.

В структуре исполненных доходов местного бюджета за 2023 год налоговые доходы, зачисляемые в местный бюджет, составляют 48,3% в общей сумме доходов бюджета.

Исполнение утвержденных плановых назначений по налоговым доходам составило 104,8% к уточненным плановым назначениям на 2023 год.

Анализ исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области по налоговым доходам представлен в таблице № 5.

Таблица № 5

Показатели	Первоначальный план на 2023 год, тыс. рублей	Уточненный план на 2023 год, тыс. рублей	Исполнение за 2023 год, тыс. рублей	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре налоговых доходов, %
Налоговые доходы – всего	2 368 856,8	2 349 816,8	2 462 165,0	104,8	100,0
в т.ч.:					
Налог на доходы физических лиц	1 814 567,8	1 814 567,8	1 891 111,6	104,2	76,8
Акцизы	33 096,0	33 096,0	33 942,0	102,6	1,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	147 759,0	147 759,0	154 655,0	104,7	6,3
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,0	0,0	-550,2	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	0,0	0,0	163,5	-	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	26 973,0	11 000,0	6 305,2	57,3	0,3
Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»	0,0	0,0	527,5	-	-
Налог на имущество физических лиц	74 457,0	74 457,0	77 232,3	103,7	3,1
Земельный налог	256 275,0	256 275,0	285 946,6	111,6	11,6
Госпошлина	15 729,0	12 662,0	12 634,6	99,8	0,5
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	0,0	196,9	-	-

Исполнение плановых назначений по налогам варьируется в диапазоне от 57,3% до 111,6%. Плановые назначения по налоговым доходам в течение 2023 года уменьшались по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 15 973 тыс. рублей и по государственной пошлине на 3 067 тыс. рублей.

В 2023 году в общей сумме исполненных налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц – 76,8% (в 2022 году – 75,9%, в 2021 году – 71,8%). Наименьший удельный вес: единый сельскохозяйственный налог – 0,007% (в 2022 году – 0,05%, в 2021 году - 0,04%).

• **Налог на доходы физических лиц** – налог на доходы физических лиц является основным бюджетобразующим доходным источником.

Поступления налога на доходы физических лиц в 2023 году составили 1 891 111,6 тыс. рублей или 104,2% от утвержденного бюджета.

Прогноз поступлений в бюджет Можайского городского округа Московской области на 2023 год определен исходя из оценки поступлений налога в 2022 году с учетом темпов роста фонда заработной платы, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области в размере 107,9.

В сравнении с 2022 годом поступления 2023 года увеличились на 213 693,5 тыс. рублей или на 12,7%. В сравнении с 2021 годом поступления 2023 года увеличились на 544 532 тыс. рублей или на 40,4%.

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

В соответствии со статьей 58 Бюджетного кодекса РФ с 2015 года органы государственной власти Московской области устанавливают дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты округов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета Московской области от указанного налога (далее – норматив отчислений). Норматив отчислений на 2023 год в бюджет округа составил 0,1107%.

Выполнение по данному виду налоговых доходов составило 33 942 тыс. рублей или 102,6% к плану. В сравнении с 2022 годом поступления 2023 года уменьшились на 330,2 тыс. рублей и составили 99% к уровню прошлого года. В сравнении с 2021 годом поступления 2023 года увеличились на 713,4 тыс. рублей и составили 102,1% к уровню 2021 года.

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

Согласно Закону Московской области от 29.10.2012 №160/2012-ОЗ «Об установлении единого норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Московской области от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащего зачислению в бюджет Московской области» единый норматив отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджеты муниципальных районов и городских округов Московской области составляет 50 процентов, подлежащего зачислению в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ в бюджет Московской области.

Поступление данного вида налога составило 154 655 тыс. рублей или 104,7% к плановым назначениям.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления 2023 года увеличились на 12 828,7 тыс. рублей и составили 109% к уровню 2022 года. По сравнению с 2021 годом поступления 2023 года увеличились на 16 991,6 тыс. рублей и составили 112,3% к уровню 2021 года.

● **Единый налог на вмененный доход** - поступления единого налога на вмененный доход составили (-) 550,2 тыс. рублей. Плановые назначения по единому налогу на вмененный доход в 2023 году не планировались, в связи с отменой данного налога. В 2023 году осуществлен возврат из бюджета излишне уплаченной налогоплательщиками ранее суммы налога в размере 550,2 тыс. рублей.

Поступления налога в 2022 году составили 346,8 тыс. рублей. В 2021 году исполнение по налогу составило 6 642,4 тыс. рублей.

● **Единый сельскохозяйственный налог.**

В 2023 году плановые назначения по единому сельскохозяйственному назначению не предусматривались. Поступления налога в 2023 году составили 163,5 тыс. рублей. Согласно представленной информации поступили платежи от ЗАО «Колхоз Уваровский», Крестьянское (фермерское) хозяйство «Любава».

В сравнении с 2022 годом поступления 2023 года уменьшились на 258,7 тыс. рублей. В сравнении с 2021 годом поступления 2021 года уменьшились на 519,4 тыс. рублей.

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

В 2023 году поступления составили 6 305,2 тыс. рублей или 57,3% при плановых назначениях в объеме 11 000 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к годовому отчету недовыполнение плановых назначений по налогу связано с уменьшением суммы налога, исчисленного за налоговый период, на сумму страховых взносов, подлежащих уплате в соответствии со статьей 430 Налогового кодекса Российской Федерации, в связи с принятием Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации».

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления 2023 года уменьшились на 16 686,4 тыс. рублей и составили 27,4% к уровню 2022 года. По сравнению с 2021 годом поступления уменьшились на 19 194 тыс. рублей или на 75%.

• **Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения».**

В 2023 году плановые назначения по налогу, взимаемому в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения», не предусматривались. Поступления налога в 2023 году составили 527,5 тыс. рублей.

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.

В 2022 году данный налог в бюджет Можайского городского округа Московской области не поступал.

• **Налог на имущество физических лиц.**

Поступления составили 77 232,3 тыс. рублей или 103,7% при плановых назначениях 74 457 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления 2023 года увеличились на 7 056,2 тыс. рублей и составили 110,1% к уровню 2022 года. По сравнению с 2021 годом поступления увеличились на 16 796,4 тыс. рублей или на 127,8%.

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

В 2023 году поступления налога составили 171 146,1 тыс. рублей или 111,5% к плану.

По сравнению с 2022 годом поступления увеличились на 24 767,2 тыс. рублей или на 16,9%. По сравнению с 2021 годом поступления увеличились на 32 552,6 тыс. рублей или на 23,5%.

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

В 2023 году поступления налога составили 114 800,5 тыс. рублей или 111,7% к плану на 2023 год в сумме 102 750 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления 2023 года увеличились на 12 171,1 тыс. рублей и составили 111,9% к уровню 2022 года. По сравнению с 2021 годом поступления увеличились на 271,8 тыс. рублей или на 0,2%.

• **Государственная пошлина.**

Поступления составили 12 634,6 тыс. рублей или 99,8% при плановых назначениях в объеме 12 662 тыс. рублей.

Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) поступила в бюджет Можайского городского округа Московской области в сумме 12 614,6 тыс. рублей или 99,8%.

Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции поступила в сумме 20 тыс. рублей или 100%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления 2023 года по подгруппе «Государственная пошлина» уменьшились на 1 480,8 тыс. рублей и составили 89,5% к уровню 2022 года.

По сравнению с 2021 годом поступления увеличились на 119,9 тыс. рублей или на 1%.

В 2023 году **задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** поступила в бюджет Можайского городского округа Московской области в сумме 196,9 тыс. рублей (земельный налог (по обязательствам возникшим до 1 января 2006 года).

В 2022 году осуществлен возврат из бюджета задолженности по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в сумме 0,2 тыс. рублей. В 2021 году поступила задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в сумме 2,1 тыс. рублей.

3.1.2. Неналоговые доходы бюджета за 2023 год.

Плановые назначения по данной группе доходов местного бюджета в 2023 году исполнены на 336 602,7 тыс. рублей или на 133,1%. По сравнению с 2022 годом исполнение по неналоговым доходам в 2023 году увеличилось на 77 219,4 тыс. рублей или 29,8%, по сравнению с 2021 годом - увеличилось на 102 288,5 тыс. рублей или на 43,7%.

В течение 2023 года плановые назначения по неналоговым доходам были увеличены на 49 480,3 тыс. рублей, в том числе за счет:

- увеличения плановых назначений на общую сумму 73 115,2 тыс. рублей по следующим доходным источникам:
 - доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, на 8,7 тыс. рублей или на 100%;
 - доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов, на 1 224,8 тыс. рублей или на 10,5%;
 - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, на 325,1 тыс. рублей или на 42,2%;
 - доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов, на 2 958,2 тыс. рублей или на 49,9%;
 - прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (плата за наем муниципального жилищного фонда), на 4 633,1 тыс. рублей или на 24,3%;
 - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 1 374,3 тыс. рублей или в 2 раза;
 - доходы от продажи квартир на 139,1 тыс. рублей или на 100%;
 - доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, на 59 664,7 тыс. рублей или в 3,3 раза;
 - штрафы, санкции, возмещение ущерба на 1 990 тыс. рублей или на 24,5%;
 - прочие неналоговые доходы на 797,2 тыс. рублей или в 2,6 раза;
- уменьшения плановых назначений в общей сумме 23 634,9 тыс. рублей по следующим доходным источникам:
 - платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) на 11 168,2 тыс. рублей или на 44%;
 - доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 12 466,7 тыс. рублей или на 71,2%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, занимают самый высокий удельный вес в общей сумме исполненных неналоговых доходов (39,9%) (рис.4) и поступили в объеме 134 314,6 тыс. рублей. В 2023 году по сравнению с 2022 годом поступление увеличилось на 5 347,1 тыс. рублей или на 4,1%, по сравнению с 2021 годом уменьшилось на 31 791,8 тыс. рублей или на 19,1%.

Рис. 4 Диаграмма структуры неналоговых доходов бюджета Можайского городского округа Московской области за 2023 год

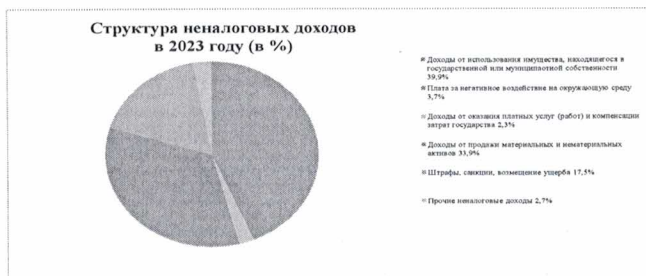


Рис. 5 Диаграмма структуры неналоговых доходов бюджета Можайского городского округа Московской области за 2022 год

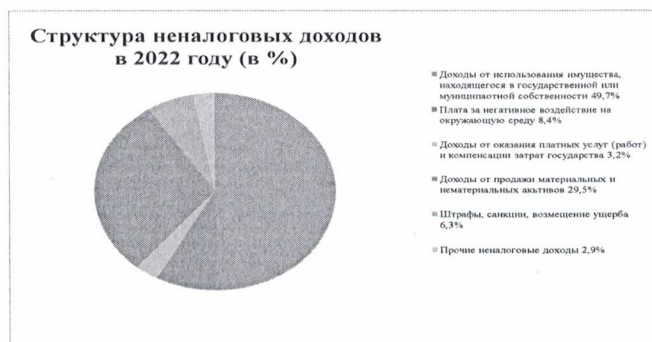
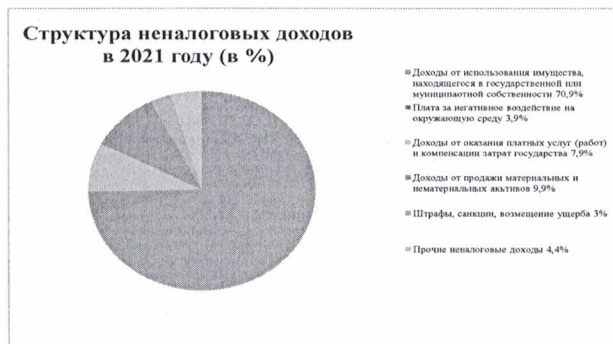


Рис. 6 Диаграмма структуры неналоговых доходов бюджета Можайского городского округа Московской области за 2021 год



Анализ исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области по неналоговым доходам представлен в таблице № 6.

Таблица № 6

Показатели	Первоначальный план на 2023 год, тыс. рублей	Уточненный план на 2023 год, тыс. рублей	Исполнение за 2023 год, тыс. рублей	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре неналоговых доходов, %
Неналоговые доходы – всего	203 408,3	252 888,6	336 602,7	133,1	100,0
в т.ч.:					
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, в том числе:	124 908,0	134 057,9	134 314,6	100,2	39,9
<i>Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ</i>	0,0	8,7	8,7	100,0	-

Показатели	Первоначальный план на 2023 год, тыс. рублей	Уточненный план на 2023 год, тыс. рублей	Исполнение за 2023 год, тыс. рублей	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре неналоговых доходов, %
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи на заключение договоров аренды	84 700,0	84 700,0	91 436,3	108,0	27,2
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов	11 643,0	12 867,8	7 913,7	61,5	2,4
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления	771,0	1 096,1	1 039,7	94,9	0,3
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов	5 928,0	8 886,2	8 885,9	100,0	2,6
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	0,0	0,0	52,1	-	-
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	0,0	0,0	0,1	-	-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (плата за наем муниципального жилищного фонда)	19 066,0	23 699,1	18 864,8	79,6	5,6
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (оформление родственных, почетных, воинских захоронений, созданных с 1 августа 2004 года по 30 июня 2020 года включительно, как семейные (родовые) захоронения)	0,0	0,0	2 669,8	-	0,8
Плата по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций	1 750,0	1 750,0	1 731,7	99,0	0,5
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта	1 050,0	1 050,0	1 711,8	163,0	0,5
Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду)	25 357,5	14 189,3	12 550,4	88,5	3,7
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 386,1	2 760,4	7 659,1	В 2,8 раз	2,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе	43 132,6	90 469,7	113 996,9	126,0	33,9
Доходы от реализации имущества, находящегося в гос. и мун. собственности	17 515,8	5 049,1	6 033,1	119,5	1,9
Доходы от продажи квартир	-	139,1	139,1	100,0	-
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности	25 616,8	85 281,5	107 824,7	126,4	32,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 124,1	10 114,1	58 859,4	В 5,8 раз	17,5
Прочие неналоговые доходы	500,0	1 297,2	9 222,3	В 7,1 раз	2,7

В 2023 году в бюджет Можайского городского округа Московской области поступили незапланированные доходы, в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам в объеме 8,7 тыс. рублей. Согласно представленной информации о поступлениях в доходную часть бюджета Можайского городского округа Московской области неналоговых доходов (Приложение № 2.2) отклонение связано с поступлением незапланированных денежных средств от ООО «Можайский ЦОД». В 2022 год данные доходы поступили в сумме 300 тыс. рублей. В 2021 году доходы поступили в сумме 1 000 тыс. рублей.

✓ Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков поступили в 2023 году в сумме 91 436,3 тыс. рублей или 108% к плановым назначениям. По сравнению с 2022 годом доходы увеличились на 2 352,9 тыс. рублей или на 2,6%. По сравнению с 2021 годом доходы уменьшились на 37 137,8 тыс. рублей или на 28,9%. По состоянию на 01.01.2024 числится задолженность в сумме 22 506,6 тыс. рублей (в т.ч. кредиторская задолженность – 4 870,1 тыс. рублей). Основными должниками являются:

ООО «Новострой» - 7 873 тыс. рублей, АО «Можайскагропромснаб» - 3 805 тыс. рублей, ООО «Ниса» - 1 472,5 тыс. рублей, ИП Мельников А.Д. - 2 679 тыс. рублей, ДНП «Сириус» - 731,6 тыс. рублей, ДНП «Целитель» - 516 тыс. рублей.

✓ Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) исполнены в сумме 7 913,7 тыс. рублей или 61,5% от плановых назначений в объеме 12 867,8 тыс. рублей. Согласно представленной информации о поступлениях в доходную часть бюджета Можайского городского округа Московской области неналоговых доходов (Приложение № 2.2) недопоступление доходов связано с имеющейся задолженностью по действующим и расторгнутым договорам. По состоянию на 01.01.2024 числится задолженность в сумме 5 814,41 (в т.ч. задолженность: дебиторская - 5 953,82 тыс. рублей; кредиторская - 139,41 тыс. рублей). Основными должниками являются: ООО «Можайский МПК» - 4 562 тыс. рублей; МУП «Полигон» - 502,01 тыс. рублей; ООО «Газстрой-Можайск» - 584,5 тыс. рублей, Свиридов В.Л. - 235,64 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом доходы в 2023 году уменьшились на 24,1% или на 2 509,2 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом доходы исполнены в 2023 году больше на 1,7% или на 134,6 тыс. рублей.

✓ Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) за 2023 год поступили в объеме 1 039,7 тыс. рублей или на 94,9% от плановых назначений. Согласно пояснительной записке к годовому отчету неисполнение плановых назначений по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов, связано с наличием задолженности. По состоянию на 01.01.2024 числится задолженность в сумме 197,95 (в т.ч. задолженность: дебиторская - 212,41 тыс. рублей; кредиторская - 14,46 тыс. рублей). Основные должники - АО «Почта России» - 124,4 тыс. рублей, ООО «Градсервис» - 18,1 тыс. рублей, АО «Газпромбанк» - 16,7 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом доходная часть по данному показателю увеличилась в 2023 году на 386,1 тыс. рублей или на 59,1%. По сравнению с 2021 годом доходная часть по данному показателю увеличилась в 2023 году на 445 тыс. рублей или на 74,8%.

✓ Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну, поступили в бюджет Можайского городского округа Московской области в 2023 году в сумме 8 885,9 тыс. рублей, что составило 100% к плановым назначениям. По состоянию на 01.01.2024 числится задолженность в сумме 2 388,15 тыс. рублей (в т.ч. задолженность дебиторская - 2 665,1 тыс. рублей; кредиторская - 276,9 тыс. рублей). Основными должниками являются: Глава КФХ Быстрова В.М. - 1 773,5 тыс. рублей; ООО «108 км» - 311 тыс. рублей; ООО «ЕТА» - 91,9 тыс. рублей; ООО «Газстрой-Можайск» - 269,6 тыс. рублей; АО Почта России - 133,1 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом доходная часть по данному показателю увеличилась в 2023 году на 669,3 тыс. рублей или на 8,1%. По сравнению с 2021 годом доходная часть по данному показателю увеличилась в 2023 году на 649,9 тыс. рублей или на 7,9%.

✓ 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 2023 году поступила в сумме 52,1 тыс. рублей. Плановые назначения по данному доходному источнику в 2023 году не планировались. По сравнению с 2022 годом поступления увеличились на 5,6 тыс. рублей, по сравнению с 2021 годом поступления уменьшились на 176,4 тыс. рублей.

✓ Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков после разграничения государственной собственности на землю, в 2023 году поступила в сумме

0,1 тыс. рублей. Плановые назначения по данному доходному источнику в 2023 году не планировались. В 2022 - 2021 году данная плата не поступала.

✓ Прочие доходы от использования имущества и прав, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных предприятий, в том числе казенных), поступили в бюджет Можайского городского округа Московской области в сумме 24 978,1 тыс. рублей при плане 26 499,1 тыс. рублей и составили 94,3%. В 2022 году поступления составили 19 820,1 тыс. рублей, что на 5 158 тыс. рублей меньше, чем в 2023 году. В 2021 году поступления составили 19 694 тыс. рублей, что на 5 284,1 тыс. рублей меньше, чем в 2023 году.

В составе указанных доходов поступили:

- плата за наем муниципального жилищного фонда в сумме 18 864,8 тыс. рублей или 79,6%. Согласно представленной информации о поступлениях в доходную часть бюджета Можайского городского округа Московской области неналоговых доходов (Приложение № 2.2) задолженность по плате по состоянию на 01.01.2024 составляет 15 547,1 тыс. рублей. Неисполнение связано с наличием задолженности физических лиц по оплате за наем, по которой ведется претензионно-исковая работа;

- поступления от оформления родственных, почетных, воинских захоронений, созданных с 1 августа 2004 года по 30 июня 2020 года включительно, как семейные (родовые) захоронения поступили в 2023 году в сумме 2 669,8 тыс. рублей. Плановые назначения по данному доходному источнику в 2023 году не планировались;

- плата по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме 1 731,7 тыс. рублей или 99%. Согласно представленной информации о поступлениях в доходную часть бюджета Можайского городского округа Московской области неналоговых доходов (Приложение № 2.3) задолженность по плате по состоянию на 01.01.2024 составляет 168,7 тыс. рублей;

- плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта в сумме 1 711,8 тыс. рублей или 163%.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в 2023 году в объеме 12 550,4 тыс. рублей или 88,5%. По сравнению с 2022 годом исполнение уменьшилось на 9 146,8 тыс. рублей или на 42,2%, по сравнению с 2021 годом исполнение увеличилось на 3 471 тыс. рублей или 38,2%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2023 году составили 7 659,1 тыс. рублей, что превысило плановые показатели в 2,8 раза.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления 2023 года по указанным доходам уменьшились на 699,4 тыс. рублей и составили 91,6% к уровню 2023 года. По сравнению с 2021 годом по данной подгруппе доходов исполнение в 2023 году меньше на 10 791,5 тыс. рублей или на 41,5%.

За 2023 год поступления **по доходам от продажи материальных и нематериальных активов** составили 113 996,9 тыс. рублей или 126%. В 2022 году поступления составляли 76 488,1 тыс. рублей, что на 37 508,8 тыс. рублей меньше, чем в 2023 году. В 2021 году поступления составляли 23 277,1 тыс. рублей, что на 90 719,8 тыс. рублей меньше, чем в 2023 году.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов включают:

- Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов в сумме 139,1 тыс. рублей или 100% от плана.

- Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу в сумме 481,1 тыс. рублей или 100% от плана.

- Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а

также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу поступили в бюджет Можайского городского округа Московской области в сумме 5 552 тыс. рублей или 121,5%. Согласно представленной информации поступили средства от продажи объектов, включенных в Прогнозный план приватизации на 2022 год: д. Клементьево (778,8 тыс. рублей), с. Семеновское, ул. Школьная, д.2а (945,6 тыс. рублей), ул. Ватутина, д. 40 (250 тыс. рублей), д. Большое Новосурино (164,9 тыс. рублей); включенных в Прогнозный план приватизации на 2023 год: д. Блазново (1 947,7 тыс. рублей), г. Можайск, ул. Клементьевская, д.76 (162,4 тыс. рублей), р.п. Уваровка, ул. Партизанская, д.1Б (301,4 тыс. рублей); авансовый платеж от ИП Прасолова В.В. (447 тыс. рублей); от договоров купли-продажи в рассрочку: ООО Айтипекс и ООО Можайск-Н (554,2 тыс. рублей). По состоянию на 01.01.2024 сумма дебиторской задолженности составляет 1 817,5 тыс. рублей, должниками являются: ООО «Можайск-Н» и ООО «Айтипекс».

- Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, составили 101 093,9 тыс. рублей или 120,1% от плана.

- Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), составили 6 730,8 тыс. рублей или в 6,1 раза. Согласно представленной информации поступили средства от продажи земельных участков под объектами, включенными в Прогнозный план приватизации на 2022 год: д. Клементьево (876 тыс. рублей), с. Семеновское, ул. Школьная, д.2а (405,3 тыс. рублей), ул. Ватутина, д. 40 (83,3 тыс. рублей), д. Большое Новосурино (303,7 тыс. рублей); включенных в Прогнозный план приватизации на 2023 год: д. Блазново (4 338,5 тыс. рублей), р.п. Уваровка, ул. Партизанская, д.1Б (724 тыс. рублей).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба - поступления составили 58 859,4 тыс. рублей, что в 5,8 раз больше плана 2023 года. Согласно пояснительной записке к годовому отчету превышение плановых назначений произошло за счет поступлений административных штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, штрафов, неустоек, пеней, уплаченных в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственным (муниципальным контрактом), платежей в целях возмещения причиненного ущерба (убытков), платежей, уплачиваемых в целях возмещения вреда.

В сравнении с 2022 годом поступления в 2023 году увеличились на 42 455,7 тыс. рублей (в 3,6 раза). В сравнении с 2021 годом поступления в 2023 году увеличились на 51 878,8 тыс. рублей (в 8,4 раза).

Прочие неналоговые доходы бюджета Можайского городского округа Московской области поступили в 2023 году в сумме 9 222,3 тыс. рублей, что в 7,1 раз больше плана 2023 года. В 2022 году исполнение по данному виду доходов составили 7 468,3 тыс. рублей, что на 1 754 тыс. рублей меньше, чем в 2023 году. В 2021 году исполнение по данному виду доходов составили 10 420,1 тыс. рублей, что на 1 197,8 тыс. рублей больше, чем в 2023 году.

В составе прочих неналоговых доходов поступили:

- оплата компенсационной стоимости зеленых насаждений в сумме 8 347,3 тыс. рублей или 10,5 раз;

- поступления платы за разрешение на размещение объектов в сумме 875 тыс. рублей или 1,8 раз.

3.1.3. Безвозмездные поступления в бюджет за 2023 год.

Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям за 2023 год составило 2 300 365,2 тыс. рублей или 97%.

Анализ исполнения по безвозмездным поступлениям и основные показатели, характеризующие исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области по безвозмездным поступлениям, представлены в таблице № 7.

Таблица № 7

Показатели	Первоначальный план на 2023 год, тыс. рублей	Уточненный план на 2023 год, тыс. рублей	Исполнение за 2023 год, тыс. рублей	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре безвозмездных поступлений, %
Безвозмездные поступления – всего	2 450 144,7	2 371 150,2	2 300 365,2	97,0	-
в т.ч.:					
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, из них:	2 450 144,7	2 371 150,2	2 302 389,4	97,1	100,0
Дотации	158 004,0	187 718,5	187 718,5	100,0	8,2
Субсидии	1 236 655,7	1 103 741,1	1 038 367,2	94,1	45,1
Субвенции	1 054 985,0	1 058 803,6	1 056 823,8	99,8	45,9
Иные межбюджетные трансферты	500,0	20 887,0	19 479,9	93,3	0,8
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет		-	188,3	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций, иных целевых трансфертов прошлых лет		-	- 2 212,5	-	-

Исполнение по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации сложилось в сумме 2 302 389,4 тыс. рублей или 97,1% к плану.

По сравнению с 2022 годом безвозмездные поступления в 2023 году увеличились на 67 921,8 тыс. рублей или на 3%, по сравнению с 2021 годом уменьшились на 118 325,8 тыс. рублей или на 4,9%.

Динамика исполнения безвозмездных поступлений за 2021-2022гг. представлена в таблице № 7.1.

Таблица № 7.1

Показатели	Уточненный план на 2021 год, тыс. руб.	Исполнение за 2021 год, тыс. руб.	Исполнение, %	Уточненный план на 2022 год, тыс. руб.	Исполнение за 2022 год, тыс. руб.	Исполнение, %
Безвозмездные поступления – всего	2 891 899,7	2 418 691,0	83,6	2 289 536,1	2 232 443,4	97,5
в т.ч.:						
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, из них:	2 891 296,7	2 435 510,5	84,2	2 289 536,1	2 238 236,3	97,8
Дотации	45 145,1	45 145,1	100,0	384,0	384,0	100,0
Субсидии	1 901 124,6	1 448 751,1	76,2	1 225 692,3	1 180 367,8	96,3
Субвенции	942 727,0	939 314,5	99,6	1 053 478,8	1 048 560,8	99,5
Иные межбюджетные трансферты	2 300,0	2 299,8	100,0	9 981,0	8 923,7	89,4
Прочие безвозмездные поступления	603,0	602,6	99,9	-	-	-
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	130,2	-	-	160,3	-
Возврат остатков субсидий, субвенций, иных целевых трансфертов прошлых лет	-	- 17 552,3	-	-	- 5 953,2	-

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

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предоставлены в сумме 187 718,5 тыс. рублей, что составляет 100% к плану. Удельный вес в структуре межбюджетных трансфертов дотации составляют 8,2%. В 2022 году дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предоставлены в сумме 384 тыс. рублей, в 2021 году – 45 145,1 тыс. рублей.

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

Субсидии бюджету Можайского городского округа Московской области для софинансирования расходных обязательств предоставлены в общей сумме 1 038 367,2 тыс. рублей, что составляет 94,1% к плану. Удельный вес в структуре межбюджетных трансфертов субсидии составляют 45,1%. В сравнении с 2021 годом средства субсидии в 2023 году предоставлены на 410 383,9 тыс. рублей меньше или на 28,3%, в сравнении с 2022 годом также уменьшены на 142 000,6 тыс. рублей или на 12%.

В 2023 году Можайскому городскому округу Московской области предоставлены следующие субсидии:

- субсидия на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 58 138,9 тыс. рублей или 99,9%;
- субсидия на ремонт дворовых территорий в сумме 40 752,4 тыс. рублей или на 100%;
- субсидия на разработку проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 20 464,1 тыс. рублей или на 100%;
- субсидия на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций дополнительного образования со специальным наименованием спортивная школа в сумме 11 823,2 тыс. рублей или на 100%;
- субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 3 183,5 тыс. рублей или на 100%;
- субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 26 015,9 тыс. рублей или на 88,4%;
- субсидия на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда после 01.01.2017 в сумме 190 743,3 тыс. рублей или на 100%;
- субсидия на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время в сумме 3 360,9 тыс. рублей или на 99%;
- субсидия на проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций в сумме 55 401,1 тыс. рублей или на 99,2%;
- субсидия на частичную компенсацию транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров в сельские населенные пункты Московской области в сумме 1 938,3 тыс. рублей или на 99,9%;
- субсидия на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций) в сумме 182 230 тыс. рублей или на 100%;
- субсидия на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в сумме 13 988,8 тыс. рублей или на 93,3%;
- субсидия на капитальные вложения в муниципальные объекты физической культуры и спорта в сумме 325 950,7 тыс. рублей или на 100%;
- субсидия на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам (Создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах) в сумме 2 013,5 тыс. рублей или на 99,9%;
- субсидия на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области в сумме 19 719,2 тыс. рублей или на 82,2%;

- субсидия на реализацию мероприятий федеральной целевой программы Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы в сумме 2 318,1 тыс. рублей или на 100%;
- субсидия на оснащение отремонтированных зданий общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания в сумме 5 965,5 тыс. рублей или на 96,3%;
- субсидия на ямочный ремонт дворовых территорий в сумме 13 392,3 тыс. рублей или на 100%;
- субсидия на ремонт подъездов многоквартирных домов в сумме 1 622,4 тыс. рублей или на 56,3%;
- субсидия из бюджета Московской области на создание и ремонт пешеходных коммуникаций в сумме 3 108,6 тыс. рублей или на 84,4%;
- субсидия на обустройство и установку детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области в сумме 4 464,1 тыс. рублей или 100%;
- субсидия на софинансирование расходов на организацию деятельности МФЦ в сумме 1 915 тыс. рублей или 100%;
- субсидия на оснащение муниципальных общеобразовательных организаций, в том числе структурных подразделений указанных организаций, государственными символами Российской Федерации в сумме 428,6 тыс. рублей или 100%;
- субсидия на государственную поддержку отрасли культуры (модернизация библиотек в части комплектования книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек и государственной общедоступной библиотеки) в сумме 368,7 тыс. рублей или 100%;
- субсидия на софинансирование работ в целях проведения капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог, примыкающих к территориям садоводческих и огороднических некоммерческих товариществ, в сумме 993,9 тыс. рублей или 91,6%;
- субсидия на изготовление и установку стел в сумме 25 987 тыс. рублей или 100%;
- субсидия на софинансирование работ по капитальному ремонту автомобильных дорог к сельским населенным пунктам в сумме 240,7 тыс. рублей или на 0,4%;
- субсидия на реализацию мероприятий по улучшению жилищных условий многодетных семей в сумме 9 446,2 тыс. рублей или 100%;
- субсидия на реализацию мероприятий по благоустройству территорий муниципальных образовательных организаций в сумме 12 392,2 тыс. рублей или 99,3%.

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

Субвенции, поступившие в бюджет Можайского городского округа Московской области, составляют 45,9% в структуре межбюджетных трансфертов. За 2023 год субвенции поступили в сумме 1 056 823,8 тыс. рублей, что составляет 99,8% к плановым назначениям.

По сравнению с 2022 годом сумма субвенций, поступивших в бюджет Можайского городского округа Московской области, в 2023 году увеличилась на 8 263 тыс. рублей или на 0,8%. По сравнению с 2021 годом сумма субвенций в 2023 году увеличилась на 117 509,3 тыс. рублей или на 12,5%.

В 2023 году Можайскому городскому округу Московской области предоставлены следующие субвенции:

- субвенция на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)) в сумме 25 857,7 тыс. рублей или 99,6%;

- субвенция на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность, в сумме 18 405,5 тыс. рублей или 99,9%;

- субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) в сумме 928 062,1 тыс. рублей или на 99,9%;

- субвенция на оплату расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области, в сумме 232,3 тыс. рублей или на 54,7%;

- субвенция на обеспечение переданного государственного полномочия Московской области по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав городских округов и муниципальных районов Московской области в сумме 6 964 тыс. рублей или на 100%;

- субвенция на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 3 398,7 тыс. рублей или на 100%;

- субвенция на осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований правил пользования газом в сумме 285 тыс. рублей или на 85,3%;

- субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 40 249,6 тыс. рублей или на 100%;

- субвенция на осуществление переданных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах, в сумме 5 784 тыс. рублей или на 100%;

- субвенция для осуществления отдельных государственных полномочий в части присвоения адресов объектам адресации, изменения и аннулирования адресов, присвоения наименований элементам улично-дорожной сети (за исключением автомобильных дорог федерального значения, автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, местного значения муниципального района), наименований элементам планировочной структуры, изменения, аннулирования таких наименований, согласования переустройства и перепланировки помещений в многоквартирном доме в сумме 3 480,7 тыс. рублей или на 99,9%;

- субвенция для осуществления государственных полномочий Московской области в области земельных отношений в сумме 12 062,6 тыс. рублей или на 97,5%;

- субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 3 058 тыс. рублей или на 100%;

- субвенция на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства, в сумме 1 095 тыс. рублей или на 100%;

- субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий в части подготовки и направления уведомлений о соответствии (несоответствии) указанных в уведомлении о планируемом строительстве параметров объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома установленным параметрам и допустимости размещения объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома на земельном участке, уведомлений о соответствии (несоответствии) построенных или реконструированных объектов индивидуального жилищного строительства или садового дома требованиям законодательства о градостроительной деятельности в сумме 244,3 тыс. рублей или на 98,1%;

- субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы в сумме 926,4 тыс. рублей или на 99,9%;

- субвенция 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, в сумме 6 717,9 тыс. рублей или на 100%.

• Иные межбюджетные трансферты.

Иные межбюджетные трансферты из бюджета Московской области в 2023 году перечислены в сумме 19 479,9 тыс. рублей или 93,3% к плану. Иные межбюджетные трансферты в 2023 году составляют 0,8% в структуре межбюджетных трансфертов.

В 2022 году иные межбюджетные трансферты из бюджета Московской области перечислены в сумме 8 923,7 тыс. рублей; в 2021 году в сумме 2 299,8 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом поступления в 2023 году увеличились на 10 556,2 тыс. рублей или в 2,2 раза, по сравнению с 2021 годом увеличились на 17 180,1 тыс. рублей или в 8,5 раз.

В 2023 году предоставлены следующие иные межбюджетные трансферты:

- на сохранение достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий работников муниципальных учреждений культуры (библиотек, домов культуры и парков) в сумме 13 073 тыс. рублей или 100%;

- на сохранение достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий работников в сфере здравоохранения (медицинские работники МБУ ДО «Спортивная школа олимпийского резерва по самбо и дзюдо» и МУ «Можайский Дворец спорта «Багратион») в сумме 591 тыс. рублей или 100%;

- на сохранение достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий работников организаций дополнительного образования сферы физической культуры и спорта (тренеры МБУ ДО «Спортивная школа олимпийского резерва по самбо и дзюдо» и МУ «Можайский Дворец спорта «Багратион») в сумме 3 796 тыс. рублей или 100%;

- на обеспечение условий для функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в сумме 497,3 тыс. рублей или 99,5%;

- на финансовое обеспечение расходов в связи с освобождением семей отдельных категорий граждан от платы, взимаемой за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях в Московской области, реализующих программы дошкольного образования, в сумме 1 517,6 тыс. рублей или на 51,9%;

- на предоставление детям отдельных категорий граждан права бесплатного посещения занятий по дополнительным образовательным программам, реализуемым на платной основе в муниципальных образовательных организациях, в сумме 5 тыс. рублей или на 100%.

• Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - плановые назначения бюджетом не предусматривались, исполнение составило 188,3 тыс. рублей, а именно поступили доходы от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет. В 2022 году доходы бюджетов бюджетной системы

Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 160,3 тыс. рублей. В 2021 году указанные доходы составили 130,2 тыс. рублей.

• **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** - плановые назначения бюджетом не предусматривались. В 2023 году из бюджета Можайского городского округа Московской области осуществлен возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет в бюджет Московской области в сумме 2 212,5 тыс. рублей. В 2022 году из бюджета Можайского городского округа Московской области осуществлен возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет в бюджет Московской области в сумме 5 953,2 тыс. рублей, в 2021 году – 17 552,3 тыс. рублей.

3.2. Результаты проверки и анализа исполнения расходов бюджета Можайского городского округа Московской области в 2023 году.

Решением о бюджете расходная часть бюджета на 2023 год первоначально утверждена в сумме 5 122 996,3 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в 2023 году первоначально утвержденные бюджетные ассигнования в сумме 5 122 996,3 тыс. рублей в соответствии с решением о бюджете (с учетом изменений от 20.12.2023 № 68/5) были увеличены на 36 100,9 тыс. рублей и составили 5 159 097,2 тыс. рублей.

За 2023 год первоначально утвержденные бюджетные ассигнования увеличены в общей сумме на 36 100,9 тыс. рублей или на 0,7% от первоначального плана, в том числе по разделам функциональной классификации изменения сложились следующим образом:

- увеличены по 6 разделам: «Общегосударственные вопросы» (на 17 727,3 тыс. рублей или на 2,7%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (на 2 640 тыс. рублей или на 7,3%), «Охрана окружающей среды» (на 1 486,6 тыс. рублей или на 22,7%), «Образование» (на 96 679,5 тыс. рублей или на 4,9%), «Культура, кинематография» (на 2 524,4 тыс. рублей или на 1%), «Физическая культура и спорт» (на 46 268,2 тыс. рублей или на 7,2%);

- уменьшены по 6 разделам: «Национальная оборона» (на 4,4 тыс. рублей или на 7,1%), «Национальная экономика» (на 82 536 тыс. рублей или на 21,2%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 48 029,8 тыс. рублей или на 4,4%), «Здравоохранение» (на 151 тыс. рублей или на 23,7%), «Социальная политика» (на 93 тыс. рублей или на 0,1%), «Обслуживание государственного муниципального долга» (на 410,9 тыс. рублей или на 66,9%).

Сводной бюджетной росписью, с учетом внесенных изменений, по состоянию на 01.01.2024 предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 5 104 295,8 тыс. рублей, что не соответствует решению о бюджете на 2023 год. Расхождения между показателями сводной бюджетной росписи и решением о бюджете обусловлены основаниями, установленными пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, и дополнительными основаниями, установленными статьей 13.1 Положения о бюджетном процессе.

Общий объем кассовых выплат из бюджета за 2023 год составил 4 967 416 тыс. рублей или 97,3% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью. По сравнению с 2022 годом объем расходной части бюджета увеличился на 157 819,7 тыс. рублей, процент исполнения к 2022 году составил 103,3%. По сравнению с исполнением бюджета за 2021 год исполнение расходов возросло на 643 051,8 тыс. рублей или на 14,9%.

3.2.1. Результаты проверки и анализа исполнения расходов бюджета Можайского городского округа Московской области в 2023 году по разделам бюджетной классификации расходов.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований в разрезе разделов функциональной классификации показал, что диапазон освоения средств составил от 92,4% по подразделу

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» до 100% по подразделу «Обслуживание государственного муниципального долга».

Анализ исполнения бюджета округа по расходам по разделам функциональной классификации представлен в таблице № 8.

Таблица № 8

Наименование раздела	Утверждено бюджетом на 2023 год тыс. рублей	Утверждено сводной бюджетной росписью, тыс. рублей	Исполнено за 2023 год	
			Сумма, тыс. рублей	в % к плану
Общегосударственные вопросы	681 756,7	681 756,7	668 467,9	98,1
Национальная оборона	57,6	57,6	57,5	99,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	38 795,1	38 795,1	35 856,1	92,4
Национальная экономика	306 775,7	252 986,4	238 797,1	94,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 045 782,6	1 045 207,8	1 008 074,2	96,4
Охрана окружающей среды	8 033,6	8 033,6	7 969,9	99,2
Образование	2 055 251,5	2 054 814,2	1 998 034,9	97,2
Культура, кинематография	247 188,6	247 188,6	244 156,1	98,8
Здравоохранение	485,0	485,0	460,0	94,8
Социальная политика	89 238,7	89 238,7	84 957,9	95,2
Физическая культура и спорт	685 529,0	685 529,0	680 381,3	99,2
Обслуживание государственного муниципального долга	203,1	203,1	203,1	100,0
Итого:	5 159 097,2	5 104 295,8	4 967 416,0	97,3

Структура расходов бюджета округа в разрезе отраслей представлена в таблице № 9.

Таблица № 9

Наименование раздела	2023 год	
	исполнено, тыс. рублей	удельный вес в общей сумме расходов, %
Общегосударственные вопросы	668 467,9	13,5
Национальная оборона	57,5	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	35 856,1	0,7
Национальная экономика	238 797,1	4,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 008 074,2	20,3
Охрана окружающей среды	7 969,9	0,2
Образование	1 998 034,9	40,2
Культура, кинематография	244 156,1	4,9
Здравоохранение	460,0	-
Социальная политика	84 957,9	1,7
Физическая культура и спорт	680 381,3	13,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	203,1	-
Итого:	4 967 416,0	100,0

Из общей суммы расходов, направленной на финансирование в 2023 году, наибольший удельный вес в расходах бюджета Можайского городского округа Московской области занимает социально-культурная сфера – 60,5% (рисунок 7).

1. Социальная сфера – 60,5% (3 007 530,2 тыс. рублей), в том числе:

- 40,2% (1 998 034,9 тыс. рублей) направлено по разделу 0700 «Образование»;
- 13,7% (680 381,3 тыс. рублей) направлено по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»;
- 4,9% (244 156,1 тыс. рублей) направлено по разделу 0800 «Культура, кинематография»;
- 1,7% (84 957,9 тыс. рублей) направлено по разделу 1000 «Социальная политика».

2. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» направлено 20,3% (1 008 074,2 тыс. рублей).

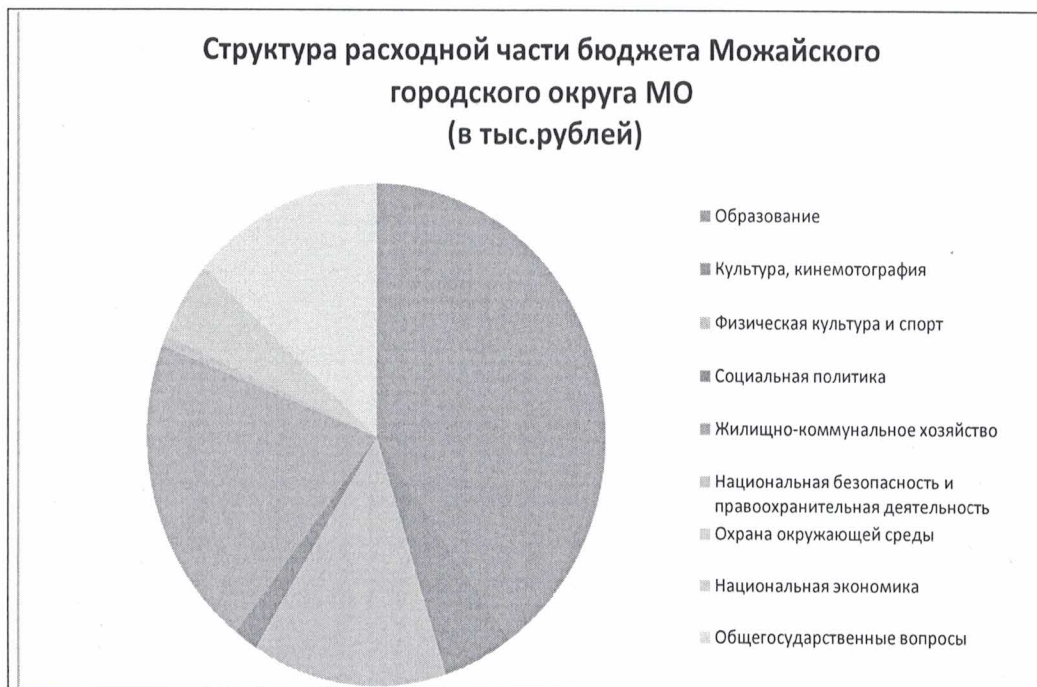
3. По разделу «Общегосударственные вопросы» направлено 13,5% (668 467,9 тыс. рублей).

4. По разделу «Национальная экономика» направлено 4,8% (238 797,1 тыс. рублей).

5. По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» направлено 0,7% (35 856,1 тыс. рублей).

6. По разделу «Охрана окружающей среды» направлено 0,2% (7 969,9 тыс. рублей).

Рис. 7. Диаграмма исполненных расходов бюджета округа за 2023 год (тыс. рублей).



Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» за 2023 год исполнены в объеме 668 467,9 тыс. рублей, что составляет 98,1% от плановых назначений в сумме 681 756,7 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом исполнение в 2023 году увеличилось на 78 043,2 тыс. рублей или на 13,2%. По сравнению с 2021 годом расходы на общегосударственные вопросы в 2023 году увеличились на 87 519,2 тыс. рублей или на 15,1%.

Удельный вес указанных расходов в общей сумме расходов бюджета за 2023 год составляет 13,5%.

За 2023 год расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в разрезе подразделов сложились следующим образом.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» израсходовано 7 187,2 тыс. рублей, что составило 100%.

Расходы по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» исполнены в размере 14 958,9 тыс. рублей или на 97,4%.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» исполнение расходов за 2023 год составило 232 732,7 тыс. рублей или 97,4% от плана.

По данному подразделу в 2023 году за счет средств бюджета Можайского городского округа Московской области произведены следующие расходы:

- в сумме 192 710,6 тыс. рублей (97,2% к утвержденному плану) – на обеспечение деятельности Администрации Можайского городского округа Московской области;

- в сумме 10 201 тыс. рублей (99,5% к утвержденному плану) – информирование населения о деятельности, о положении дел на территории муниципального образования,

опубликование муниципальных правовых актов, обсуждений проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведения до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации в печатных СМИ.

В сумме 29 821,1 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области осуществлялось, в том числе на содержание:

- 6 работников отдела по делам несовершеннолетних – 6 961,2 тыс. рублей (100% к утвержденному плану), в том числе расходы на оплату труда с начислениями – 6 749,2 тыс. рублей;

- 0,36 штатной единицы, осуществляющей полномочия по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельцев – 235,2 тыс. рублей (59,4% к утвержденному плану), в том числе расходы на оплату труда с начислениями – 178,6 тыс. рублей;

- 6,75 работников архивного отдела – 5 784 тыс. рублей (100% к утвержденному плану), в том числе расходы на оплату труда с начислениями – 5 320,1 тыс. рублей;

- работника, осуществляющего государственные полномочия по организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору) отходов на лесных участках в составе земель лесного фонда, не предоставляемых гражданам и юридическим лицам, а также по транспортированию, обработке и утилизации таких отходов – 119,1 тыс. рублей (99,2% к утвержденному плану), в том числе расходы на оплату труда с начислениями – 109,1 тыс. рублей;

- 0,25 штатной единицы, осуществляющей государственные полномочия в части подготовки и направлению уведомлений о соответствии (несоответствии) указанных в уведомлении о планируемом строительстве параметров объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома установленным параметрам и допустимости размещения объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома на земельном участке, уведомлений о соответствии (несоответствии) построенных или реконструированных объектов индивидуального жилищного строительства или садового дома требованиям законодательства о градостроительной деятельности – 214,8 тыс. рублей (86,3% к утвержденному плану), в том числе расходы на оплату труда с начислениями – 168,5 тыс. рублей;

- 12 работников Управления по земельным отношениям – 12 047,1 тыс. рублей (97,4% к утвержденному плану), в том числе расходы на оплату труда с начислениями – 11 120,5 тыс. рублей;

- 3,5 работников, осуществляющих государственные полномочия в части присвоения адресов объектам адресации и согласования перепланировки помещений в многоквартирном доме – 3 471,2 тыс. рублей (99,6% к утвержденному плану), в том числе расходы на оплату труда с начислениями – 2 762,2 тыс. рублей;

- работника отдела коммунального хозяйства, осуществляющего полномочия по созданию административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства, - 988,5 тыс. рублей (90,3% к утвержденному плану), в том числе расходы на оплату труда с начислениями - 950 тыс. рублей.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнение составило 30 383,4 тыс. рублей или 99,6% к плану. По данному подразделу произведены расходы на содержание:

- Финансово-казначейского управления администрации Можайского городского округа Московской области в сумме 23 843,3 тыс. рублей или 99,5% к утвержденному плану;

- Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области – 6 540,1 тыс. рублей или 99,7% к плану.

По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» израсходовано 8 879,2 тыс. рублей или 100%.

Предусмотренные на 2023 год по подразделу 0111 «Резервные фонды» 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 отчетном периоде не расходовались.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение составило 374 326,5 тыс. рублей, что составляет 98,5% от плановых назначений в сумме 379 962,3 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом исполнение в 2023 году увеличилось на 15 710,9 тыс. рублей или на 4,4%. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 26 282,6 тыс. рублей или на 7,6%.

На обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения Можайского городского округа Московской области «Управление административно-хозяйственной деятельности» за 2023 год израсходовано 142 068,6 тыс. рублей (98% к утвержденному плану), в том числе на оплату труда с начислениями – 110 848,4 тыс. рублей.

В целях содержания и обеспечения деятельности многофункционального центра в 2023 году из бюджета предоставлена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Муниципальному бюджетному учреждению «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг Можайского городского округа» в общей сумме 54 294 тыс. рублей (100% к плановым назначениям), из них за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области 1 915 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности Муниципального учреждения Можайского городского округа Московской области «Централизованная бухгалтерия» израсходовано 78 339,3 тыс. рублей (99,1% к утвержденному плану), в том числе на оплату труда с начислениями – 76 382,2 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения Можайского городского округа Московской области «Центр торгов» израсходовано 16 938,8 тыс. рублей (98,9% к утвержденному плану), в том числе на оплату труда с начислениями – 16 443,2 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения Можайского городского округа Московской области «Можайск-сервис» израсходовано 31 402,6 тыс. рублей (99,5% к утвержденному плану), в том числе на оплату труда с начислениями – 30 638,1 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения Можайского городского округа Московской области «Управление капитального строительства» израсходовано 13 543,5 тыс. рублей (97,5% к утвержденному плану), в том числе на оплату труда с начислениями – 12 709,1 тыс. рублей.

Расходы на обеспечение деятельности Комитета по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области в 2023 году составили 19 202,4 тыс. рублей (97,8% к утвержденному плану), в том числе на оплату труда с начислениями – 18 379,8 тыс. рублей.

За счет средств бюджета Московской области осуществлялись расходы на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими общеобразовательные программы дошкольного образования, в размере 796 тыс. рублей (100% к утвержденному плану).

В 2023 году по рассматриваемому подразделу также осуществлены расходы:

- на владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области, в сумме 7 782,9 тыс. рублей (90,2% к утвержденному плану). Согласно годовому комплексному отчету о реализации муниципальных программ Можайского городского округа Московской области за 2023 год произведена оплата по предоставленным поставщиками документам: АО «ФПЛК» -

теплоснабжение и водоснабжение имущества казны; услуг по оценке имущества, находящегося в муниципальной собственности для последующей продажи, определения арендной платы и постановки на бухгалтерский баланс; услуг по установке газового котла в муниципальном жилом помещении; услуг по ремонту муниципальных жилых помещений и фасада МКД по адресу: Московская обл., Можайский г.о., п. Гидроузел, д.19; услуг АО МОСОБЛЕИРЦ; НДС за 4 кв. 2022 года, за 1 - 3 кв. 2023 года;

- на предотвращение выбытия из оборота земель сельскохозяйственного назначения и развитие мелиоративных систем и гидротехнических сооружений сельскохозяйственного назначения, а также проведение культуртехнических мероприятий – 1 006,7 тыс. рублей (100% к плановым назначениям);

- на выполнение работ по установке автоматизированных систем контроля за газовой безопасностью в жилых помещениях (квартирах) многоквартирных домов – 1 065 тыс. рублей (100% к плановым назначениям).

- на взносы в общественные организации – 317,3 тыс. рублей (93,2% к плану).

По рассматриваемому подразделу также осуществлены непрограммные расходы в сумме 7 569,4 тыс. рублей, в том числе:

- оплата исполнительных листов, судебных издержек в сумме 4 093,2 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 5,2 тыс. рублей.

Расходы на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в 2023 году осуществлялись в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 15.09.2022 № 954/32 «О Методике расчета норматива расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления и муниципальных органов муниципальных образований Московской области, направленной на организацию предоставления муниципальных услуг в соответствии с вопросами местного значения, применяемого при расчетах межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области, и об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих органов местного самоуправления, муниципальных органов муниципальных образований Московской области».

По разделу **0200 «Национальная оборона»** кассовые расходы произведены в объеме 57,5 тыс. рублей (99,8% к плановым назначениям) и направлены на организацию и осуществление мероприятий по мобилизационной подготовке. По сравнению с 2022 годом исполнение увеличилось на 21,2 тыс. рублей или на 58,4%. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 20,9 тыс. рублей или на 57,1%.

Объем финансирования расходов по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** за 2023 год составил 35 856,1 тыс. рублей или 92,4% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с 2022 годом исполнение увеличилось на 5 143,2 тыс. рублей или на 16,7%. По сравнению с 2021 годом расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность увеличились на 3 354,8 тыс. рублей или на 10,3%.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета составляет 0,7%.

В 2023 году осуществлены расходы по двум подразделам:

0309 «Гражданская оборона» в сумме 22 596,6 тыс. рублей или на 99% к плану 22 813,5 тыс. рублей. Расходы исполнены в рамках муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2023 – 2027 годы, из них 83,9% произведенных расходов или 18 965,8 тыс. рублей направлено на обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения Можайского городского округа Московской области «Единая дежурно-диспетчерская служба».

Остальная доля расходов распределилась следующим образом:

- на участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах городского округа в сумме 123,9 тыс. рублей или 95,3%; на создание, содержание и организацию деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований в сумме 49,3 тыс. рублей или 98,6%; на поддержку в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности, объектов гражданской обороны в сумме 2 473,4 тыс. рублей или 96,1%; на организацию и осуществление мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне в сумме 357,2 тыс. рублей или 99,2%; на осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья в сумме 66 тыс. рублей или 94,3%; на содержание и развитие Системы - 112 в сумме 499,2 тыс. рублей или 89,5%; на создание и содержание в целях гражданской обороны запасов материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств в сумме 61,8 тыс. рублей или 88,3%. Согласно сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ неполное исполнение связано с экономией в результате применения конкурентных способов закупок;

0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» расходы составили 13 259,5 тыс. рублей или 83% к бюджетным назначениям.

В рамках муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2023 – 2027 годы в 2023 году расходы направлены:

- на участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в границах городского округа в сумме 1 155,3 тыс. рублей или на 86,9%. Согласно сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ неполное исполнение связано с экономией в результате применения конкурентных способов закупок, а также в связи с наличием кредиторской задолженности;

- на оказание поддержки и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создание условий для деятельности народных дружин в сумме 72,1 тыс. рублей или на 20%. Согласно сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ неполное исполнение связано с тем, что проведение ряда мероприятий с массовым пребыванием людей в 2023 году были отменены. На часть мероприятий дружинники привлекались на безвозмездной основе;

- участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в границах городского округа в сумме 40 тыс. рублей или на 100%;

- на сопровождение системы технологического обеспечения региональной общественной безопасности и оперативного управления «Безопасный регион» - 7 737,5 тыс. рублей (78,4% к плановым назначениям). Согласно сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ неполное исполнение связано с экономией в результате применения конкурентных способов закупок, а также в связи с наличием кредиторской задолженности;

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

- на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа в сумме 4 224,6 тыс. рублей или на 97,2%.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** кассовые расходы в 2023 году составили 238 797,1 тыс. рублей или 94,4% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью. По сравнению с 2022 годом исполнение в 2023 году уменьшилось на

304 538,4 тыс. рублей или в 2,3 раза. По сравнению с 2021 годом расходы уменьшились на 158 825,4 тыс. рублей или на 39,9%.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета составляет 4,8%.

Структура раздела «Национальная экономика» представлена следующими подразделами.

Бюджетные назначения по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнены в рамках муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства» на 2023-2027 годы на 93,3% или в сумме 2 605 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом исполнение расходов уменьшилось на 377,5 тыс. рублей или на 12,7%. По сравнению с 2021 годом исполнение уменьшилось на 1 056,6 тыс. рублей или на 28,9%.

За отчетный период расходы направлены на следующие мероприятия:

- развитие приоритетных отраслей агропромышленного комплекса (организация и проведение конкурсов и выставок) в сумме 124,7 тыс. рублей или на 95,9%;
- на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельцев за счет субвенции из бюджета Московской области в сумме 2 480,3 тыс. рублей или на 93,2%.

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» в 2023 году расходы не осуществлялись. В 2022 году исполнение сложилось в сумме 213,7 тыс. рублей, в 2021 году – 397,1 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по подразделу 0408 «Транспорт» в 2023 году исполнены в сумме 2 299,3 тыс. рублей или на 99,9% и направлены на частичную компенсацию транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке товаров для граждан в сельские населенные пункты, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области – 1 938,3 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом исполнение снизилось на 3 809 тыс. рублей или на 62,4%. По сравнению с 2021 годом исполнение по данному подразделу снизилось на 166 457,6 тыс. рублей.

Исполнение расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» за 2023 год составило 222 438,6 тыс. рублей или 94,5% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью. По сравнению с 2022 годом исполнение уменьшилось на 301 028,7 тыс. рублей или на 57,5%. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 9 478,6 тыс. рублей или на 4,5%.

В 2023 году исполнение по данному подразделу произведено в рамках двух муниципальных программ:

✓ «Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2027 годы средства в размере 64 228,6 тыс. рублей или на 100% и направлены:

- на ремонт дворовых территорий в сумме 48 342,2 тыс. рублей (100%), в том числе 40 752,4 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области. Согласно сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ произведен ремонт асфальтобетонного покрытия 10 дворовых территорий по адресам: Можайский г.о., д. Павлищево д. 1, 3, 5, 6; Можайский г.о., д. Павлищево, д. 2, 4, 7, 8; Можайский г.о., с. Тропарево, ул. Советская, д. 11, 12, 13; Можайский г.о., п. Цветковский, ул. Победы, д. 1, 2; Можайский г.о., п. Цветковский, ул. Школьная, д. 2; Можайский г.о., пос. Колычево, д. 30, 31, 32, 33; Можайский г.о., с. Поречье, ул. Гагарина, д. 2, 7, 10; Можайский г.о., г. Можайск, ул. Ак. Павлова, д. 1, 2, ул. Российская, д. 1, 3; Можайский г.о., с. Поречье, ул. Гагарина д. 6, 8; Можайский г.о., г. Можайск, ул. Мира 6,8,8А;

- на ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий в сумме 15 886,4 тыс. рублей (100%), в том числе 13 392,3 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области. Согласно сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ произведен ямочный ремонт асфальтобетонного покрытия дворовых территорий площадью 14812,35 кв.м.;

✓ «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2023-2027 годы в размере 158 210 тыс. рублей или на 92,4% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью, средства направлены:

- на организацию дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в сумме 87 984,1 тыс. рублей или 89,9%. Согласно сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ расходы направлены на зимнее и летнее содержание объектов дорожного хозяйства; содержание и ремонт элементов дорог общего пользования местного значения; ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения «г. Можайск», «д. Рогачево»; ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий, в том числе пешеходных дорожек, тротуаров; поставка топлива, песчано-солевой смеси, запчастей для автотранспортных средств, дорожных знаков, асфальтобетонной смеси, песчано-гравийной смеси, щебня в целях содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения силами МКУ МГО МО «ЕДТЦ»;

- на софинансирование работ по капитальному ремонту автомобильных дорог к сельским населенным пунктам 253,4 тыс. рублей или на 8,2% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области 240,7 тыс. рублей. Согласно сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ выполнены проектные и изыскательские работы и разработана проектно-сметная документация на капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения в д. Арбеково. 26.12.2023 дополнительным соглашением уменьшен объем финансирования, в связи с переносом выполнения строительно-монтажных работ по капитальному ремонту на 2024 год;

- на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 68 967,6 тыс. рублей или 99,9%, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области 58 138,9 тыс. рублей. Согласно сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ произведен ремонт 12 автомобильных дорог общего пользования местного значения, а именно: «вне границ населенного пункта д. Рыльково», «д. Воронино (уч. 1)», «д. Воронино (уч. 2)», «вне границ населенного пункта д. Ханево», «г. Можайск» (ул. Говорова), «д. Рыльково», «вне границ населенного пункта д. Золотилово», «Подъезд к кладбищу д. Купрово», «г. Можайск (ул. Карасева)», «г. Можайск (от ул. 20-го Января до ул. 1-я Железнодорожная)», «г. Можайск (ул. Каракозова)», «д. Михайловское»;

- на софинансирование работ в целях проведения капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог, примыкающих к территориям садоводческих и огороднических некоммерческих товариществ в сумме 1 004,9 тыс. рублей или на 85,5% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области 993,9 тыс. рублей. Согласно сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ выполнены работы по корректировке проектно-сметной документации по объекту: «Капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения «вне границ населенного пункта д. Потапово», проектно-сметной документации по объекту: «Капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения «вне границ населенного пункта д. Гриднево».

Расходы по подразделу 0410 «Связь и информатика» произведены в рамках муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование» на 2023-2027 годы в сумме 9 309,2 тыс. рублей или на 93,7%. По сравнению с 2022 годом исполнение увеличилось на 1 347,5 тыс. рублей или на 16,9%. По сравнению с 2021 годом исполнение увеличилось на 801 тыс. рублей или на 9,4%.

В 2023 году средства направлены на следующие мероприятия:

- «Развитие информационной инфраструктуры» в сумме 6 402,7 тыс. рублей (94%). Средства направлены на обеспечение органов местного самоуправления муниципального образования Московской области широкополосным доступом в сеть Интернет, телефонной

связью, иными услугами электросвязи, на обеспечение оборудованием и поддержание его работоспособности;

- «Информационная безопасность» в сумме 503,7 тыс. рублей (73,3%). Средства направлены на приобретение, установку, настройку, монтаж и техническое обслуживание сертифицированных по требованиям безопасности информации технических, программных и программно-технических средств защиты конфиденциальной информации и персональных данных, антивирусного программного обеспечения, средств электронной подписи, средств защиты информационно-технологической и телекоммуникационной инфраструктуры от компьютерных атак, а также проведение мероприятий по защите информации и аттестации по требованиям безопасности информации объектов информатизации, ЦОД и ИС, используемых органом местного самоуправления муниципального образования Московской области;

- «Цифровое государственное управление» в сумме 2 402,8 тыс. рублей (98,4%). Средства направлены на развитие и сопровождение муниципальных информационных систем обеспечения деятельности органа местного самоуправления муниципального образования Московской области и на обеспечение программными продуктами.

Согласно сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ основной причиной неполного исполнения является экономия в результате применения конкурентных способов закупок.

Расходы, предусмотренные по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнены в сумме 2 145 тыс. рублей или на 85,6%. По сравнению с 2022 годом исполнение уменьшилось на 457,1 тыс. рублей или на 17,6%. По сравнению с 2021 годом исполнение уменьшилось на 35,8% или на 1 193,7 тыс. рублей.

В 2023 году по данному подразделу расходы произведены в рамках пяти муниципальных программ:

- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2023-2027 годы в сумме 1 005,2 тыс. рублей (99,9%). Расходы произведены за счет субвенции из бюджета Московской области на осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы;

- «Предпринимательство» на 2023-2027 годы в сумме 500 тыс. рублей (100%), средства направлены на содействие развитию малого и среднего предпринимательства. Согласно сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ поддержка оказана двум предприятиям - ЗАО ЗСМ «Можайский» и АО «Франт»;

- «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2023-2027 годы в сумме 220 тыс. рублей (100%), средства направлены на проведение мероприятий, к которым обеспечено праздничное/тематическое оформление территории муниципального образования в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 21.05.2014 № 363/16;

- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2023-2027 годы в сумме 99,8 тыс. рублей (99,8%). Согласно сводному отчету осуществлены поставка, монтаж и демонтаж 8 баннеров по пропаганде безопасности дорожного движения на дорожной сети;

- «Архитектура и градостроительство» на 2023-2027 годы в сумме 320 тыс. рублей (47,1%) на ликвидацию самовольных, недостроенных и аварийных объектов на территории муниципального образования. Согласно сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ низкое освоение средств сложилось в связи с тем, что по результатам проведенных торгов на выполнение работ по сносу строений на территории Можайского городского округа закупка не состоялась.

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» за 2023 год исполнены в сумме 1 008 074,2 тыс. рублей или на 96,4% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на

375 584,8 тыс. рублей или на 59,4%. По сравнению с 2021 годом расходы по данному разделу увеличились на 509 327,2 тыс. рублей или в 2 раза.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов за 2023 год составляет 20,3%.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в 2023 году исполнение составило 277 410,7 тыс. рублей или 99,3% к утвержденному плану. По сравнению с 2022 годом исполнение увеличилось на 123 685,8 тыс. рублей или в 1,8 раз. По сравнению с 2021 годом исполнение увеличилось на 241 694,1 тыс. рублей.

В 2023 году по данному подразделу осуществлены расходы в рамках трех муниципальных программ:

✓ «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2023-2027 годы расходы исполнены в сумме 17 419 тыс. рублей или на 100% и направлены на перечисление взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов;

✓ «Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2027 годы расходы исполнены в сумме 1 924,6 тыс. рублей или на 56,3% и направлены на ремонт подъездов многоквартирных домов, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области 1 622,4 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке Администрации Можайского городского округа Московской области (ф. 0503160) низкий процент исполнения сложился в связи с экономией по снижению стоимости одного подъезда после проверки сметной документации;

✓ «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2023-2027 годы расходы исполнены в сумме 258 067,1 тыс. рублей или на 99,9% и направлены:

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда после 01.01.2017 в сумме 230 117,4 тыс. рублей или на 100%, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области 190 743,3 тыс. рублей;

- проведение мониторинга технического состояния аварийного жилого фонда, оказание услуг по рыночной стоимости жилых помещений в сумме 197 тыс. рублей или на 56,4%;

- на подключение (технологическое присоединение) к сетям: централизованным системам водоотведения, холодного водоснабжения, горячего водоснабжения, централизованной системе теплоснабжения, электрическим сетям с целью выполнения работ по строительству объекта капитального строительства «Многokвартирный жилой дом» по адресу: г. Можайск, ул. Полосухина в сумме 27 752,7 тыс. рублей или на 100%.

Исполнение расходов в 2023 году по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» составило 860,1 тыс. рублей или 84,6%. По сравнению с 2022 годом исполнение уменьшилось на 19 727 тыс. рублей или на 95,8%. По сравнению с 2021 годом расходы уменьшились на 13 467,8 тыс. рублей или на 94%. Указанные средства направлены на мероприятие «Строительство и содержание газопроводов в населенных пунктах» в сумме 860,1 тыс. рублей от плановых назначений в размере 1 016,1 тыс. рублей или на 84,6%. Согласно сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ основной причиной неполного исполнения является экономия в результате применения конкурентных способов закупок.

Исполнение бюджетных ассигнований в 2023 году по подразделу 0503 «Благоустройство» составило 609 120,5 тыс. рублей или 94,7% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью. По сравнению с 2022 годом исполнение увеличилось на 169 853,5 тыс. рублей или на 38,7%. По сравнению с 2021 годом исполнение увеличилось на 176 484,4 тыс. рублей или на 40,8%.

Бюджетные ассигнования, утвержденные в рамках муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства» на 2023-2027 годы, исполнены в сумме 34 051 тыс. рублей или на 100% от плана и направлены на проведение мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского.

Расходы, предусмотренные муниципальной программой «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2023-2027 годы, исполнены в сумме 46 015,1 тыс. рублей или на 98,6% от плана и направлены на мероприятия:

- организация ритуальных услуг на территории Можайского городского округа – 460 тыс. рублей или 90,9% от плана (возмещение специализированной службе по вопросам похоронного дела стоимости услуг по погребению умерших в части, превышающей размер возмещения, установленный законодательством Российской Федерации и Московской области);

- содержание мест захоронений в сумме 42 805,3 тыс. рублей (98,6%) (зимние и летние работы по содержанию мест захоронений, текущий и капитальный ремонт основных фондов);

- реализация мероприятий федеральной целевой программы «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы» в сумме 2 749,8 тыс. рублей или на 100%, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области – 2 318,1 тыс. рублей.

Расходы, предусмотренные муниципальной программой «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на 2023-2027 годы, исполнены в сумме 15 534 тыс. рублей или на 100% от плана и направлены на содержание и ремонт шахтных колодцев.

В рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды» на 2023-2027 годы бюджетные ассигнования исполнены в сумме 513 045,2 тыс. рублей или на 93,8% от плана и направлены на:

- на разработку проектно-сметной документации на изготовление и установку 2-х стел «Населенный пункт воинской доблести» в д. Мокрое и с. Семеновское в сумме 1 200 тыс. рублей и на 100%;

- на выполнение работ по изготовлению, установке и обустройству 2-х стел «Населенный пункт воинской доблести» в д. Мокрое и с. Семеновское в сумме 27 354,7 тыс. рублей и на 100%, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области – 25 987 тыс. рублей;

- обустройство и установку детских игровых площадок в сумме 16 685,2 тыс. рублей (99,8%), в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области – 4 464,1 тыс. рублей. Согласно годовому комплексному отчету о реализации муниципальных программ Можайского городского округа Московской области за 2023 год произведено обустройство и установка игровых площадок по адресам: Можайский г.о., п. Гидроузел; Можайский г.о., г. Можайск, ул. Молодежная, д. 4;

- содержание территорий в нормативном состоянии в сумме 278 531,5 тыс. рублей или 94,4% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью. Согласно сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ осуществлены расходы на содержание и ремонт детских и контейнерных площадок, вывоз снега с дворовых территорий, валка и кронирование деревьев, благоустройство дворовых территорий, а также на поставку хозяйственных и строительных товаров в целях содержания дворовых территорий силами МКУ МГО МО «ЕДТЦ»; содержание фонтанов, детских площадок, контейнерных площадок и территорий общего пользования; ремонт Губернаторской площади (Московская область, г. Можайск, ул. Мира); ремонт пешеходного моста в д. Новопокров ч/з Москву-реку; ремонт 2-х контейнерной площадок (г. Можайск, ул. Полосухина, д. 8; г. Можайск, ул. Российская, д. 1, 3); благоустройство территории д. Мокрое; облицовка памп-треком из архитектурного бетона подпорных стенок стелы в д. Мокрое; устройство подъездных путей к контейнерным площадкам в д. Александровка, д. Широно, д. Лобково; устройство контейнерной площадки в д. Воронино и устройство площадки для крупногабаритных отходов в д. Красный Балтиец; поставка хозяйственных и строительных товаров, рассады и прочего в целях содержания общественных территорий силами МКУ МГО МО «ЕДТЦ»; зимнее и летнее содержание внутриквартальных дорог общего пользования местного значения, ремонт внутриквартальных дорог общего пользования местного значения «д. Бычково» и «д. Ченцово» (ул. 3-я Слобода), поставка топлива, песчано-солевой смеси, запчастей для автотранспортных средств, дорожных знаков, асфальтобетонной смеси, песчано-гравийной смеси, щебня в целях

содержания внутриквартальных дорог общего пользования местного значения силами МКУ МГО МО «ЕДТЦ»; на содержание МБУ «Парк культуры, отдыха и спорта «Ривьера»» - 11 066,2 тыс. рублей.

- организацию наружного освещения в сумме 115 659 тыс. рублей (88,8%), в том числе содержание, ремонт и восстановление уличного освещения - 97 310,5 тыс. рублей; замена неэнергоэффективных светильников наружного освещения - 16 323,5 тыс. рублей; установка шкафов управления наружным освещением - 2 025 тыс. рублей.

- комплексное благоустройство дворовых территорий в сумме 41 360 тыс. рублей (100%). Согласно сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ модернизировано 7 детских площадок по адресам: с. Тропарево, ул. Советская, д.11, 12, 13; п. Колычево, д. 31; г. Можайск, ул. Ак. Павлова д.1, 2, ул. Российская, д.1, 3; Можайский г.о., д. Павлицево д. 2, 4, 7, 8; Можайский г.о., с. Поречье, ул. Гагарина, д.6, 8; г. Можайск, ул. 20 Января д. 3, 5, 7,9 (2 площадки);

- ликвидацию несанкционированных навалов мусора в сумме 28 567,2 тыс. рублей (92,9%);

- содержание и ремонт пешеходных коммуникаций в сумме 3 687,6 тыс. рублей или 97,2% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области - 3 108,6 тыс. рублей.

По рассматриваемому подразделу также осуществлены непрограммные расходы в сумме 475,2 тыс. рублей на оплату исполнительных листов, судебных издержек.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» исполнены в сумме 120 682,9 тыс. рублей или на 99,1% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью. По сравнению с 2022 годом исполнение увеличилось на 101 772,4 тыс. рублей или в 6,4 раза. По сравнению с 2021 годом исполнение увеличилось на 104 615,8 тыс. рублей или в 7,5 раз.

Указанные средства направлены:

- на обеспечение деятельности МКУ МГО МО «Содействие» в сумме 16 351,2 тыс. рублей или 97,5%;

- на обеспечение деятельности МКУ МГО «ЕДТЦ» в сумме 104 192,4 тыс. рублей или 99,5% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью;

- на осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований правил пользования газом в сумме 139,3 тыс. рублей или 41,7%. Согласно информации по исполнению доходов и расходов бюджета Можайского городского округа Московской области за счет субвенции из бюджета Московской области неполное исполнение мероприятия связано с отсутствием в 1 полугодии 2023 года заявок от специализированных организаций на проведение обследования с целью заключения договора на ТО ВКГО или переданных государственных полномочий Московской области по осуществлению регионального государственного жилищного контроля (надзора).

Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» составили 7 969,9 тыс. рублей при плане 8 033,6 тыс. рублей или 99,2% от плана. По сравнению с 2022 годом исполнение уменьшилось на 5 825,1 тыс. рублей или на 42,2%. По сравнению с 2021 годом исполнение увеличилось на 7 374,9 тыс. рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов за 2023 год составляет 0,2%.

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

- проведение обследований состояния окружающей среды в сумме 129,6 тыс. рублей или 100%;

- изготовление и установка щитов на границах особо охраняемых природных территорий, информирующих о видах деятельности, запрещенных на таких территориях в сумме 30 тыс. рублей или 100%;

- осуществление мероприятий по охране и воспроизводству объектов животного мира на территории городского округа в сумме 590 тыс. рублей или 95,9%;

- обследование и содержание гидротехнических сооружений в сумме 628,1 тыс. рублей или 95%. Согласно сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ выполнено страхование гидротехнических сооружений;

- обеспечение переданных государственных полномочий Московской области по организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору) отходов на лесных участках в составе земель лесного фонда, не предоставленных гражданам и юридическим лицам, а также по транспортированию, обработке и утилизации таких отходов за счет субвенции из бюджета Московской области в сумме 6 592,2 тыс. рублей (99,9%).

По разделу 0700 «Образование» расходы исполнены в сумме 1 998 034,9 тыс. рублей, что составляет 97,2% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью. По сравнению с 2022 годом расходы уменьшились на 132 991 тыс. рублей или на 6,2%. По сравнению с 2021 годом расходы уменьшились на 269 805,6 тыс. рублей или на 11,9%.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов за 2023 год составляет 40,2%.

Исполнение расходов по подразделу 0701 «Дошкольное образование» за отчетный период составило 497 972 тыс. рублей или 96,9% к утвержденному плану. По сравнению с 2022 годом исполнение уменьшилось на 25 503,8 тыс. рублей или на 4,9%. По сравнению с 2021 годом исполнение увеличилось на 27 447,4 тыс. рублей или на 5,8%.

В течение 2023 года расходы направлены:

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений – дошкольных образовательных организаций в сумме 161 728,8 тыс. рублей или на 91,7%;

- на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, 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 счет субвенции из бюджета Московской области в сумме 335 083,3 тыс. рублей или на 99,9%;

- на финансовое обеспечение расходов в связи с освобождением семей отдельных категорий граждан от платы, взимаемой за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях в Московской области, реализующих программы дошкольного образования за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области в сумме 1 159,9 тыс. рублей или на 53,4%.

Кассовые расходы по подразделу 0702 «Общее образование» за 2023 год составили 1 323 113,3 тыс. рублей или 97,2% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью. По сравнению с 2022 годом расходы снизились на 118 325,4 тыс. рублей или на 8,2%. По сравнению с 2021 годом расходы снизились на 314 673,5 тыс. рублей или 19,2%.

Расходы на обеспечение деятельности школ исполнены в сумме 222 289,7 тыс. рублей или на 92,4% к плану, из них расходы на обеспечение и проведение государственной итоговой аттестации обучающихся, освоивших образовательные программы основного общего и среднего общего образования, в том числе в форме единого государственного экзамена - в сумме 3 567,8 тыс. рублей.

Расходы за счет субвенции из бюджета Московской области на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций (Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, 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 2023 год составили 25 857,7 тыс. рублей, что составляет 99,6% от плана.

Расходы 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, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, 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 отчетный период исполнены в сумме 578 530,1 тыс. рублей или на 99,9%.

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 232,3 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета Московской области.

Расходы на обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации в отчетном периоде исполнены в сумме 54 834,6 тыс. рублей или на 98,4% к предусмотренному плану.

В течение 2023 года произведены расходы на финансовое обеспечение расходов в связи с освобождением семей отдельных категорий граждан от платы, взимаемой за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях в Московской области, реализующих программы дошкольного образования за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области в сумме 357,7 тыс. рублей или на 47,7%.

Расходы на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях составили 42 697,6 тыс. рублей или 78,3%, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 19 826,5 тыс. рублей.

Расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в течение 2023 года составили 28 906,5 тыс. рублей или 88,4%, из них за счет субсидии из бюджета Московской области – 26 015,9 тыс. рублей.

В рамках федерального проекта «Современная школа» осуществлены расходы в сумме 3 058,4 тыс. рублей или на 99,8%, в том числе за счет бюджета Московской области в сумме 2 510,8 тыс. рублей, в том числе:

- на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам (Создание и обеспечение функционирования центров образования естественно - научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах) - в сумме 2 063,8 тыс. рублей или на

99,9%, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 2 013,5 тыс. рублей;

- на обеспечение условий для функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей – в сумме 994,6 тыс. рублей или 99,5%, в том числе за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области в сумме 497,3 тыс. рублей.

В отчетном периоде осуществлены расходы на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» в общей сумме 366 343,4 тыс. рублей или на 99,6% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью, в том числе за счет субсидий из бюджета Московской области в сумме 290 441,7 тыс. рублей. Расходы направлены на реализацию мероприятий по капитальному ремонту МОУ СОШ № 1 д. Клементьево, ул. Исконная, д.14, МОУ СОШ № 2 г. Можайск, ул. 20 Января, д. 19:

- устройство спортивных площадок на территории МОУ СОШ № 2 г. Можайска в сумме 8 077,8 тыс. рублей;

- реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций) в сумме 216 432,1 тыс. рублей или на 100% к плану, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 182 230 тыс. рублей;

- реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (оснащение отремонтированных зданий общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания) в сумме 15 543,1 тыс. рублей или на 93,3% к плану, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 13 988,8 тыс. рублей;

- благоустройство территорий муниципальных общеобразовательных организаций, в зданиях которых выполнен капитальный ремонт, в сумме 13 895,7 тыс. рублей или на 99,3% к плану, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 12 392,2 тыс. рублей;

- проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций в сумме 82 828 тыс. рублей или на 99,9% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 55 401,1 тыс. рублей;

- оснащение отремонтированных зданий общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания в сумме 6 828,9 тыс. рублей или на 96,3% к плану, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 5 965,5 тыс. рублей

- разработку проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 22 737,8 тыс. рублей или на 100% к плану, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 20 464,1 тыс. рублей.

В течение 2023 года осуществлены непрограммные расходы на оплату исполнительных листов, судебных издержек в сумме 5,3 тыс. рублей.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» исполнение за 2023 год составляет 127 264,8 тыс. рублей или 98% к утвержденному плану.

По сравнению с 2022 годом расходы возросли на 8 648,9 тыс. рублей или на 7,3%. По сравнению с 2021 годом расходы возросли на 12 670,1 тыс. рублей или на 11,1%.

Основная доля (85,7%) расходов в сумме 109 103,5 тыс. рублей, учтенных по подразделу 0703, приходится на обеспечение деятельности:

- муниципальных организаций дополнительного образования сферы культуры (две музыкальные школы, две школы искусств) – 76 483,4 тыс. рублей (99,9% к плану);

- организации дополнительного образования (МАУ ДО ДДТ г. Можайска) – 32 620,1 тыс. рублей (96,3% к плану).

Расходы 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, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, 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 2023 год составили 14 445 тыс. рублей или 96,6% от плана.

Расходы за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области на предоставление детям отдельных категорий граждан права бесплатного посещения занятий по дополнительным образовательным программам, реализуемым на платной основе в муниципальных образовательных организациях, составили 5 тыс. рублей или 100%.

В 2023 году также произведены расходы на внедрение и обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в сумме 3 711,3 тыс. рублей или на 82,9%.

Расходы, предусмотренные по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации», за 2023 год исполнены в сумме 363,1 тыс. рублей или на 98,9% от плановых назначений и направлены:

- на организацию подготовки кадров для муниципальной службы и обеспечение деятельности администрации (участие в краткосрочных семинарах работников, занимающих должности по техническому обеспечению) в сумме 51,4 тыс. рублей или на 100%;
- на организацию профессионального образования и дополнительного профессионального образования выборных должностных лиц местного самоуправления, членов выборных органов местного самоуправления, депутатов представительных органов муниципальных образований, муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений в сумме 311,7 тыс. рублей или на 98,7%.

По сравнению с 2022 годом расходы возросли на 71,5 тыс. рублей или на 24,5%. По сравнению с 2021 годом расходы возросли на 245,3 тыс. рублей или в 3,1 раза.

Расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика» за 2023 год составили 8 229,9 тыс. рублей или 98,5% к утвержденному плану. По сравнению с 2022 годом расходы уменьшились на 12 495,5 тыс. рублей или на 60,3%. По сравнению с 2021 годом расходы снизились на 13 294 тыс. рублей или на 61,8%.

По рассматриваемому подразделу кассовые расходы в сумме 558,3 тыс. рублей (99,1%) направлены на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время.

Расходы на обеспечение деятельности казенного учреждения МКУ МГО МО по работе с молодежью «ММЦ» сложились в сумме 7 671,6 тыс. рублей или 98,5% от плана.

Расходы по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» за 2023 год исполнены в объеме 41 091,8 тыс. рублей, что составляет 99,1% к утвержденным бюджетным ассигнованиям. По сравнению с 2022 годом расходы возросли на 14 613,3 тыс. рублей или на 55,2%. По сравнению с 2021 годом расходы возросли на 17 799,1 тыс. рублей или на 76,4%.

Расходы на обеспечение деятельности Управления образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области за 2023 год составили 20 585,6 тыс. рублей или 99,8% от плана.

В отчетном периоде произведены расходы на мероприятия в сфере образования в сумме 3 671,8 тыс. рублей или 96,4%, из них на наем (поднаем) жилых помещений педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, расположенных на территории Можайского городского округа Московской области – 140 тыс. рублей или 100%.

За отчетный период на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время израсходовано 12 992,3 тыс. рублей или 98,5%, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 3 344,2 тыс. рублей.

В рамках федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» осуществлены расходы:

- на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 3 398,7 тыс. рублей или 100% за счет субвенции из бюджета Московской области;

- на оснащение муниципальных общеобразовательных, в том числе структурных подразделений указанных организаций, государственными символами Российской Федерации в сумме 433,9 тыс. рублей или 100%, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 428,6 тыс. рублей.

Расходы, предусмотренные по целевой статье «Обеспечение деятельности прочих учреждений образования» в сумме 9,5 тыс. рублей, исполнены на 100% и направлены на оплату кредиторской задолженности по услугам связи и страховым взносам на обязательное социальное страхование по реорганизованному МУДПО «Учебно-методический центр г. Можайска».

Исполнение расходов по разделу **0800 «Культура, кинематография»** в 2023 году составило 244 156,1 тыс. рублей или 98,8% к утвержденному плану. По сравнению с 2022 годом исполнение возросло на 25 473,8 тыс. рублей или на 11,6%. По сравнению с 2021 годом исполнение возросло на 38 475,5 тыс. рублей или на 18,7%. Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов за 2023 год составляет 4,9%.

За 2023 год перечислены субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания: МБУК «Можайский КДЦ» в сумме 167 021,8 тыс. рублей или 98,6%; МБУК «Можайская библиотека» в сумме 42 475,3 тыс. рублей или 99%; МБУ «Парк культуры, отдыха и спорта «Ривьера»» в сумме 13 149,8 тыс. рублей или 100%.

На мероприятия в сфере культуры израсходовано 7 137,7 тыс. рублей или 97,3% от плановых назначений.

На мероприятия по сохранению объектов культурного наследия (оказание охранных услуг Дома Хлебникова (г. Можайск, ул. Красных Партизан) расходы осуществлены в сумме 661,3 тыс. рублей или 92,2%.

Расходы на модернизацию библиотек в части комплектования книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек исполнены в сумме 437,4 тыс. рублей или на 100%, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области в сумме 368,7 тыс. рублей.

За 2023 год перечислены субсидии за счет средств местного бюджета на комплектование книжных фондов библиотек Можайского городского округа Московской области в сумме 206,6 тыс. рублей, что составило 81,9%.

В отчетном периоде произведены расходы за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области на сохранение достигнутого уровня заработной платы работников муниципальных учреждений культуры в размере 13 066,2 тыс. рублей, что составило 99,9% от запланированных бюджетных ассигнований.

Исполнение расходов по разделу **0900 «Здравоохранение»** подразделу **0901 «Другие вопросы в области здравоохранения»** в 2023 году составило 460 тыс. рублей или 94,8% от плановых назначений. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 285,5 тыс. рублей или в 2,6 раза. В 2021 году денежные средства по данному разделу уменьшились на 594 тыс. рублей или на 56,4%.

В 2023 году расходы сложились в рамках муниципальной программы «Здравоохранение» на 2023-2027 годы и направлены на создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории городского округа в соответствии с территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (компенсация расходов за наем (поднаем) жилых помещений медицинским работникам). Согласно сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ Можайского

городского округа Московской области неполное исполнение связано с тем, что выплаты носят заявительный характер.

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** в 2023 году исполнены в сумме 84 957,9 тыс. рублей или 95,2% от плановых назначений. По сравнению с 2022 годом расходы снизились на 20 687,3 тыс. рублей или на 19,6%. По сравнению с 2021 годом исполнение уменьшилось на 10 993,6 тыс. рублей или на 11,5%.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов за 2023 год составляет 1,7%.

Исполнение бюджетных средств по подразделу **1001 «Пенсионное обеспечение»** в 2023 году составило 14 284,8 тыс. рублей или 99,9% от плановых назначений. По сравнению с 2022 годом исполнение увеличилось на 619,2 тыс. рублей или на 4,5%. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 901,7 тыс. рублей или на 6,7%. Средства направлены на выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещающим муниципальные должности и должности муниципальной службы.

По подразделу **1003 «Социальное обеспечение населения»** в 2023 году расходы не осуществлялись. В 2022 году исполнение сложилось в сумме 25 474,6 тыс. рублей, в 2021 году – 39 802,8 тыс. рублей.

По подразделу **1004 «Охрана семьи и детства»** бюджетные ассигнования исполнены в сумме 69 773,1 тыс. рублей или 94,2% от плановых значений. По сравнению с 2022 годом исполнение увеличилось на 4 168,1 тыс. рублей или на 6,4%. По сравнению с 2021 годом исполнение увеличилось на 27 767,5 тыс. рублей или на 66,1%.

Исполнение расходов в 2023 году осуществлялось в рамках двух муниципальных программ, в том числе:

- «Образование» на 2023-2027 годы в сумме 14 501,9 тыс. рублей или 77,3% к плану. Средства направлены на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность, за счет субвенции из бюджета Московской области. Согласно сводному отчету о реализации муниципальных программ компенсация выплачивалась по фактическому посещению детьми организаций дошкольного образования. Расходование средств осуществляется на основании заявлений, так как компенсация носит заявительный характер;

- «Жилище» на 2023-2027 годы в сумме 55 271,2 тыс. рублей или 100%.

В отчетном периоде осуществлены расходы на обеспечение жильем молодых семей в сумме 5 480 тыс. рублей или 100%, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области в сумме 3 183,5 тыс. рублей.

В течение 2023 года осуществлены расходы за счет средств 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 в сумме 40 249,6 тыс. рублей или 100% от плана. Согласно сводному отчету о реализации муниципальных программ в 2023 году обеспечению жильем подлежали 14 человек. 8 человек получили жилые помещения по договорам найма специализированных жилых помещений, 6 человек приобрели жилые помещения с использованием средств государственного жилищного сертификата.

Расходы в объеме 9 541,6 тыс. рублей или 100% в отчетном периоде направлены на реализацию мероприятий по улучшению жилищных условий многодетных семей, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области - 9 446,2 тыс. рублей.

По подразделу **1006 «Другие вопросы в области социальной политики»** бюджетные назначения исполнены в сумме 900 тыс. рублей или на 100%. Исполнение расходов сложилось на уровне 2022 года. По сравнению с 2021 годом исполнение кассовых расходов возросло на

140 тыс. рублей или на 18,4%. Расходы направлены на развитие и поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций. Согласно сводному отчету о реализации муниципальных программ оказана поддержка 6 социально ориентированным некоммерческим организациям.

Кассовые расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» за 2023 год составили 680 381,3 тыс. рублей или 99,2%. По сравнению с 2022 годом исполнение увеличилось на 137 271,7 тыс. рублей или 25,3%. По сравнению с 2021 годом кассовые расходы увеличились на 445 389,8 тыс. рублей или в 2,9 раза.

Удельный вес расходов за 2023 год по данному разделу в общей сумме расходов составляет 13,7%.

По подразделу 1101 «Физическая культура» в 2023 году расходы исполнены на 99,9% или в сумме 448 125,9 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом исполнение увеличилось на 66 257,1 тыс. рублей или на 17,4%. В сравнении с 2021 годом расходы увеличились на 325 656,8 тыс. рублей или в 3,7 раза.

Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений по подготовке спортивных команд и спортивного резерва (ММБУ «СШОР по самбо и дзюдо») исполнены в сумме 37 309,6 тыс. рублей или на 99,5%.

За 2023 год расходы в виде бюджетных инвестиций на капитальные вложения в муниципальные объекты физической культуры и спорта исполнены в сумме 390 034,7 тыс. рублей, в том числе:

- на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным спортивным залом (Московская область, г. Можайск, ул. 1-я Железнодорожная) - в сумме 389 944,1 тыс. рублей или на 100%, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области в размере 325 950,7 тыс. рублей;
- на строительство (реконструкцию) муниципального стадиона «Спартак» (г. Можайск, ул. Герасимова) - в сумме 90,6 тыс. рублей или на 53,5%. Согласно сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ заключен договор о подключении (технологическом присоединении) газоиспользующего оборудования и объектов капитального строительства к сети газораспределения (профинансировано 28,5 тыс. рублей). Заключен договор с ГАУ МО «Мособлгосэкспертиза» на проведение повторной государственной экспертизы проектной документации в части проверки достоверности определения сметной стоимости по объекту: «Реконструкция стадиона «Спартак» (в том числе ПИР) (профинансировано 62,1 тыс. рублей). В соответствии с законом Московской области от 15.12.2023 № 242/2023-ОЗ «О перераспределении полномочий между органами местного самоуправления муниципальных образований Московской области и исполнительными органами Московской области по осуществлению проектных и (или) изыскательских работ, работ по строительству (реконструкции) объектов капитального строительства социальной инфраструктуры местного значения, автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также работ по капитальному ремонту, оснащению, благоустройству территорий объектов капитального строительства социальной инфраструктуры местного значения, финансирование которых будет осуществляться за счет средств бюджета Московской области» функция заказчика по реконструкции стадиона «Спартак» закреплена за Министерством строительного комплекса МО.

В отчетном периоде произведены расходы в виде бюджетных инвестиций на подготовку основания, приобретение и установку плоскостных спортивных сооружений (строительство спортивной площадки для занятий воркаутом в п. Спутник) в сумме 3 100 тыс. рублей или на 100%.

В рамках Федерального проекта «Спорт - норма жизни» расходы на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций дополнительного образования со специальным наименованием «спортивная школа», использующих в своем наименовании слово «олимпийский» или образованные на его основе слова или словосочетания, в нормативное состояние составили 14 025,2 тыс. рублей, в том числе за счет

субсидии из бюджета Московской области - 11 823,3 тыс. рублей.

В отчетном периоде осуществлены расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений по подготовке спортивных команд и спортивного резерва (финансовое поощрение за высокое достижение в спорте) в сумме 1 864 тыс. рублей или на 100% от плана.

Кроме того, за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области произведены расходы на сохранение достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий работников учреждений физической культуры и спорта в сумме 1 792,4 тыс. рублей или 100% (медицинским работникам ММБУ «СШОР по самбо и дзюдо» - 60,3 тыс. рублей, тренерам ММБУ «СШОР по самбо и дзюдо» - 1 732,1 тыс. рублей).

По подразделу 1102 «Массовый спорт» бюджетные назначения в 2023 году исполнены в сумме 232 255,4 тыс. рублей или 97,9% от плановых назначений в сумме 237 143,6 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом исполнение увеличилось на 71 014,6 тыс. рублей или на 44%. В сравнении с 2021 годом расходы увеличились на 119 733 тыс. рублей или на в 2,1 раза.

В 2023 году средства по данному разделу исполнены в рамках муниципальной программы «Спорт» на 2023-2027 годы и направлены:

- на организацию и проведение официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий в размере 3 968,1 тыс. рублей или 85,1%. Согласно сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ неполное исполнение связано с экономией в результате применения конкурентных способов закупок;

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) бюджетного учреждения МУ «Можайский Дворец спорта «Багратион» в размере 225 692,7 тыс. рублей или 98,2%;

- на сохранение достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий работников учреждений физической культуры и спорта за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области в сумме 2 594,6 тыс. рублей или 100% (медицинским работникам МУ «Можайский Дворец спорта «Багратион» - 530,7 тыс. рублей, тренерам МУ «Можайский Дворец спорта «Багратион» - 2 063,9 тыс. рублей).

Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» осуществлены в 2023 году в объеме 203,1 тыс. рублей или 100% от плановых назначений. Средства направлены на оплату процентов за пользование бюджетным кредитом. По сравнению с 2022 годом исполнение увеличилось на 38,1 тыс. рублей или на 23,1%. По сравнению с 2021 годом расходы уменьшились на 8 191,3 тыс. рублей или в 2,4 раза.

3.2.2. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 2023 год по ведомственной структуре расходов.

Наибольший процент в общей сумме расходов в 2023 году по ведомственной структуре расходов бюджета сложился по следующим главным распорядителям средств бюджета Можайского городского округа Московской области: Управление образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области (44%), Администрация Можайского городского округа Московской области (34,7%), Комитет по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области (18,7%).

Исполнение бюджета за 2023 год в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета представлено в таблице № 10.

Таблица № 10

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утверждено бюджетом на 2023 год тыс. рублей	Утверждено сводной бюджетной росписью, тыс. рублей	Исполнено за 2023 год к сводной бюджетной росписи	% исполнения	Удельный вес в общей сумме расходов, %
---	---	--	---	--------------	--

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утверждено бюджетом на 2023 год тыс. рублей	Утверждено сводной бюджетной росписью, тыс. рублей	Исполнено за 2023 год к сводной бюджетной росписи	% исполнения	Удельный вес в общей сумме расходов, %
Администрация Можайского городского округа Московской области	1 741 922,7	1 741 485,6	1 722 987,0	98,9	34,7
Комитет по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области	1 032 406,7	978 042,5	930 238,1	95,1	18,7
Контрольно-счетная палата Можайского городского округа Московской области	6 923,3	6 923,3	6 891,7	99,6	0,1
Финансово-казначейское управление администрации Можайского городского округа Московской области	105 910,3	105 910,3	104 136,2	98,3	2,1
Совет депутатов Можайского городского округа Московской области	15 490,3	15 490,3	15 051,4	97,2	0,3
Управление образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области	2 256 443,9	2 256 443,8	2 188 111,6	97,0	44,0
ИТОГО:	5 159 097,2	5 104 295,8	4 967 416,0	97,3	100,0

3.2.3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области в 2023 году по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности бюджета Можайского городского округа Московской области.

Согласно перечню муниципальных программ Можайского городского округа Московской области, утвержденному постановлением Администрации Можайского городского округа Московской области от 22.12.2022 № 5302-П (в редакции постановления Администрации Можайского городского округа Московской области от 06.07.2023 № 2828-П), в Можайском городском округе в 2023 году реализовано 19 муниципальных программ.

Решением о бюджете первоначально объем расходов предусмотрен на 19 муниципальных программ в сумме 5 092 651 тыс. рублей.

В течение 2023 года общий объем расходов бюджета Можайского городского округа Московской области, предусмотренных на реализацию 19 муниципальных программ Можайского городского округа Московской области, с учетом изменений, составил 5 117 404,7 тыс. рублей (99,2% от общего объема расходов), на непрограммные направления деятельности – 41 692,4 тыс. рублей (0,8% от общего объема расходов).

Сводной бюджетной росписью, с учетом внесенных изменений, по состоянию на 01.01.2024 предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 19 муниципальных программ Можайского городского округа Московской области в объеме 5 062 603,4 тыс. рублей.

За 2023 год исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ, составило 4 927 044,6 тыс. рублей или 97,3% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью.

По сравнению с 2022 годом исполнение по муниципальным программам увеличилось на 138 242,2 тыс. рублей или на 2,9%. По сравнению с 2021 годом исполнение по муниципальным программам увеличилось на 618 334,8 тыс. рублей или на 14,4%.

Исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области за 2023 год по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности представлено в таблице № 11.

Таблица № 11

Наименование муниципальной программы	Объем финансирования, предусмотренный СБР на 2023 год, тыс. рублей	Исполнено на 01.01.2024, тыс. рублей	Процент исполнения	Доля в общем объеме исполненных расходов, %
Итого по муниципальным программам Можайского городского округа Московской области	5 062 603,4	4 927 044,6	97,3	99,2
1. Муниципальная программа «Здравоохранение» на 2023-2027 годы	485,0	460,0	94,8	-
Подпрограмма «Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи»	485,0	460,0	94,8	-
2. Муниципальная программа «Культура и туризм» на 2023-2027 годы	323 758,6	320 639,5	99,0	6,4
Подпрограмма «Развитие библиотечного дела»	46 142,7	45 670,0	99,0	0,9
Подпрограмма «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии»	200 328,3	197 824,8	98,8	4,0
Подпрограмма «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации»	717,6	661,3	92,2	-
Подпрограмма «Развитие образования в сфере культуры»	76 570,0	76 483,4	99,9	1,5
3. Муниципальная программа «Образование» на 2023-2027 годы	1 975 879,4	1 915 258,8	96,9	38,5
Подпрограмма «Общее образование»	1 912 653,9	1 854 221,6	96,9	37,3
Подпрограмма «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»	38 770,9	36 770,3	94,8	0,7
Обеспечивающая подпрограмма	24 454,6	24 266,9	99,2	0,5
4. Муниципальная программа «Социальная защита населения» на 2023-2027 годы	35 364,5	35 138,3	99,4	0,7
Подпрограмма «Социальная поддержка граждан»	14 304,5	14 284,8	99,9	0,3
Подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровления детей»	13 196,0	12 992,3	98,5	0,3
Обеспечивающая подпрограмма	6 964,0	6 961,2	100,0	0,1
Подпрограмма «Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»	900,0	900,0	100,0	-
5. Муниципальная программа «Спорт» на 2023-2027 годы	295 415,7	290 346,5	98,3	5,8
Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта»	238 179,7	233 291,4	97,9	4,7
Подпрограмма «Подготовка спортивного резерва»	57 236,0	57 055,1	99,7	1,1
6. Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства» на 2023-2027 годы	40 546,6	40 197,2	99,1	0,8
Подпрограмма «Развитие отраслей сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности»	130,0	124,7	95,9	-
Подпрограмма «Вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитие мелиорации»	35 057,7	35 057,6	100,0	0,7
Подпрограмма «Комплексное развитие сельских территорий»	2 300,9	2 299,3	99,9	-
Подпрограмма «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия и развитие государственной ветеринарной службы»	3 058,0	2 715,6	88,8	0,1
7. Муниципальная программа «Экология и окружающая среда» на 2023-2027 годы	8 153,7	8 089,0	99,2	0,2
Подпрограмма «Охрана окружающей среды»	774,6	749,6	96,8	-
Подпрограмма «Развитие водохозяйственного комплекса»	661,2	628,1	95,0	-
Подпрограмма «Развитие лесного хозяйства»	6 717,9	6 711,3	99,9	0,2
8. Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2023-2027 годы	103 244,2	99 227,6	96,1	2,0
Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений»	76 083,0	72 406,4	95,2	1,4
Подпрограмма «Обеспечение мероприятий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций на территории муниципального образования Московской области»	737,7	672,4	91,1	-
Подпрограмма «Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области»	3 004,3	2 892,5	96,3	0,1

Наименование муниципальной программы	Объем финансирования, предусмотренный СБР на 2023 год, тыс. рублей	Исполнено на 01.01.2024, тыс. рублей	Процент исполнения	Доля в общем объеме исполненных расходов, %
Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области»	4 347,7	4 224,5	97,2	0,1
Подпрограмма «Обеспечение безопасности населения на водных объектах, расположенных на территории муниципального образования Московской области»	70,0	70,0	100,0	-
Обеспечивающая подпрограмма	19 001,5	19 001,5	100,0	0,4
9. Муниципальная программа «Жилище» на 2023-2027 годы	55 523,2	55 486,1	99,9	1,1
Подпрограмма «Создание условий для жилищного строительства»	249,0	214,8	86,3	-
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»	5 480,2	5 480,0	100,0	0,1
Подпрограмма «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	40 251,0	40 249,6	100,0	0,8
Подпрограмма «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан за счет средств федерального бюджета»	0,0	0,0	-	-
Подпрограмма «Улучшение жилищных условий отдельных категорий многодетных семей»	9 543,0	9 541,7	100,0	0,2
10. Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на 2023-2027 годы	17 949,3	17 598,4	98,0	0,4
Подпрограмма «Чистая вода»	15 534,0	15 534,0	100,0	0,4
Подпрограмма «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации»	0,0	0,0	-	-
Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	1 065,1	1 065,0	100,0	-
Подпрограмма «Развитие газификации топливозаправочного комплекса и электроэнергетики»	1 016,2	860,1	84,6	-
Подпрограмма «Реализация полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства»	334,0	139,3	41,7	-
11. Муниципальная программа «Предпринимательство» на 2023-2027 годы	500,0	500,0	100,0	-
Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства»	500,0	500,0	100,0	-
12. Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2023-2027 годы	573 310,0	561 482,9	97,9	11,3
Подпрограмма «Эффективное управление имуществом комплексом»	38 641,9	37 249,0	96,4	0,7
Подпрограмма «Управление муниципальным долгом»	203,1	203,1	100,0	-
Обеспечивающая подпрограмма	534 465,0	524 030,8	98,0	10,6
13. Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2023-2027 годы	18 824,0	18 651,0	99,1	0,4
Подпрограмма «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления городских округов Московской области, создание доступной современной медиасреды»	10 741,7	10 421,0	99,5	0,2
Подпрограмма «Молодежь Подмосковья»	563,2	558,4	99,1	-
Обеспечивающая подпрограмма	7 789,1	7 671,6	98,5	0,2
14. Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2023-2027 годы	171 320,9	158 309,8	92,4	3,2
Подпрограмма «Дороги Подмосковья»	171 320,9	158 309,8	92,4	3,2
15. Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование» на 2023-2027 годы	70 016,0	69 387,1	99,1	1,4
Подпрограмма «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг»	2 016,0	2 016,0	100,0	-

Наименование муниципальной программы	Объем финансирования, предусмотренный СБР на 2023 год, тыс. рублей	Исполнено на 01.01.2024, тыс. рублей	Процент исполнения	Доля в общем объеме исполненных расходов, %
Подпрограмма «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области»	9 938,0	9 309,1	93,7	0,2
Обеспечивающая подпрограмма	52 278,0	52 278,0	100,0	1,1
Подпрограмма «Развитие архивного дела»	5 784,0	5 784,0	100,0	0,1
16. Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство» на 2023-2027 годы	4 165,0	3 791,2	91,0	0,1
Подпрограмма «Реализация политики пространственного развития округа»	4 165,0	3 791,2	91,0	0,1
17. Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2027 годы	719 814,9	684 379,4	95,1	13,8
Подпрограмма «Комфортная городская среда»	45 265,0	45 239,9	99,9	0,9
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области»	674 549,9	639 139,5	94,8	12,9
18. Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2023-2027 годы	390 113,3	390 034,7	100,0	7,9
Подпрограмма «Строительство (реконструкция) объектов физической культуры и спорта»	390 113,3	390 034,7	100,0	7,9
19. Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2023-2027 годы	258 219,1	258 067,1	99,9	5,2
Подпрограмма «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области»	258 219,1	258 067,1	99,9	5,2
Непрограммные направления деятельности	41 692,4	40 371,4	96,8	0,8

По итогам исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 2023 год диапазон освоения средств по муниципальным программам составил от 91% по муниципальной программе Можайского городского округа Московской области «Архитектура и градостроительство» на 2023-2027 годы до 100% по муниципальным программам Можайского городского округа Московской области «Предпринимательство» на 2023-2027 годы и «Строительство (реконструкция) объектов физической культуры и спорта» на 2023-2027 годы.

Самый низкий процент исполнения сложился по муниципальным программам:

- «Архитектура и градостроительство» на 2023-2027 годы – 91%. Согласно сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ неполное освоение средств сложилось в связи с тем, что по результатам проведенных торгов на выполнение работ по сносу строений на территории Можайского городского округа Московской области закупка не состоялась;

- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2023-2027 годы – 92,4%. Неполное исполнение связано с тем, что по мероприятию софинансирование работ по капитальному ремонту автомобильных дорог к сельским населенным пунктам сложилось низкое исполнение (8,2%). Согласно сводному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ выполнены проектные и изыскательские работы и разработана проектно-сметная документация на капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения в д. Арбеково. 26.12.2023 дополнительным соглашением уменьшен объем финансирования, в связи с переносом выполнения строительно-монтажных работ по капитальному ремонту на 2024 год.

Наибольший удельный вес в общем объеме исполненных расходов приходится на муниципальную программу «Образование» на 2023-2027 годы (38,5%).

Анализ объемов финансирования муниципальных программ представлен в таблице № 12.

Таблица № 12

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 20.12.2023 № 68/5 (опубликовано 23.12.2023), тыс. рублей	Отклонение (гр.4-гр.3), тыс. рублей
1	2	3	4	5
1.Муниципальная программа «Здравоохранение» на 2023-2027 годы	426-П от 05.02.2024	485,0	485,0	-
2.Муниципальная программа «Культура и туризм» на 2023-2027 годы	6965-П от 26.12.2023	323 758,6	323 758,6	-
3.Муниципальная программа «Образование» на 2023-2027 годы	1186-П от 29.03.2024	1 976 316,7	1 976 316,7	-
4.Муниципальная программа «Социальная защита населения» на 2023-2027 годы	1171-П от 29.03.2024	35 364,5	35 364,5	-
5.Муниципальная программа «Спорт» на 2023-2027 годы	6970-П от 27.12.2023	295 415,7	295 415,7	-
6.Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства» на 2023-2027 годы	1176-П от 29.03.2024	40 546,6	40 546,6	-
7.Муниципальная программа «Экология и окружающая среда» на 2023-2027 годы	172-П от 22.01.2024	8 153,7	8 153,7	-
8.Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2023-2027 годы	6973-П от 27.12.2023	103 244,2	103 244,2	-
9.Муниципальная программа «Жилище» на 2023-2027 годы	6964-П от 26.12.2023	55 523,2	55 523,2	-
10.Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на 2023-2027 годы	6972-П от 27.12.2023	17 949,2	17 949,2	-
11.Муниципальная программа «Предпринимательство» на 2023-2027 годы	6839-П от 20.12.2023	500,0	500,0	-
12.Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2023-2027 годы	6969-П от 27.12.2023	573 310,0	573 310,0	-
13.Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2023-2027 годы	6971-П от 27.12.2023	18 824,0	18 824,0	-
14.Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2023-2027 годы	6920-П от 25.12.2023	223 473,1	225 110,2	1 637,1
15.Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование» на 2023-2027 годы	6968-П от 27.12.2023	70 016,0	70 016,0	-
16.Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство» на 2023-2027 годы	6974-П от 27.12.2023	4 165,0	4 165,0	-
17.Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2027 годы	916-П от 13.03.2024	720 389,8	720 389,8	-
18.Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2023-2027 годы	6967-П от 27.12.2023	390 113,3	390 113,3	-
19.Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2023-2027 годы	6966-П от 27.12.2023	258 219,1	258 219,1	-

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 № 5305-П (в

редакции постановления Администрации Можайского городского округа Московской области от 06.07.2023 № 2828-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.

В нарушение пункта 24 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Можайского городского округа одна муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2023-2027 годы не приведена в соответствие с решением о бюджете с учетом изменений от 20.12.2023 № 68/5 (опубликовано 23.12.2023) в течение трех месяцев со дня вступления его в силу.

1.2.2 Нарушение порядка реализации документов стратегического планирования.

В нарушение пункта 24 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Можайского городского округа три муниципальные программы несвоевременно приведены в соответствие с решением о бюджете с учетом изменений от 20.12.2023 № 68/5 (опубликовано 23.12.2023), а именно: «Образование» на 2023-2027 годы, «Социальная защита населения» на 2023-2027 годы, «Развитие сельского хозяйства» на 2023-2027 годы.

1.2.2 Нарушение порядка реализации документов стратегического планирования.

В течение 2023 года средства бюджета Можайского городского округа Московской области направлялись на реализацию мероприятий федеральных проектов на территории Можайского городского округа Московской области.

Реализация мероприятий федеральных проектов представлена в таблице № 13.

Таблица № 13

№ п/п	Наименование	Утверждено СБР на текущий год (на отчетную дату)	Исполнение за 2023 год	% исполнения
1.	Федеральный проект «Современная школа»	3 065,7	3 058,4	99,8
2.	Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	3 832,8	3 832,6	100,0
3.	Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»	48 342,3	48 342,2	100,0
4.	Федеральный проект «Спорт – норма жизни»	403 649,3	403 649,3	100,0
Всего расходов		458 890,1	458 882,5	100,0

За 2023 год произведены расходы:

1. В рамках федерального проекта «Современная школа» в сумме 3 058,4 тыс. рублей или на 99,8%, которые направлены на проведение мероприятий по созданию и обеспечению функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах.

2. В рамках федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в сумме 3 832,6 тыс. рублей или на 100%, которые направлены:

- на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 3 398,7 тыс. рублей или 100%;

- на оснащение муниципальных общеобразовательных, в том числе структурных подразделений указанных организаций, государственными символами Российской Федерации в сумме 433,9 тыс. рублей или 100%.

3. В рамках федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в сумме 48 342,2 тыс. рублей или на 100%, которые направлены на ремонт дворовых территорий.

4. В рамках федерального проекта «Спорт – норма жизни» в сумме 403 649,3 тыс. рублей или на 100%, которые направлены:

- на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций дополнительного образования со специальным наименованием «спортивная школа», использующих в своем наименовании слово «олимпийский» или образованные на его основе слова или словосочетания, в нормативное состояние в сумме 14 025,2 тыс. рублей или на 100%;

- на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным спортивным залом, Московская область, г. Можайск, ул. 1-я Железнодорожная в сумме 389 624,1 тыс. рублей или на 100%.

3.2.4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области по расходам, предусмотренным на предоставление межбюджетных трансфертов.

В 2023 году предусмотрен объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету Можайского городского округа Московской области, в объеме 1 048 939,7 тыс. рублей. Общий объем расходов составляет 1 038 344,6 тыс. рублей или 99% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью.

3.2.5. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области по расходам, осуществляемым за счет средств резервных фондов.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, с пунктом 22 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 предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 2023 год в сумме 400 тыс. рублей.

В 2023 году средства резервных фондов не выделялись и не использовались.

3.2.6. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

Согласно форме бюджетной отчетности «Отчет о бюджетных обязательствах» (форма 0503128) в 2023 году объем средств по расходам, предусмотренным на финансирование контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (далее - контрактные расходы), предусмотренный бюджетом Можайского городского округа Московской области, составил 2 173 225,3 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2024 кассовый расход составил 2 097 159,3 тыс. рублей или 96,5% от предусмотренных бюджетных назначений и 98,7% от принятых на учет бюджетных обязательств.

Распределение средств по видам контрактных расходов в 2023 году представлено в таблице № 14.

Таблица № 14

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Сводная бюджетная роспись	Лимиты бюджетных обязательств	Сумма принятых на учет бюджетных обязательств	Исполнено	Исполнено в % к сводной бюджетной росписи
240	Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1 501 081,0	1 501 081,0	1 451 683,2	1 425 094,5	94,9
410	Бюджетные инвестиции	672 144,3	672 144,3	672 064,8	672 064,8	100,0
	Итого	2 173 225,3	2 173 225,3	2 123 748,0	2 097 159,3	96,5

Принято на учет бюджетных обязательств по контрактируемым расходам на сумму 2 123748 тыс. рублей или 97,7% от утвержденных бюджетных назначений в размере 2 173 225,3 тыс. рублей. Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по контрактируемым расходам составил 49 477,3 тыс. рублей или 2,3%.

3.2.7. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.

Согласно форме бюджетной отчетности «Отчет о бюджетных обязательствах» (форма 0503128) в 2023 году предусмотрен объем средств на осуществление бюджетных инвестиций в общей сумме 672 144,3 тыс. рублей. Исполнение по данным расходам составило 672 064,8 тыс. рублей или 100% от сводной бюджетной росписи.

3.2.8. Результаты проверки и анализа дебиторской и кредиторской задолженности.

По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), Пояснительной записки (ф. 0503160) Можайского городского округа Московской области:

- дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 составила 6 922 766,4 тыс. рублей и в целом возросла на 819 482,1 тыс. рублей по сравнению с задолженностью по состоянию на 01.01.2023.

Наибольший объем дебиторской задолженности складывается:

- по счету 1 205 51 000 в сумме 3 665 545,1 тыс. рублей и по счету 1 205 61 000 в сумме 371 218,8 тыс. рублей - начислены доходы будущих периодов на 2024 год, 2025 год и 2026 год по межбюджетным трансфертам;

- по счету 1 205 21 000 в сумме 37 914,0 тыс. рублей и по счету 1 205 23 000 в сумме 2 566 277,8 тыс. рублей - начисленные доходы будущих периодов от предоставления в аренду имущества и от предоставления в аренду земель, переданных арендаторам, на всю сумму арендных платежей, указанных в договоре;

- по счету 1 205 11 000 в сумме 107 313,5 тыс. рублей – расчеты с плательщиками налогов;

- по счету 1 206 31 000 в сумме 48 841,6 тыс. рублей - авансовые платежи поставщикам для строительства физкультурно-оздоровительного комплекса;

- по счету 1 205 29 000 в сумме 29 272,9 тыс. рублей – задолженность по нестационарным торговым объектам; за установку и эксплуатацию рекламных конструкций; плата за наем муниципального жилищного фонда;

- по счету 1 303 14 в сумме 21 793,9 тыс. рублей - расчеты по единому налоговому платежу со сроком исполнения в 2024 году, а также транспортный налог и налог на имущество.

По состоянию на 01.01.2024 долгосрочная задолженность составляет – 2 535 236,2 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность составляет 143 709,8 тыс. рублей, из нее наибольшая:

- по счету 1 205 11 000 в сумме 102 479,1 тыс. рублей - расчеты с плательщиками налогов;

- по счету 1 205 21 000 в сумме 2 774,0 тыс. рублей - нарушение сроков оплаты по договорам аренды имущества, ведется претензионно-исковая работа;

- по счету 1 205 23 000 в сумме 14 581,1 тыс. рублей - нарушение сроков оплаты по договорам аренды земельных участков, ведется претензионно-исковая работа;

- по счету 1 205 27 000 в сумме 1 636,9 тыс. рублей - задолженность по оплате части прибыли, остающейся в распоряжении МУП МГО МО «Полигон» после уплаты налогов и иных обязательных платежей;

- по счету 1 205 29 000 в сумме 15 715,8 тыс. рублей (15 547,1 тыс. рублей - задолженность по оплате за наем жилых помещений, ведется претензионно-исковая работа; 168,7 тыс. рублей - должник не платит по исполнительному листу, дважды исполнительный лист направлен в службу судебных приставов г. Химки МО).

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице № 15.

Таблица № 15

Наименование задолженности	на 01.01.2023, тыс. рублей	на 01.01.2024, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей
<i>Дебиторская задолженность по расчетам по доходам, в том числе:</i>	<i>5 906 455,9</i>	<i>6 814 160,2</i>	<i>+907 704,3</i>
Налоговые доходы, таможенные платежи и страховые взносы на обязательное социальное страхование	124 261,9	107 313,5	-16 948,4
Доходы от собственности	2 539 071,0	2 635 101,6	+96 030,6
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	5 820,6	3 644,7	-2 175,9
Суммы штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба	4 783,9	8 839,9	4 056,0
Безвозмездные денежные поступления текущего характера	2 724 806,3	3 668 307,8	943 501,5
Поступления капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	506 662,5	371 218,8	-135 443,7
Доходы от операций с основными средствами	1 049,7	16 256,5	+15 206,8
Доходы от операций с непроизведенными активами	0,0	3 477,4	+3 477,4
<i>Дебиторская задолженность по расчетам по выданным авансам, в том числе:</i>	<i>179 775,8</i>	<i>76 612,9</i>	<i>- 103 162,9</i>
Авансы по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	19,8	0,0	-19,8
Авансы по работам, услугам	56 223,8	26 646,3	-29 577,5
Авансы по поступлению нефинансовых активов	121 242,3	48 841,6	-72 400,7
Авансовые безвозмездные перечисления текущего характера организациям	1 939,9	1 125,0	-814,9
Авансы по оплате иных выплат текущего характера организациям	350,0	0,0	-350,0
<i>Дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами</i>	<i>45,0</i>	<i>340,8</i>	<i>+295,8</i>
<i>Дебиторская задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам</i>	<i>16 617,3</i>	<i>9 858,6</i>	<i>-6 758,7</i>
<i>Дебиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты</i>	<i>390,2</i>	<i>21 793,9</i>	<i>+21 403,7</i>
Всего задолженности	6 103 284,3	6 922 766,4	+819 482,1

- Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 составила 53 501,4 тыс. рублей и в целом снизилась на 89 562,1 тыс. рублей по сравнению с задолженностью по состоянию на 01.01.2023.

Наибольший объем кредиторской задолженности складывается:

- по счету 1 205 11 000 в сумме 23 130,9 тыс. рублей (расчеты с плательщиками налогов);
- по счету 1 303 05 000 в сумме 4 929,4 тыс. рублей (задолженность по возврату остатков целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ);
- по счету 1 303 15 000 в сумме 21 616,9 тыс. рублей (начислены страховые взносы за декабрь 2023 года).

Структура кредиторской задолженности представлена в таблице № 16.

Таблица № 16

Наименование задолженности	на 01.01.2023, тыс. рублей	на 01.01.2024, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей
1	2	3	4
<i>Кредиторская задолженность по расчетам по доходам, ущербу и иным доходам, из нее наибольшая:</i>	<i>131 402,4</i>	<i>23 571,0</i>	<i>-107 831,4</i>
Расчеты с плательщиками налогов	130 621,8	23 130,9	-107 490,9
Расчеты по доходам от операционной аренды	156,6	136,3	-20,3
Расчеты по доходам от операций с основными средствами	437,9	0,0	-437,9
Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу	0,0	177,2	+177,2
<i>Кредиторская задолженность по расчетам по принятым обязательствам</i>	<i>8 224,4</i>	<i>3 210,4</i>	<i>-5014,0</i>
<i>Кредиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты, из нее наибольшая</i>	<i>3 436,7</i>	<i>26 720,0</i>	<i>+23 283,3</i>
Расчеты по прочим платежам в бюджет	3 129,5	5 092,2	+1962,7
Расчеты по единому страховому тарифу	0,0	21 616,9	+21 616,9
Всего задолженности	143 063,5	53 501,4	-89 562,1

Также в форме 0503169 по коду счета 1 40160000 «Резервы предстоящих расходов» отражен начисленный резерв на предстоящие расходы в размере 97 523,4 тыс. рублей, в том числе:

- по КОСГУ 211 – 19 920,7 тыс. рублей на оплату отпусков;
- по КОСГУ 213 – 6 016,1 тыс. рублей на оплату страховых взносов;
- по КОСГУ 221 – 113,3 тыс. рублей на оплату услуг связи;
- по КОСГУ 223 – 3 878,9 тыс. рублей на оплату коммунальных услуг;
- по КОСГУ 225 – 15 026,3 тыс. рублей на оплату работ, услуг по содержанию имущества;
- по КОСГУ 226 – 2 492,8 тыс. рублей на оплату прочих работ и услуг;
- по КОСГУ 264 – 47 920,8 тыс. рублей на оплату пенсий, пособий, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме;
- по КОСГУ 310 – 434,4 тыс. рублей на оплату основных средств;
- по КОСГУ 343 – 1 720,1 тыс. рублей на оплату горюче-смазочных материалов.

3.3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда Можайского городского округа Московской области.

Пунктом 15 решения о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда муниципального образования на 2023 год в размере 33 096 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 составил 2 757,8 тыс. рублей.

В течение 2023 года объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования Можайский городской округ Московской области на 2023 год увеличен за счет остатка средств муниципального Дорожного фонда на 2 757,8 тыс. рублей и составил 35 853,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 бюджетные ассигнования по Дорожному фонду муниципального образования Можайский городской округ Московской области использованы в сумме 29 021,9 тыс. рублей или 80,9% от запланированных бюджетных ассигнований.

Остаток бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования Можайский городской округ Московской области, неиспользованный в отчетном финансовом году, по состоянию на 01.01.2024 составил 6 831,9 тыс. рублей.

3.4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области по источникам 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 течение 2023 года дефицит бюджета на 2023 год увеличен на 84 655,1 тыс. рублей и составил 185 241,6 тыс. рублей. В виде источников финансирования дефицита бюджета на 2023 год утверждены кредиты кредитных организаций в сумме 72 470 тыс. рублей, бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в размере 51 538,4 тыс. рублей, погашение бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме 51 538,4 тыс. рублей и остатки средств на счете бюджета на 01.01.2023 в сумме 112 771,6 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 2023 год сложился профицит в размере 131 716,9 тыс. рублей.

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

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

3.5. Выполнение программы 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 течение 2023 года предельный объем заимствований уменьшен на 101 028,1 тыс. рублей и составил 124 008,4 тыс. рублей.

В 2023 году бюджету Можайского городского округа Московской области из федерального бюджета предоставлен бюджетный кредит в сумме 51 538,3 тыс. рублей, который полностью погашен в 2023 году.

3.6. Выполнение программы предоставления 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 2023 года верхний предел муниципального долга Можайского городского округа Московской области уменьшен на 58 116,5 тыс. рублей и составил 237 470 тыс. рублей.

3.7. Результаты проверки состояния муниципального долга 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 01.01.2024 объем муниципального долга Можайского городского округа Московской области составляет 164 999,9 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 2023 года объем расходов бюджета Можайского городского округа Московской области на обслуживание муниципального долга уменьшен на 410,9 тыс. рублей и составил 203,1 тыс. рублей.

За 2023 год расходы на обслуживание муниципального долга Можайского городского округа Московской области составили 203,1 тыс. рублей или 0,005% объема расходов бюджета городского округа, за исключением объема расходов, которые осуществлены за счет субвенций, что не превысило ограничения, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса РФ (15%).

4. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Можайского городского округа Московской области.

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

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

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

В рамках проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2023 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности шести главных администраторов бюджетных средств Можайского городского округа Московской области за 2023 год.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета, главных администраторов доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета за 2023 год в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ установлено следующее:

фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено;

бюджетная отчетность по составу соответствует требованиям Инструкции № 191н; фактов несоблюдения контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности за 2023 год не выявлено.

По результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета, главных администраторов доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета за 2023 год выявлены следующие нарушения и недостатки.

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

В нарушение пунктов 9, 13 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Можайского городского округа Московской области, утвержденного постановлением Администрации Можайского муниципального района Московской области от 05.06.2012 № 1266-П (с учетом изменения от 11.06.2020 № 1272-П), главным распорядителем средств бюджета, как Учредителем, не осуществлен контроль за возвратом в бюджет Можайского городского округа Московской области неиспользованного остатка средств субсидии на иные цели в сумме 981,9 тыс. рублей и не принято решение органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, о наличии потребности в неиспользованной на начало текущего финансового года субсидии, остатки которой могут быть использованы учреждением в текущем финансовом году для финансового обеспечения расходов, соответствующих целям предоставления субсидии.

2. Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В нарушение пункта 71 Инструкции № 191н показатели в графе 7 раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» главным администратором бюджетных средств отражены не на основании кредитовых оборотов по счету 50211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год».

Одним главным администратором бюджетных средств инвентаризация резервов предстоящих расходов проведена не в полном объеме, без отражения резервов предстоящих расходов по услугам связи, по работам, услугам по содержанию имущества, по прочим работам, услугам, что не соответствует пункту 4.10 приложения № 4 к Учетной политике. Кроме того, при документальном оформлении результатов инвентаризации в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) указана целевая функция актива, которая не соответствует коду целевой функции актива для основных средств, определенному пунктом 4.3 приложения № 4 к Учетной политике.

В нарушение пункта 2 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 7 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н, приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», главным администратором бюджетных средств и подведомственным учреждением в учетной политике не определены способы указания статусов объектов учета по их наименованиям и (или) кодам, а также информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объектов.

В нарушение части 1 статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 79, 80, 82 ФС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н, пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации

Федерации от 13.06.1995 № 49, пункта 7 Инструкции № 191н подведомственным учреждением перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация активов и обязательств.

3. Иные нарушения.

В нарушение пункта 6 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 № 120н, перед составлением годовой отчетности за 2023 год одним главным администратором бюджетных средств не проведено аудиторское мероприятие в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности за 2023 год.

В нарушение пункта 3 Бюджетного кодекса РФ, требований пункта 6 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н, одним из главных администраторов бюджетных средств проведено аудиторское мероприятие в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности должностным лицом, принимавшим участие в организации, выполнении бюджетных процедур в 2023 году.

5. Выводы.

1. По итогам 2023 года доходная часть бюджета Можайского городского округа Московской области исполнена на 102,5% или в сумме 5 099 132,9 тыс. рублей. При этом налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 2 798 767,7 тыс. рублей или 107,5%, безвозмездные поступления в сумме 2 300 365,2 тыс. рублей или 97%.

2. В общих доходах бюджета исполненные налоговые и неналоговые доходы составили 54,9%, безвозмездные перечисления – 45,1%.

3. В нарушение пункта 134 Инструкции 191н годовой объем утвержденных бюджетных назначений по разделу «Доходы бюджета» отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) не соответствует сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных решением о бюджете, на 0,3 тыс. рублей.

4. Расходная часть бюджета Можайского городского округа Московской области за 2023 год исполнена в сумме 4 967 416 тыс. рублей, что составляет 97,3% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью.

5. Диапазон освоения средств составил от 92,4% по подразделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» до 100% по подразделу «Обслуживание государственного муниципального долга».

6. Исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ, составило 4 927 044,6 тыс. рублей или 97,3% к бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью. Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общих исполненных расходах бюджета составила 99,2%.

7. Диапазон освоения средств по муниципальным программам составил от 91% по муниципальной программе Можайского городского округа Московской области «Архитектура и градостроительство» на 2023-2027 годы до 100% по муниципальным программам Можайского городского округа Московской области «Предпринимательство» на 2023-2027 годы и «Строительство (реконструкция) объектов физической культуры и спорта» на 2023-2027 годы.

8. В нарушение пункта 24 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Можайского городского округа одна муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2023-2027 годы не приведена в соответствие с

решением о бюджете с учетом изменений от 20.12.2023 № 68/5 (опубликовано 23.12.2023) в течение трех месяцев со дня вступления его в силу.

9. В нарушение пункта 24 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Можайского городского округа три муниципальных программы несвоевременно приведены в соответствие с решением о бюджете с учетом изменений от 20.12.2023 № 68/5 (опубликовано 23.12.2023), а именно: «Образование» на 2023-2027 годы, «Социальная защита населения» на 2023-2027 годы, «Развитие сельского хозяйства» на 2023-2027 годы.

10. По состоянию на 01.01.2024 фактически сложился профицит бюджета в сумме 131 716,9 тыс. рублей.

11. По состоянию на 1 января 2024 года объем муниципального долга Можайского городского округа Московской области составил 164 999,9 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

12. Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 составила 6 922 766,4 тыс. рублей, из которой 4 036 763,9 тыс. рублей – доходы будущих периодов на 2024 - 2026 годы по межбюджетным трансфертам; 2 604 191,8 тыс. рублей - доходы будущих периодов от предоставления в аренду имущества и от предоставления в аренду земель, переданных арендаторам, на всю сумму арендных платежей, указанных в договоре («Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169)).

13. Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 составила 53 501,4 тыс. рублей («Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169)).

14. Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2023 год осуществлялась с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности шести главных администраторов бюджетных средств Можайского городского округа Московской области.

15. Бюджетная отчетность главных распорядителей, главных администраторов доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета составлена с недостатками, выразившимися в несоблюдении требований отдельных пунктов Инструкции 191н, не оказавшими существенного влияния на достоверность основных показателей отчета об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области за 2023 год.

16. По результатам проверки бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета, главных администраторов доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета за 2023 год составлены соответствующие заключения с отражением установленных фактов нарушений и недостатков, а также предложений по их устранению.

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

6. Предложения

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

2. Обеспечить равномерное исполнение кассовых расходов в течение финансового года в утвержденных объемах.

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

4. Годовую бюджетную отчетность формировать и представлять в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией 191н.

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

6. Главным администраторам бюджетных средств Можайского городского округа Московской области принять меры: по устранению нарушений и недостатков, отраженных в заключениях Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2023 год; по повышению качества составления и представления годовой бюджетной отчетности.

7. Приложения № 1-3.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Можайского городского округа
Московской области



О.В. Кузнецова

Приложение №1

Исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области по разделам бюджетной классификации расходов от утверждённого бюджета и сводной бюджетной росписи местного бюджета за 2021-2023 годы

Наименование раздела бюджета по классификации расходов	2021 год						2022 год						2023 год											
	2	3	Исполнено за отчётный период			4	5	6	7	8	Исполнено за отчётный период			12	13	Исполнено за отчётный период								
			Утверждённый бюджет, тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись местного бюджета, тыс. рублей	тыс. рублей						в % от утверждённого бюджета	в % от сводной бюджетной росписи	Утверждённый бюджет, тыс. рублей			Сводная бюджетная роспись местного бюджета, тыс. рублей	тыс. рублей	в % от утверждённого бюджета	в % от сводной бюджетной росписи	Утверждённый бюджет, тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись местного бюджета, тыс. рублей	тыс. рублей	в % от утверждённого бюджета	в % от сводной бюджетной росписи
1																								
Общегосударственные вопросы	588 137,4	588 137,3	580 948,7	98,8	98,8	604 664,2	604 670,1	590 424,7	97,6	97,6	681 756,7	681 756,7	668 467,9	98,1	98,1	668 467,9	98,1	98,1						
Национальная оборона	62,0	62,0	36,6	59,0	59,0	36,3	36,3	36,3	100,0	100,0	57,6	57,6	57,5	99,8	99,8	57,5	99,8	99,8						
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	35 755,3	35 755,3	32 501,3	90,9	90,9	33 057,0	33 056,9	30 712,9	92,9	92,9	38 795,1	38 795,1	35 856,1	92,4	92,4	35 856,1	92,4	92,4						
Национальная экономика	594 399,7	594 399,9	397 622,5	66,9	66,9	561 174,9	561 174,8	543 335,5	96,8	96,8	306 775,7	252 986,4	238 797,1	77,8	94,4	238 797,1	77,8	94,4						
Жилищно-коммунальное хозяйство	521 083,3	555 513,3	498 747,7	95,7	89,8	664 913,5	664 912,6	632 489,4	95,1	95,1	1 045 782,6	1 045 207,8	1 008 074,2	96,4	96,4	1 008 074,2	96,4	96,4						
Охрана окружающей среды	595,0	595,0	595,0	100,0	100,0	13 932,8	13 932,8	13 795,0	99,0	99,0	8 033,6	8 033,6	7 969,9	99,2	99,2	7 969,9	99,2	99,2						
Образование	2 806 237,6	2 805 847,5	2 267 840,5	80,8	80,8	2 206 547,9	2 205 740,9	2 131 025,9	96,6	96,6	2 055 251,5	2 054 814,2	1 998 034,9	97,2	97,2	1 998 034,9	97,2	97,2						
Культура, кинематография	225 538,5	225 538,5	205 680,6	91,2	91,2	225 116,4	226 384,1	218 682,3	97,1	96,6	247 188,6	247 188,6	244 156,1	98,8	98,8	244 156,1	98,8	98,8						
Здравоохранение	1 105,0	1 105,0	1 054,0	95,4	95,4	206,5	206,5	174,5	84,5	84,5	485,0	485,0	460,0	94,8	94,8	460,0	94,8	94,8						
Социальная политика	102 109,7	102 109,7	95 951,5	94,0	94,0	107 495,9	107 495,9	105 645,2	98,3	98,3	89 238,7	89 238,7	84 957,9	95,2	95,2	84 957,9	95,2	95,2						
Физическая	248 391,2	248 391,2	234 991,4	94,6	94,6	558 401,8	558 401,7	543 109,6	97,3	97,3	685 529,0	685 529,0	680 381,3	99,2	99,2	680 381,3	99,2	99,2						

Исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области по расходам от утверждённого бюджета и сводной бюджетной росписи местного бюджета за 2022 - 2023 годы в разрезе главных администраторов бюджетных средств местного бюджета

1	2	2022 год				2023 год				
		3	4	Исполнено за отчётный период		8	9	10	11	12
				Утверждённый бюджет, тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись местного бюджета, тыс. рублей					
Наименование главного распорядителя бюджетных средств местного бюджета	Код главного распорядителя бюджетных средств местного бюджета	Утверждённый бюджет, тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись местного бюджета, тыс. рублей	тыс. рублей	в % от утверждённого бюджета	в % от сводной бюджетной росписи	тыс. рублей	Исполнено за отчётный период	в % от утверждённого бюджета	в % от сводной бюджетной росписи
Администрация Можайского городского округа Московской области	001	1 676 574,0	1 676 579,9	1 638 446,3	97,7	97,7	1 741 922,7	1 722 987,0	98,9	98,9
Комитет по управлению имуществом Можайского городского округа Московской области	006	1 080 630,6	1 080 629,4	1 048 552,1	97,0	97,0	1 032 406,7	930 238,1	90,1	95,1
Контрольно-счётная палата Можайского городского округа Московской области	007	5 363,8	5 363,8	5 314,1	99,1	99,1	6 923,3	6 891,7	99,6	99,6
Финансово-казначейское управление Можайского городского округа Московской области	010	103 908,9	103 908,9	101 671,9	97,8	97,8	105 910,3	104 136,2	98,3	98,3
Совет депутатов Можайского городского округа Московской области	011	9 518,5	9 518,5	9 389,4	98,6	98,6	15 490,3	15 051,4	97,2	97,2
Управление образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области	012	2 099 946,3	2 100 407,0	2 006 222,5	95,5	95,5	2 256 443,9	2 188 111,6	97,0	97,0
Итого:		4 975 942,1	4 976 407,5	4 809 596,3	96,6	96,6	5 159 097,2	4 967 416,0	96,3	97,3

Исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности от утверждённого бюджета и сводной бюджетной росписи местного бюджета за 2023 год

Наименование	Код ЦСР	2023				
		Утверждённый бюджет, тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись местного бюджета, тыс. рублей	Исполнено за отчётный период		
				тыс. рублей	в % от утверждённого бюджета	в % от сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6	7
1. Муниципальная программа «Здравоохранение» на 2023-2027 годы	01 0 00 00000	485,0	485,0	460,0	94,8	94,8
2. Муниципальная программа «Культура и туризм» на 2023-2027 годы	02 0 00 00000	323 758,6	323 758,6	320 639,5	99,0	99,0
3. Муниципальная программа «Образование» на 2023-2027 годы	03 0 00 00000	1 976 316,7	1 975 879,4	1 915 258,8	96,9	96,9
4. Муниципальная программа «Социальная защита населения» на 2023-2027 годы	04 0 00 00000	35 364,5	35 364,5	35 138,3	99,4	99,4
5. Муниципальная программа «Спорт» на 2023-2027 годы	05 0 00 00000	295 415,7	295 415,7	290 346,5	98,3	98,3
6. Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства» на 2023-2027 годы	06 0 00 00000	40 546,6	40 546,6	40 197,2	99,1	99,1
7. Муниципальная программа «Экология и окружающая среда» на 2023-2027 годы	07 0 00 00000	8 153,7	8 153,7	8 089,0	99,2	99,2
8. Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2023-2027 годы	08 0 00 00000	103 244,2	103 244,2	99 227,6	96,1	96,1
9. Муниципальная программа «Жилище» на 2023-2027 годы	09 0 00 00000	55 523,2	55 523,2	55 486,1	99,9	99,9
10. Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на 2023-2027 годы	10 0 00 00000	17 949,2	17 949,3	17 598,4	98,0	98,0
11. Муниципальная программа «Предпринимательство» на 2023-2027 годы	11 0 00 00000	500,0	500,0	500,0	100,0	100,0

12.Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2023-2027 годы	12 0 00 00000	573 310,0	573 310,0	561 482,9	97,9	97,9
13.Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2023-2027 годы	13 0 00 00000	18 824,0	18 824,0	18 651,0	99,1	99,1
14.Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2023-2027 годы	14 0 00 00000	225 110,2	171 320,9	158 309,8	70,3	92,4
15.Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование» на 2023-2027 годы	15 0 00 00000	70 016,0	70 016,0	69 387,1	99,1	99,1
16.Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство» на 2023-2027 годы	16 0 00 00000	4 165,0	4 165,0	3 791,2	91,0	91,0
17.Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2027 годы	17 0 00 00000	720 389,8	719 814,9	684 379,4	95,0	95,1
18.Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2023-2027 годы	18 0 00 00000	390 113,3	390 113,3	390 034,7	100,0	100,0
19.Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилого фонда» на 2023-2027 годы	19 0 00 00000	258 219,1	258 219,1	258 067,1	99,9	99,9
Итого по муниципальным программам:		5 117 404,8	5 062 603,4	4 927 044,6	96,3	97,3
Непрограммные направления деятельности		41 692,4	41 692,4	40 371,4	96,8	96,8
Итого:		5 159 097,2	5 104 295,8	4 967 416,0	96,3	97,3