

**Информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия**  
**Подготовка информации о ходе исполнения бюджета**  
**муниципального образования «Город Можга» за 9 месяцев 2019 года**

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Можга» на 2019 год с 21.10.2019 г. по 08.11.2019 г. проведено экспертно-аналитическое мероприятие – подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за 9 месяцев 2019 года.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия.**

**1. Основные параметры исполнения бюджета.**

В течение 9 месяцев 2019 года в Решение о бюджете от 19.12.2018 № 275 вносились изменения 5 раз:

В результате внесенных изменений основные характеристики бюджета на 2019 год составили:

- прогнозируемый общий объем доходов – в сумме 1 149 440,2 тыс. руб., в т. ч. объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 921 016,4 тыс. руб.;

- общий объем расходов - в сумме 1 182 396,2 тыс. руб.;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2020 года - в сумме 143 302,5 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - в сумме 0,0 тыс. рублей;

- предельный объем муниципального долга - в сумме 292 523,6 тыс. рублей;

- дефицит бюджета – в сумме 32 956,0 тыс. руб.

В соответствии с п. 5 статьи 264.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» за 9 месяцев 2019 года утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Город Можга» от 15.10.2019 № 1426 и направлен городскую Думу муниципального образования «Город Можга» и Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Можга».

Согласно Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.10.2019 года утвержденные бюджетные назначения по состоянию на 01.10.2019 года составили:

- по доходам - в сумме 1 232 223,1 тыс. руб.;

- по расходам - в сумме 1 265 179,0 тыс. руб.;

- результат исполнения бюджета - дефицит в сумме 32 956,0 тыс. руб.

Показатели основных характеристик бюджета на 2019 год, исполнения бюджета за 9 месяцев 2019 года представлены в таблице 1.

Исполнение доходов бюджета относительно уточненного бюджета составляет 73,3 %, исполнение расходов – 71,4 %, относительно утвержденных бюджетных назначений – 68,4 % и 66,7 % соответственно.

Таблица 1

№ п/п	Наименование показателя	Показатели бюджета, утвержденные Решением о бюджете от 19.12.2018 № 275, тыс. руб.	Показатели бюджета, утвержденные Решением от 13.08.2019 № 341, тыс. руб.	Утвержденные бюджетные назначения по состоянию на 01.10.2019 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.10.2019 г.		
					тыс. руб.	к Решению о бюджете от 13.08.2019 № 341, %	к утвержденным бюджетным назначениям, %
1	Общий объем доходов, в т. ч.	911 892,6	1 149 440,2	1 232 223,1	842 614,3	73,3	68,4
	- налоговые и неналоговые доходы	207 362,0	228 423,80	228 174,4	162 107,9	71,0	71,0
	- безвозмездные поступления	704 530,6	921 016,4	1 004 048,7	680 506,4	73,9	67,8
2	Общий объем расходов	909 059,6	1 182 396,2	1 265 179,0	843 744,4	71,4	66,7
3	Результат исполнения бюджета (дефицит-/профицит+)	2 833,0	-32 956,0	-32 956,0	- 1130,1	-	-

## 2. Анализ исполнения доходов бюджета.

Бюджет за полугодие 2019 года исполнен **по доходам** в сумме **842 614,3 тыс. руб.** или **68,4 %** от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- **по налоговым и неналоговым доходам** – в сумме **162 107,9 тыс. руб.** или **71,0 %** от утвержденных бюджетных назначений;

- **по безвозмездным поступлениям** - в сумме **680 506,4 тыс. руб.** или **67,8 %** от утвержденных бюджетных назначений.

Показатели исполнения бюджета по доходам по состоянию на 01.10.2019 года представлены в таблице 2.

Таблица 2

Наименование показателя	Утверждено бюджетных назначений, тыс. руб.	Исполнено на 01.10.2019 г.		
		тыс. руб.	к утвержденным бюджетным назначениям, %	удельный вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	228 174,4	162 107,9	71,0	19,2
Безвозмездные поступления	1 004 048,7	680 506,4	67,8	80,8
<b>ИТОГО ДОХОДОВ</b>	<b>1 232 223,1</b>	<b>842 614,3</b>	<b>68,4</b>	<b>100,0</b>

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов за 9 месяцев 2019 года составил 19,2 %, удельный вес безвозмездных поступлений – 80,8 %. В сравнении с аналогичным периодом 2018 года удельный вес собственных доходов бюджета по состоянию на 01.10.2019 года снизился на 0,9 % (на 01.10.2018 г. – 20,1 %).

В сравнении с аналогичным периодом 2018 года доходы за отчетный период 2019 года исполнены на 117 080,5 тыс. руб. выше или на 16,1 % (в 2018 году – 725 533,8 тыс. руб.), с аналогичным периодом 2017 года – на 46 452,0 тыс. руб. ниже или на 5,2 % (в 2017 году – 889 066,3 тыс. руб.).

Показатели исполнения доходов по состоянию на 01.10.2019 года в сравнении с аналогичным периодом за два предыдущих года представлены на рис. 1.

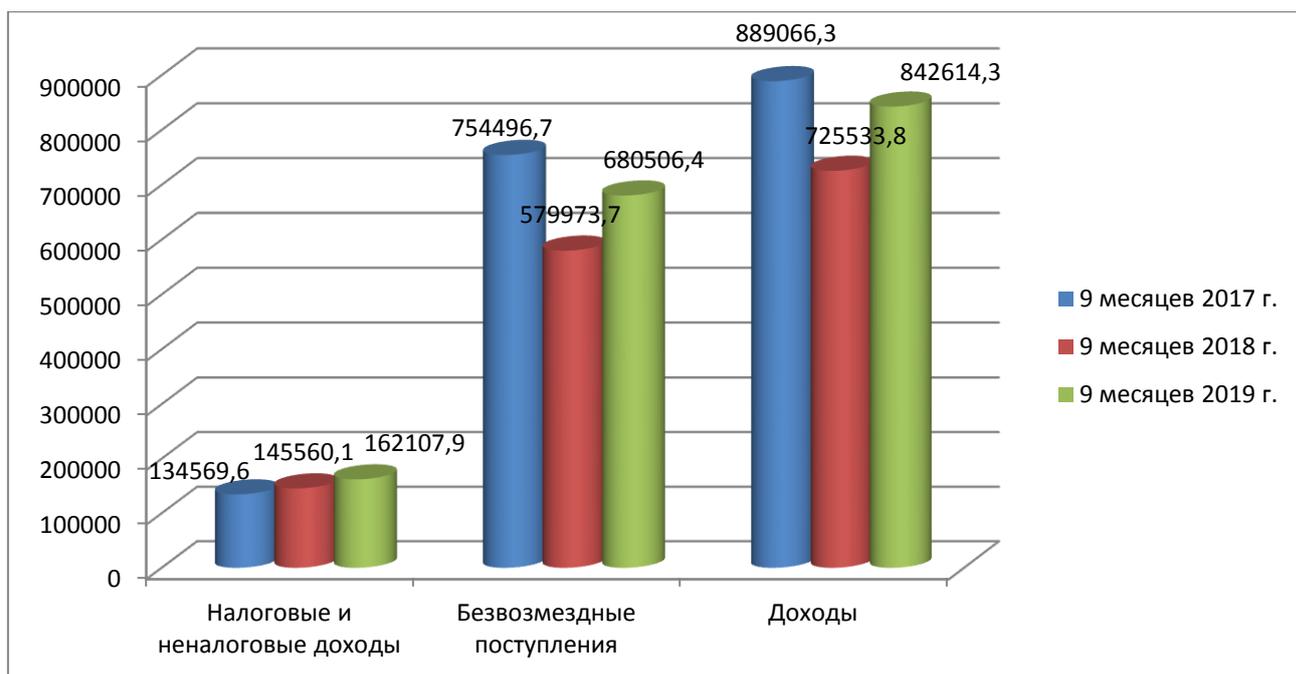


Рис. 1. Исполнение доходов бюджета за 9 месяцев 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2017-2018 гг., тыс. руб.

Сравнивая показатели за 9 месяцев двух предыдущих лет, за отчетный период 2019 года отмечается тенденция роста налоговых и неналоговых поступлений: рост собственных доходов бюджета к аналогичному периоду 2018 года составил 111,4 % (на 01.10.2018 г. – 145 560,1 тыс. руб.), к аналогичному периоду 2017 года – 120,5 % (на 01.10.2017 г. – 134 569,6 тыс. руб.).

Безвозмездные поступления на 01.10.2019 года исполнены в сумме 680 506,4 тыс. руб., что на 100 532,7 тыс. рублей выше исполнения за аналогичный период 2018 года или на 17,3 % (на 01.10.2018 г. – 579 973,7 тыс. руб.) и на 73 990,3 тыс. руб. ниже исполнения за аналогичный период 2017 года или на 9,8 % (на 01.10.2017 г. – 754 496,7 тыс. руб.).

Значительный рост исполнения собственных доходов бюджета по состоянию на 01.10.2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года произошел по следующим видам налоговых и неналоговых доходов:

- доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсациям затрат государства (205,5 %);
- штрафам, санкциям, возмещению ущерба (155,6 %);
- платежам при пользовании природными ресурсами (150,5 %).

Также рост исполнения собственных доходов наблюдается по налогам на прибыль, доходам (107,0 %), налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (116,7 %), налогам на совокупный доход (108,1 %), налогам на имущество (116,7%).

Снижение исполнения собственных доходов бюджета по состоянию на 01.07.2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года отмечается по двум видам налоговых

и неналоговых доходов: доходам от продажи материальных и нематериальных активов (50,0%) и государственной пошлине (85,4 %).

Наибольшее выполнение в безвозмездных поступлениях за отчетный период по сравнению с аналогичным периодом 2018 года отмечается по иным межбюджетным трансфертам (3087,5 %), субсидиям бюджетам городских округов (236,6 %). Наименьшее исполнение отмечается по поступлению прочих безвозмездных поступлений (73,1 %).

В отчетном периоде 2019 года возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов в сумме 10 308,3 тыс. руб. - на 1 660,9 тыс. руб. больше по сравнению с 2018 годом или на 19,2 %.

Исполнение налоговых и неналоговых доходов по состоянию на 01.10.2019 года составляет 71,0 % от утвержденных бюджетных назначений.

Перевыполнение собственных доходов бюджета по отношению к утвержденным бюджетным назначениям за отчетный период отмечается по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (161,3 %) и прочим неналоговым доходам (100,1 %). Высокий процент исполнения на отчетную дату занимают платежи при пользовании природными ресурсами (98,4 %), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (83,9 %), штрафы, санкции, возмещение ущерба (83,5 %)

Наименьший процент исполнения отмечается по государственной пошлине (59,2 %) налогам на имущество (60,7 %), доходам от продажи материальных и нематериальных активов (60,9 %).

Исполнение по остальным видам собственных доходов бюджета по отношению к утвержденным бюджетным назначениям составляет от 69,8 % до 73,9 %.

Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов бюджета по состоянию на отчетную дату занимают налоги на прибыль, доходы – 41,8 % (67 758,4 тыс. руб.).

Исполнение безвозмездных поступлений по состоянию на 01.10.2019 года составляет 68,4 % от утвержденных бюджетных назначений.

Наибольшее исполнение по отношению к утвержденным бюджетным назначениям в безвозмездных поступлениях за отчетный период занимают прочие безвозмездные поступления – 122,7 %. Наименьшее исполнение в безвозмездных поступлениях по состоянию на 01.10.2019 года занимают субсидии бюджетам городских округов – 34,8 % от утвержденных бюджетных назначений.

Иные межбюджетные трансферты переданы бюджету муниципального образования на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» - утверждено бюджетных назначений в сумме 50 000,0 тыс. руб., исполнено - 50 000,0 тыс. руб., прочие межбюджетные трансферты утверждены в сумме 2 236,6 тыс. руб., исполнено – 2 236,6 тыс. руб. Прочие безвозмездные поступления от физических и юридических лиц предусмотрены на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в т. ч. добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения: утверждено в сумме 249,4 тыс. руб., исполнено – 306,1 тыс. руб.

В отчетном периоде был осуществлен возврат неиспользованных остатков субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета в сумме 10 308,3 тыс. руб. или 1,5 % от суммы безвозмездных поступлений.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений на 01.10.2019 г. занимают субвенции бюджетам городских округов – 70,5 %. Доля дотаций составляет 18,6 %, субсидий – 4,7 %, иных межбюджетных трансфертов – 7,7 %.

### 3. Анализ исполнения расходов бюджета.

Расходы бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.10.2019 г. исполнены в сумме **843 744,4 тыс. руб.** или **66,7 %** от утвержденных бюджетных назначений.

Сравнивая расходы бюджета за аналогичный период 2018, 2017 годов расходы бюджета на 01.10.2019 года исполнены на 151 724,5 тыс. руб. больше или на 21,9 % исполнения расходов за 9 месяцев 2018 года (692 019,9 тыс. руб.) и на 100 778,5 тыс. руб. больше или на 13,6 % исполнения расходов за 9 месяцев 2017 года (742 965,9 тыс. руб.). Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2017-2018 гг. представлено на рис. 2.



Рис. 2. Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2017-2018 гг., тыс. руб.

Показатели исполнения расходной части бюджета по разделам функциональной структуры расходов на 01.10.2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года, удельный вес в структуре расходов на 01.10.2019 года представлены в таблице 5.

В сравнении с аналогичным периодом 2018 года наибольшее исполнение на 01.10.2019 года составили расходы по разделам «Обслуживание государственного и муниципального долга», «Физическая культура и спорт», «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Таблица 5

Раздел	Подраздел	Наименование	Исполнено на 01.10.2018 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.10.2019 г., тыс. руб.	Исполнено к 01.10.2018 г., %	Удельный вес в структуре расходов на 01.10.2019 г., %
01	00	Общегосударственные вопросы	40 472,3	38 163,3	94,3	4,5
03	00	Национальная безопасность и правоохранительная	311,0	107,1	34,4	0,0

		деятельность				
04	00	Национальная экономика	17 572,9	73 294,5	417,1	8,7
05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	13 718,4	48 255,4	351,8	5,7
06	00	Охрана окружающей среды	-	50,0	-	0,0
07	00	Образование	531 767,3	582 334,3	109,5	69,0
08	00	Культура и кинематография	56 004,7	55 764,3	99,6	6,6
10	00	Социальная политика	31 637,2	24 865,3	78,6	3,0
11	00	Физическая культура и спорт	494,4	18 685,6	3779,4	2,2
13	00	Обслуживание государственного и муниципального долга	41,9	2 224,6	5309,3	0,3
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>			<b>692 019,9</b>	<b>843 744,4</b>	<b>121,9</b>	<b>100,0</b>

Наименьший показатель исполнения расходов за отчетный период по сравнению с аналогичным периодом 2018 года составил по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (34,4 %).

В структуре произведенных в отчетном периоде 2019 года расходов бюджета муниципального образования «Город Можга» наибольший удельный вес составляют расходы по разделу «Образование» (69,0 %). Наименьший удельный вес составляют расходы по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды» (0,0 %), «Обслуживание государственного и муниципального долга» (0,3 %). По остальным разделам расходов удельный вес составляет от 2,2 % до 8,7 %.

В ходе анализа исполнения расходов по разделам функциональной структуры расходов на 01.10.2019 года по отношению к утвержденным бюджетным назначениям отмечается наибольший уровень исполнения расходов по следующим разделам:

- «Физическая культура и спорт» - в сумме 18 685,6 тыс. руб. или 99,4 % от утвержденных бюджетных назначений;

- «Национальная экономика» - в сумме 73 294,4 тыс. руб. или 82,0 % от утвержденных бюджетных назначений.

Крайне низкий показатель исполнения расходов по отношению к утвержденным бюджетным назначениям (менее 5,0 %) отмечается по разделам:

- «Охрана окружающей среды» - в сумме 50,0 тыс. руб. или 1,8 % от утвержденных бюджетных назначений;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - в сумме 107,1 тыс. руб. или 2,9 % от утвержденных бюджетных назначений.

ГРБС следует обратить внимание на уровень освоения бюджетных ассигнований по данным разделам, определить причину их крайне низкого исполнения за отчетный период.

Кроме того, невысокий уровень освоения ассигнований (менее 50%) наблюдается по разделам «Общегосударственные вопросы» - в сумме 38 163,3 тыс. руб. или 32,3 %.

По остальным разделам функциональной структуры расходов на 01.10.2019 года по отношению к утвержденным бюджетным назначениям уровень исполнения расходов бюджета составляет от 57,3 % до 71,3 %.

#### **4. Анализ источников финансирования дефицита бюджета, муниципального долга.**

Первоначально Решением о бюджете от 19.12.2018 № 275 бюджет муниципального образования «Город Можга» на 2019 год утвержден с профицитом в сумме 2 833,0 тыс. руб.

С учетом внесенных изменений Решением от 11.06.2019 № 331 бюджет муниципального образования «Город Можга» на 2019 год утвержден с дефицитом в сумме 32 956,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.10.2019 года бюджет муниципального образования исполнен с дефицитом в сумме 1 130,1 тыс. руб., что составляет 0,5 % от утвержденного годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Дефицит бюджета соответствует требованию п. 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с Решением от 13.08.2019 № 341 на 2019 год утверждено получение кредитов от кредитных организаций в сумме 130 921,1 тыс. руб., получение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, – 18 300,0 тыс. руб. Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждено в сумме (-) 149 221,1 тыс. руб.

Согласно раздела 3 Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.10.2019 года по состоянию на 01.10.2019 года в отчетном периоде 2019 года получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов на 01.10.2019 г. составило в сумме 130 921,1 тыс. руб.

Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 01.10.2019 г. составило в сумме 18 300,0 тыс. руб.

Согласно муниципальной долговой книги муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.10.2019 года в отчетном периоде получен бюджетный кредит в сумме 18 300,0 тыс. руб. в соответствии с Соглашением от 16.04.2019 года № 6 (Распоряжение Правительства УР № 349-р от 09.04.2019 г.) (срок погашения кредита – 30.12.2019 г.), а также кредит от кредитной организации ПАО «Сбербанк» в сумме 130 921,1 тыс. руб. в соответствии с муниципальным контрактом от 15.07.2019 г. № 0813500000119005853-ЭА (срок погашения кредита - 14.07.2020 г.).

Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, по состоянию на 01.10.2019 г. согласно отчета составило в сумме 149 221,1 тыс. руб.

Решением городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 27.06.2019 № 336 дано согласие Администрации муниципального образования «Город Можга» досрочно погасить бюджетные кредиты со сроком погашения в 2019 году (в соответствии с соглашениями от 25.09.2014 года № 105, от 30.07.2018 года № 31, от 16.04.2019 года № 6) за счет кредита, привлекаемого от кредитной организации.

Объем муниципального долга муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.10.2019 года составил в сумме 143 302,5 тыс. руб., в том числе по бюджетным кредитам - 12 381,4 тыс. руб., по кредиту, полученному от кредитной организации, - 130 921,1 тыс. руб. Объем муниципального долга не превышает предельный объем, утвержденный Решением о бюджете от 19.12.2018 № 275 с учетом внесенных изменений, и не противоречит п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ (ред. от 26.07.2019 г.) (объем муниципального долга не превышает утвержденный Решением от 13.08.2019 № 341 общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

По отношению к аналогичному периоду 2018 года объем муниципального долга на 01.10.2019 года снизился на 2 833,0 тыс. руб. или на 1,9 %, по отношению к объему на начало отчетного периода - остался на этом же уровне.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2019 года согласно отчета составили в сумме **2 224,6 тыс. руб.** или **25,8 %** от утвержденных бюджетных назначений.

В соответствии с разделом 1 муниципальной долговой книги муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.10.2019 г. выплаченная сумма процентов по бюджетным кредитам на 01.07.2019 г. составила **68,9 тыс. руб.**

Согласно раздела 2 муниципальной долговой книги выплаченная сумма процентов по кредиту, полученному от кредитной организации, составила **2 155,7 тыс. руб.** Общая сумма расходов на выплату процентов по кредитам – **2 224,6 тыс. руб.**

## **5. Выводы и рекомендации.**

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за 9 месяцев 2019 года установлено следующее.

1. Общий объем исполнения бюджета по доходам за 9 месяцев 2019 года составил в сумме 842 614,3 тыс. руб. или 68,4 % от утвержденных бюджетных назначений, из них налоговые и неналоговые доходы составили в сумме 162 107,9 тыс. руб. или 71,0 % от утвержденных бюджетных назначений, безвозмездные поступления - в сумме 680 506,4 тыс. руб. или 67,8 % от утвержденных бюджетных назначений.

Рост исполнения доходов за отчетный период 2019 года составил 116,1 % к аналогичному периоду 2018 года, к аналогичному периоду 2017 года – 94,8 %.

В сравнении с аналогичным периодом 2017-2018 гг. по состоянию на 01.10.2019 года отмечается тенденция роста налоговых и неналоговых поступлений: рост собственных доходов бюджета к 01.10.2018 года составил 111,4 %, к 01.10.2017 г. – 120,5 %.

2. Общий объем исполнения бюджета по расходам за 9 месяцев 2019 года составил в сумме 843 744,4 тыс. руб. или 66,7 % от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы бюджета на 01.10.2019 года исполнены на 151 724,5 тыс. руб. больше или на 21,9 % исполнения расходов за аналогичный период 2018 года (692 019,9 тыс. руб.) и на 100 778,5 тыс. руб. больше или на 13,6 % исполнения расходов за 9 месяцев 2017 года (742 965,9 тыс. руб.).

Анализ исполнения расходов по разделам функциональной структуры расходов бюджета по отношению к утвержденным бюджетным назначениям за отчетный период показал неплановое освоение бюджетных ассигнований, выражающееся в крайне низком показателе исполнения расходов по отношению к утвержденным бюджетным назначениям (менее 5,0 %) по разделам «Охрана окружающей среды» - в сумме 50,0 тыс. руб. или 1,8 % от утвержденных бюджетных назначений и «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - в сумме 107,1 тыс. руб. или 2,9 % от утвержденных бюджетных назначений.

3. Бюджет муниципального образования «Город Можга» за 9 месяцев 2019 года исполнен с дефицитом в сумме 1 130,1 тыс. руб., что составляет 0,5 % от утвержденного годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных

поступлений. Дефицит бюджета соответствует требованию п. 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

4. Объем муниципального долга муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.10.2019 года составил 143 302,5 тыс. руб., в том числе по бюджетным кредитам - 12 381,4 тыс. руб., по кредиту, полученному от кредитной организации, - 130 921,1 тыс. руб. Объем муниципального долга не превышает предельного объема, установленного требованиями Бюджетного Кодекса РФ, Решением о бюджете от 19.12.2018 № 275 с учетом изменений.

5. ГРБС обратить внимание на уровень освоения бюджетных ассигнований по разделам функциональной структуры расходов бюджета, исполнение по которым составило менее 5% от утвержденных бюджетных назначений, определить причины их низкого освоения за отчетный период и обеспечить освоение бюджетных ассигнований.