

Информация
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
Подготовка информации о ходе исполнения бюджета
муниципального образования «Город Можга» за полугодие 2020 года

В соответствии с п. 2.3 раздела 2 Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Можга» на 2020 год с 28.08.2020 г. по 08.09.2020 г. проведено экспертно-аналитическое мероприятие – подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за полугодие 2020 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия.

Правовые основы исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» в 2020 году:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ);
- Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации органов местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Закон Удмуртской Республики от 21.11.2006 № 52-РЗ «О регулировании бюджетных отношений в Удмуртской Республике»;
- Закон Удмуртской Республики от 20.12.2019 № 73-РЗ «О бюджете Удмуртской Республики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;
- Устав муниципального образования «Город Можга», утвержденный решением городского Совета депутатов города Можги от 16 июня 2005 года № 204 (ред. от 11.06.2019 № 330);
- Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Можга», утвержденное решением городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 10 октября 2019 года № 350 (далее – Положение о бюджетном процессе);
- Решение городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 26 декабря 2019 года № 383 «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – Решение о бюджете от 26.12.2019 № 383);
- Решение городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 26 февраля 2020 года № 394 «О внесении изменений в решение городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 26 декабря 2019 года № 383 «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Решение от 26.02.2020 № 394);
- Решение городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 25 марта 2020 года № 399 «О внесении изменений в решение городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 26 декабря 2019 года № 383 «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Решение от 25.03.2020 № 399);
- Решение городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 10.06.2020 года № 413 «О внесении изменений в решение городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 26 декабря 2019 года № 383 «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Решение от 10.06.2020 № 413);

- Решение городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 23.06.2020 года № 418 «О внесении изменений в решение городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 26 декабря 2019 года № 383 «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Решение от 23.06.2020 № 418).

1. Основные параметры исполнения бюджета.

Бюджет муниципального образования «Город Можга» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов принят Решением о бюджете от 26.12.2019 № 383.

В соответствии с Решением о бюджете от 26.12.2019 № 383 основные характеристики бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2020 год составили:

- прогнозируемый общий объем доходов - в сумме 1 172 526,9 тыс. руб., в т. ч. объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 932 382,9 тыс. руб.;

- общий объем расходов - в сумме 1 184 693,9 тыс. руб.;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2021 г. - в сумме 140 469,5 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.;

- дефицит бюджета - в сумме 12 167,0 тыс. руб.

В течение 1 полугодия 2020 года в Решение о бюджете от 26.12.2019 № 383 вносились изменения 4 раза. В результате внесенных изменений от 23.06.2020 года № 418 в Решение о бюджете от 26.12.2019 № 383 основные характеристики бюджета на 2020 год составили:

- прогнозируемый общий объем доходов – в сумме 1 271 377,1 тыс. руб., в т. ч. объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1 025 148,6 тыс. руб.;

- общий объем расходов - в сумме 1 303 637,4 тыс. руб.;

- дефицит бюджета – в сумме 32 260,3 тыс. руб.

В соответствии с п. 5 статьи 264.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» за полугодие 2020 года утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Город Можга» от 16.07.2020 № 858 и направлен городской Думе муниципального образования «Город Можга» и Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Можга».

Согласно Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.07.2020 года утвержденные бюджетные назначения по состоянию на 01.07.2020 года составили:

- по доходам - в сумме 1 294 951,8 тыс. руб.;

- по расходам – в сумме 1 327 212,0 тыс. руб.;

- результат исполнения бюджета - дефицит в сумме 32 260,3 тыс. руб.

Показатели основных характеристик бюджета на 2020 год, исполнения бюджета за полугодие 2020 года представлены в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование показателя	Показатели бюджета, утвержденные Решением о бюджете от 26.12.2019 № 383, тыс. руб.	Показатели бюджета, утвержденные Решением от 23.06.2020 № 418, тыс. руб.	Утвержденные бюджетные назначения по состоянию на 01.07.2020 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.04.2020 г.		
					тыс. руб.	к Решению о бюджете от 23.06.2020 № 418, %	к утвержденным бюджетным назначениям, %
1	Общий объем доходов, в т. ч.	1 172 526,9	1 271 377,1	1 294 951,8	592 521,9	46,6	45,8
	- налоговые и неналоговые доходы	240 144,0	246 228,5	246 201,9	92 050,5	37,4	37,4
	- безвозмездные поступления	932 382,9	1 025 148,6	1 048 749,8	500 471,4	48,8	47,7
2	Общий объем расходов	1 184 693,9	1 303 637,4	1 327 212,0	599 022,4	46,0	45,1
3	Результат исполнения бюджета (дефицит-/профицит+)	-12 167,0	- 32 260,3	- 32 260,3	-6 500,5	-	-

Исполнение доходов бюджета относительно уточненного бюджета за 1 полугодие 2020 года составляет 46,6 %, исполнение расходов – 46,0 %, относительно утвержденных бюджетных назначений – 45,8 % и 45,1 % соответственно.

2. Анализ исполнения доходов бюджета.

Бюджет за полугодие 2020 года исполнен по доходам в сумме 592 521,9 тыс. руб. или 45,8 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – в сумме 92 050,5 тыс. руб. или 37,4 % от утвержденных бюджетных назначений;

- по безвозмездным поступлениям - в сумме 500 471,4 тыс. руб. или 47,7 % от утвержденных бюджетных назначений.

Общий объем доходов за отчетный период 2020 года составил 111,9 % относительно аналогичного периода 2019 года (на 01.07.2019 г. - 529 392,5 тыс. руб.), к аналогичному периоду 2018 года – 117,9 % (на 01.07.2018 г. – 502 593,5 тыс. руб.). Рост исполнения доходной части бюджета по сравнению с аналогичными периодами 2018 и 2019 гг. произошел за счет роста безвозмездных поступлений.

Показатели исполнения бюджета по доходам по состоянию на 01.07.2020 года представлены в таблице 2.

Таблица 2

Наименование показателя	Утверждено бюджетных назначений на 01.07.2020 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.07.2020 г.		
		тыс. руб.	к утвержденным бюджетным назначениям, %	удельный вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	246 201,9	92 050,5	37,4	15,5
Безвозмездные поступления	1 048 749,8	500 471,4	47,7	84,5
ИТОГО ДОХОДОВ	1 294 951,8	592 521,9	45,8	100,0

Сравнивая показатели за полугодие двух предыдущих лет, за отчетный период 2020 года отмечается снижение налоговых и неналоговых поступлений: за 1 полугодие 2020 года доходы исполнены на 4 643,2 тыс. руб. ниже аналогичного показателя за 1 полугодие 2019 года и составляют 95,2 % (на 01.07.2019 г. – 96 693,7 тыс. руб.) и на 4 288,0 тыс. руб. ниже аналогичного показателя за 1 полугодие 2018 года и составляют 95,5 % (на 01.07.2018 г. – 96 338,5 тыс. руб.).

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов за полугодие 2020 года составил 15,5 %, удельный вес безвозмездных поступлений – 84,5 %.

Показатели исполнения доходов по состоянию на 01.07.2020 года в сравнении с аналогичным периодом за два предыдущих года представлены на рис. 1.

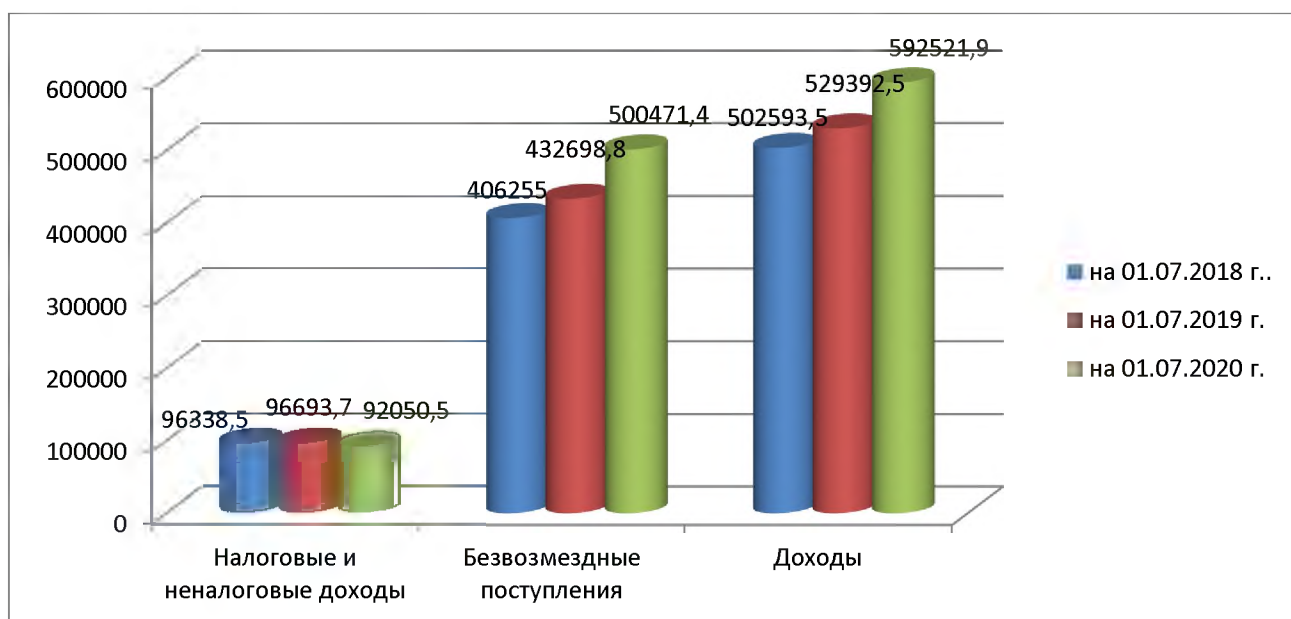


Рис. 1. Исполнение доходов бюджета за полугодие 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 и 2019 гг., тыс. руб.

В 2020 году отмечается тенденция к росту общего объема безвозмездных поступлений. На 01.07.2020 года безвозмездные поступления исполнены в сумме 500 471,4 тыс. руб., что на 67 772,6 тыс. рублей или на 15,7 % выше исполнения за аналогичный период 2019 года (на 01.07.2019 г. – 432 698,8 тыс. руб.) и на 94 216,4 тыс. руб. или на 23,2 % выше исполнения за аналогичный период 2018 года (на 01.07.2018 г. – 406 255,0 тыс. руб.).

Исполнение доходов по видам налоговых и неналоговых поступлений, безвозмездных поступлений бюджета за 1 полугодие 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Наименование показателя	Исполнено		
	на 01.07.2019 г., тыс. руб.	на 01.07.2020 г., тыс. руб.	к 01.07.2019 г., %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	96 693,7	92 050,5	95,2
Налоги на прибыль, доходы	44 798,8	41 277,8	92,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	2 915,4	2 597,4	89,1
Налоги на совокупный доход	15 189,1	13 223,7	87,1
Налоги на имущество	13 503,6	14 857,5	110,0
Государственная пошлина	2 428,0	2 952,7	121,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	0,6	11 162,6	в 18 604,3 р.
Платежи при пользовании природными ресурсами	135,9	2 350,7	в 17,3 р.
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	68,9	130,9	190,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 270,6	257,7	20,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 624,8	1 550,7	59,1
Прочие неналоговые доходы	-	1 688,8	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	432 698,8	500 471,4	115,7
Дотации бюджетам городских округов	69 416,0	88 847,4	128,0
Субсидии бюджетам городских округов	8 762,2	36 907,2	421,2
Субвенции бюджетам городских округов	364 191,6	376 356,1	103,3
Иные межбюджетные трансферты	379,8	-	-
Прочие безвозмездные поступления	257,5	648,8	252,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-10 308,3	-2 288,1	22,2
ИТОГО ДОХОДОВ	529 392,5	592 521,9	111,9

Значительный рост исполнения собственных доходов бюджета по состоянию на 01.07.2020 года относительно аналогичного периода 2019 года произошел по следующим видам налоговых и неналоговых доходов:

- доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в 18 604,3 раза);
- платежам при пользовании природными ресурсами (в 17,3 раза);
- доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсациям затрат государства (190,0 %).

Также рост исполнения собственных доходов наблюдается по государственной пошлине (121,6 %) и налогам на имущество (110,0 %).

По остальным видам поступления налоговых и неналоговых доходов по состоянию на 01.07.2020 г. по сравнению с аналогичным периодом 2019 года отмечается снижение:

- доходам от продажи материальных и нематериальных активов (20,3 %);
- штрафам, санкциям, возмещению ущерба (59,1 %);

- налогам на совокупный доход (87,1 %);
- налогам на товары (работы, услуги), реализуемым на территории Российской Федерации (89,1 %);
- налогам на прибыль, доходам (92,1 %).

В безвозмездных поступлениях за отчетный период по сравнению с аналогичным периодом 2019 года отмечается увеличение по всем видам поступлений: дотации бюджетам городских округов исполнены в сумме 88 847,4 тыс. руб. (128 %), субсидии бюджетам городских округов – в сумме 36 907,2 (421,2 %), субвенции – в сумме 376 356,1 (103,3%), прочие безвозмездные поступления – в сумме 648,8 тыс. руб. (252,0 %). Иные межбюджетные трансферты не исполнены.

Значительное увеличение поступления субсидий в 1 полугодии 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (в 4,2 раза) связано с выделением субсидий из бюджета Удмуртской Республики на:

- софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности - исполнено в сумме 29 847,0 тыс. руб.;
- на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек – 2 599,0 тыс. руб.;
- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 2 148,8 тыс. руб.;
- прочие субсидии – 2 312,4 тыс. руб.

В отчетном периоде 2020 года возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов в сумме 2 288,1 тыс. руб. или на 8020,2 тыс. руб. меньше, чем за аналогичный период 2019 г. (на 01.07.2019 г. – 10 308,3 тыс. руб.).

Исполнение доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» по видам доходов по отношению к утвержденным бюджетным назначениям за полугодие 2020 года, удельный вес доходов на 01.07.2020 г. представлены в таблице 4.

Исполнение налоговых и неналоговых доходов по состоянию на 01.07.2020 года составляет менее 40 % от утвержденных бюджетных назначений – 37,4 %.

Перевыполнение собственных доходов бюджета по отношению к утвержденным бюджетным назначениям за отчетный период отмечается по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсациям затрат государства (154,0 %) и прочим неналоговым доходам (139,5 %).

Свыше 50 % от утвержденных бюджетных назначений исполнены доходы бюджета по штрафам, санкциям, возмещению ущерба (52,5 %). По остальным видам налоговых и неналоговых доходов процент исполнения составляет менее 50 % от утвержденных бюджетных назначений:

- от 40 % до 50% исполнены доходы по государственной пошлине (46,0 %), налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (45,2 %), налогам на совокупный доход (44,7 %);

- от 30 до 40 % исполнены доходы по налогам на прибыль, доходам (38,8 %), налогам на имущество (34,3 %) и доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (34,0 %). В разрезе видов налогов на имущество налог на имущество физических лиц исполнен менее чем на 10 % (5,8 %), земельный налог - на 48,8 %.

Таблица 4

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения на 01.07.2020 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.07.2020 г.		
		тыс. руб.	к утвержден- ным бюджетным назначениям, %	удельны й вес, %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	246 201,9	92 050,5	37,4	100,0
Налоги на прибыль, доходы	106 334,0	41 277,8	38,8	44,8
- Налог на доходы физических лиц	106 334,0	41 277,8	38,8	44,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5 745,0	2 597,4	45,2	2,8
Налоги на совокупный доход	29 569,0	13 223,7	44,7	14,4
Налоги на имущество	43 352,0	14 857,5	34,3	16,1
- Налог на имущество физических лиц	14 663,0	851,4	5,8	0,9
- Земельный налог	28 689,0	14 006,1	48,8	15,2
Государственная пошлина	6 415,0	2 952,7	46,0	3,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	32 872,0	11 162,6	34,0	12,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	9 217,4	2 350,7	25,5	2,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	85,0	130,9	154,0	0,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8 450,0	257,7	3,0	0,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 952,0	1 550,7	52,5	1,7
Прочие неналоговые доходы	1 210,5	1 688,8	139,5	1,8
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 048 749,8	500 471,4	47,7	100,0
Дотации бюджетам городских округов	170 086,3	88 847,4	52,2	17,7
Субсидии бюджетам городских округов	226 004,5	36 907,2	16,3	7,4
Субвенции бюджетам городских округов	642 783,3	376 356,1	58,6	75,2
Иные межбюджетные трансферты	9 549,2	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления	326,6	648,8	198,7	0,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	-2 288,1	-	-0,4
ИТОГО ДОХОДОВ	1 294 951,8	592 521,9	45,8	-

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены на четверть от утвержденных бюджетных назначений (25,5 %). Наименьший процент исполнения отмечается по доходам от продажи материальных и нематериальных активов - 3,0 %.

По доходам с низким процентом исполнения необходимо обеспечить реализацию мероприятий по увеличению их поступлений в бюджет МО «Город Можга» (далее – бюджет) в соответствии с плановыми назначениями.

Основным источником собственных доходов бюджета являются налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц) – удельный вес их в структуре собственных доходов составляет 44,8%. Удельный вес налогов на имущество составил 16,1 %, налогов на совокупный доход – 14,4 %, доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 12,1 %. Удельный вес остальных видов собственных доходов бюджета составил от 0,2 % до 2,8 %.

Исполнение безвозмездных поступлений по состоянию на 01.07.2020 года составляет 47,7 % от утвержденных бюджетных назначений.

Наибольшее исполнение по отношению к утвержденным бюджетным назначениям в безвозмездных поступлениях за отчетный период занимают субвенции бюджетам городских округов – 58,6 %, наименьшее - субсидии бюджетам городских округов – 16,3 % от утвержденных бюджетных назначений.

В отчетном периоде был осуществлен возврат неиспользованных остатков субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета в сумме 2 288,1 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений на 01.07.2020 г. занимают субвенции бюджетам городских округов – 75,2 %. Доля дотаций составляет 16,8%, субсидий – 17,7 %, прочих безвозмездных поступлений – 0,1 %.

3. Анализ исполнения расходов бюджета.

Расходы бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.07.2020 г. исполнены в сумме **599 022,4 тыс. руб.** или **45,1 %** от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы бюджета на 01.07.2020 года исполнены на 45 393,2 тыс. руб. выше или на 8,2% в сравнении с аналогичным периодом 2019 года (на 01.07.2019 г. - 553 629,2 тыс. руб.) и на 108 057,3 тыс. руб. выше или на 22,0 % от исполнения расходов за полугодие 2018 года (490 965,1 тыс. руб.).

Исполнение расходов бюджета за полугодие 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2018-2019 гг. представлено на рис. 2.

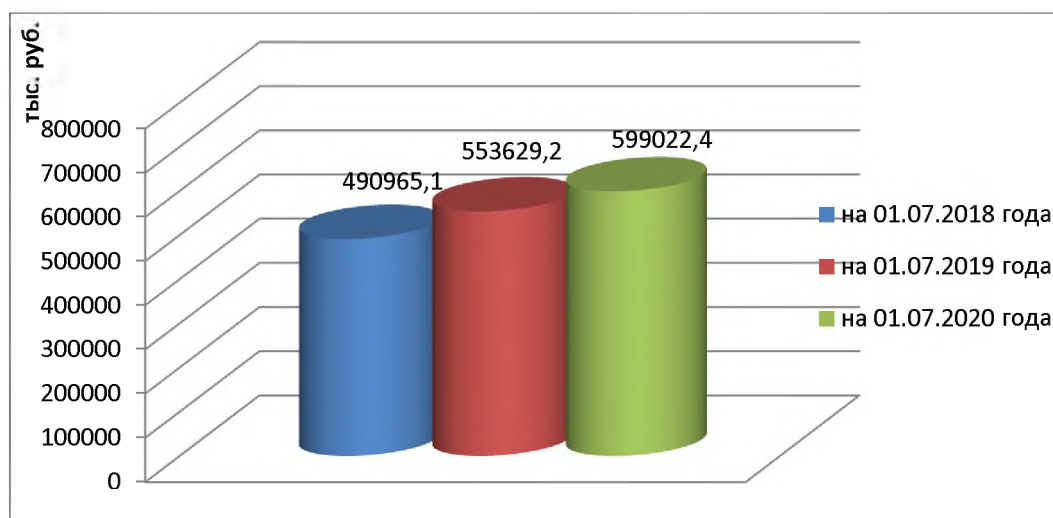


Рис. 2. Исполнение расходов бюджета за полугодие 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2018-2019 гг., тыс. руб.

Показатели исполнения расходной части бюджета по разделам функциональной структуры расходов на 01.07.2020 года относительно аналогичного периода 2019 года, удельный вес в структуре расходов на 01.07.2020 года представлены в таблице 5.

Таблица 5

Раздел	Подраздел	Наименование	Исполнено на 01.07.2019 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.07.2020 г., тыс. руб.	Исполнено к 01.07.2019 г., %	Удельный вес в структуре расходов на 01.07.2020 г., %
01	00	Общегосударственные вопросы	25 793,9	24 072,5	93,3	4,0
03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	47,0	4 073,5	в 86,7 р.	0,7
04	00	Национальная экономика	11 465,0	8 095,0	70,6	1,3
05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	10 297,8	53 666,4	в 5,2 р.	9,0
06	00	Охрана окружающей среды	50,0	-	-	-
07	00	Образование	431 133,4	440 660,7	102,2	73,6
08	00	Культура и кинематография	38 816,7	41 474,6	106,8	6,9
10	00	Социальная политика	17 478,0	20 745,3	118,7	3,5
11	00	Физическая культура и спорт	18 544,0	295,2	1,6	0,0
12	00	Средства массовой информации	-	950,0	-	0,2
13	00	Обслуживание государственного и муниципального долга	3,4	4 989,2	в 1467,4 р.	0,8
ИТОГО РАСХОДОВ			553 629,2	599 022,4	108,2	100,0

Исполнение расходов на 01.07.2020 года выше исполнения за аналогичный период 2019 года по следующим разделам функциональной структуры расходов: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (в 86,7 р.), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (в 5,2 р.), «Культура и кинематография» (106,8 %), «Социальная политика» (118,7 %), «Образование» (102,2 %), «Обслуживание государственного и муниципального долга» (в 1467,4 р.). Значительный рост расходов по обслуживанию муниципального долга связан с обслуживанием кредитов, полученных от кредитных организаций.

Наименьший показатель исполнения расходов за отчетный период по сравнению с аналогичным периодом 2019 года составил по разделу «Физическая культура и спорт» (1,6 %). Низкий процент исполнения расходов по данному разделу в отчетном периоде 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года связан с тем, что в 2019 году выделялись бюджетные средства на реконструкцию стадиона.

В структуре произведенных в отчетном периоде 2020 года расходов бюджета муниципального образования «Город Можга» наибольший удельный вес составляют расходы по разделу «Образование» (73,6 %). Наименьший удельный вес составляют расходы по разделам «Физическая культура и спорт» (0,0 %), «Средства массовой информации» (0,2 %). По остальным разделам удельный вес расходов составляет от 0,7 % до 9,0 %.

Исполнение расходов бюджета по разделам, подразделам функциональной классификации расходов за полугодие 2020 года представлено в таблице 6.

Таблица 6

Раздел	Подраздел	Наименование	Утверждено Решением о бюджете от 23.06.2020 № 418, тыс. руб.	Утвержденные бюджетные назначения на 01.07.2020 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.07.2020 г.	
					тыс. руб.	к утвержден- ным бюджетным назначениям, %
01	00	Общегосударственные вопросы	55 046,5	55 846,5	24 072,5	43,1
01	02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 390,0	2 390,0	836,0	35,0
01	03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	1 274,7	1 274,7	333,1	26,1
01	04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	37 439,4	37 439,4	17 938,5	47,9
01	05	Судебная система	18,0	18,0	-	-
01	06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5 548,0	5 548,0	2 397,2	43,2
01	11	Резервные фонды	972,4	972,4	-	-
01	13	Другие общегосударственные вопросы	7 404,0	8 204,0	2 567,7	31,3
03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11 694,9	11 694,9	4 073,5	34,8
03	09	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	11 629,9	11 629,9	4 073,5	35,0
03	14	Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной деятельности	65,0	65,0	-	-
04	00	Национальная экономика	114 076,5	114 076,5	8 095,0	7,1
04	09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	112 254,2	112 254,2	8 075,9	7,2
04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	1 822,3	1 822,3	19,1	1,0
05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	162 566,3	170 366,4	53 666,4	31,5
05	01	Жилищное хозяйство	7 995,3	7 995,3	6 217,5	77,8
05	02	Коммунальное хозяйство	107 488,9	114 989,0	33 510,0	29,1
05	03	Благоустройство	33 484,2	33 784,2	7 009,4	20,7
05	05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	13 597,9	13 597,9	6 929,5	51,0
06	00	Охрана окружающей среды	600,0	600,0	-	-
06	05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	600,0	600,0	-	-
07	00	Образование	823 344,8	838 146,7	440 660,7	52,6
07	01	Дошкольное образование	368 836,5	368 836,5	198 715,3	53,9
07	02	Общее образование	323 005,1	337 807,0	182 435,4	54,0
07	03	Дополнительное образование детей	87 935,1	87 935,7	45 833,2	52,1
07	05	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	226,3	226,3	-	-

07	07	Молодежная политика	17 681,2	17 681,2	2 425,4	13,7
07	09	Другие вопросы в области образования	25 660,0	25 660,0	11 251,4	43,8
08	00	Культура и кинематография	85 148,4	85 321,1	41 474,6	48,6
08	01	Культура	60 611,6	60 609,9	28 215,2	46,6
08	04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	24 536,8	24 711,3	13 259,4	53,7
10	00	Социальная политика	39 014,0	39 014,0	20 745,3	53,2
10	01	Пенсионное обеспечение	1 501,0	1 501,0	796,2	53,0
10	03	Социальное обеспечение населения	3 557,4	3 557,4	3 165,1	89,0
10	04	Охрана семьи и детства	33 955,6	33 955,6	16 784,0	49,4
11	00	Физическая культура и спорт	800,0	800,0	295,2	36,9
11	01	Физическая культура	800,0	800,0	295,2	36,9
12	00	Средства массовой информации	1 430,0	1 430,0	950,0	66,4
12	01	Телевидение и радиовещание	1 430,0	1 430,0	950,0	66,4
13	00	Обслуживание государственного и муниципального долга	9 916,0	9 916,0	4 989,2	50,3
13	01	Обслуживание муниципального долга	9 916,0	9 916,0	4 989,2	50,3
		ИТОГО РАСХОДОВ	1 303 637,4	1 327 212,0	599 022,4	45,1

В ходе анализа исполнения расходов по разделам функциональной структуры расходов на 01.07.2020 года по отношению к утвержденным бюджетным назначениям установлено:

- свыше 50 % исполнения расходов составило по четырем разделам: «Средства массовой информации» - в сумме 950,0 тыс. руб. или 66,4 %; «Социальная политика» - в сумме 20 745,3 тыс. руб. или 53,2 %, «Образование» - в сумме 440 660,7 тыс. руб. или 52,6%, «Обслуживание муниципального долга» - в сумме 4 989,2 тыс. руб. или 50,3 %;

- от 40 % до 50 % исполнение расходов составило по двум разделам: «Культура и кинематография» - в сумме 41 474,6 тыс. руб. или 48,6 % и «Общегосударственные вопросы» - в сумме 24 072,5 тыс. руб. или 43,1 %;

- от 30 % до 40 % исполнение расходов составило по разделам: «Физическая культура и спорт» - в сумме 295,2 тыс. руб. или 36,9 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - в сумме 4 073,5 тыс. руб. или 34,8 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в сумме 53 666,4 тыс. руб. или 31,5 %;

- наименьший показатель исполнения расходов (менее 10,0 %) составил по разделу «Национальная экономика» - в сумме 8 095,0 тыс. руб. или 7,1 %. Низкий показатель исполнения по данному разделу связан со сроками заключения контрактов на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог местного значения, а также сроками выполнения работ по заключенным контрактам.

Муниципальный контракт на ремонт автомобильных дорог на сумму 70 070,1 тыс. руб. заключен Администрацией МО «Город Можга» в мае 2020 года со сроком выполнения работ – 31.10.2020 г. Муниципальный контракт на ремонт автомобильных дорог на сумму 17 314,5 тыс. руб. заключен Администрацией МО «Город Можга» в августе 2020 года со сроком выполнения работ – до 01.10.2020 г.

Не исполнены бюджетные ассигнования по разделу «Орана окружающей среды».

Главным распорядителям бюджетных средств (далее - ГРБС) необходимо установить причины непланового освоения бюджетных ассигнований по разделам функциональной

структуры расходов с процентом исполнения менее 40% и принять меры для их своевременного освоения с целью недопущения остатков в конце отчетного финансового года.

4. Анализ источников финансирования дефицита бюджета, муниципального долга.

Первоначально Решением о бюджете от 26.12.2019 № 383 бюджет муниципального образования «Город Можга» на 2020 год утвержден с дефицитом в сумме 12 167,0 тыс. руб. С учетом внесенных изменений Решением от 25.03.2020 № 399 бюджет муниципального образования «Город Можга» на 2020 год утвержден с дефицитом в сумме 32 260,3 тыс. руб.

По состоянию на 01.07.2020 года бюджет муниципального образования исполнен с дефицитом в сумме 6 500,5 тыс. руб., что составляет 2,6 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений. Ограничение, установленное п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ, соблюдается.

В соответствии с Решением от 23.06.2020 № 418 на 2020 год утверждено получение кредитов от кредитных организаций в сумме 261 842,2 тыс. руб. Погашение кредитов, полученных от кредитных организаций, утверждено в сумме (-) 261 842,2 тыс. руб. и погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - в сумме (-) 2 833,0 тыс. руб.

Согласно раздела 3 Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.07.2020 года получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов на 01.07.2020 г. составило в сумме 130 921,1 тыс. руб.

Погашение кредитов, полученных от кредитных организаций в валюте Российской Федерации, по состоянию на 01.07.2020 г. согласно отчета составило в сумме 130 921,1 тыс. руб.

Объем муниципального долга муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.07.2020 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. В соответствии с п. 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ объем муниципального долга не превышает утвержденный Решением о бюджете от 23.06.2020 № 418 общий объем доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц (246 228,5 тыс. руб.).

По отношению к аналогичному периоду 2019 года, а также к началу отчетного периода объем муниципального долга на 01.07.2020 года не изменился.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга утвержден п. 2 статьи 9 Решения о бюджете от 26.12.2019 № 383 с учетом внесенных изменений от 23.06.2020 г. в размере 9 916,0 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга за полугодие 2020 года согласно отчета составили в сумме 4 989,2 тыс. руб. или 50,3 % от утвержденных бюджетных назначений и увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (на 01.07.2019 г. – 3,4 тыс. руб.) в связи с привлечением коммерческих кредитов.

В соответствии с разделом 2 муниципальной долговой книги сумма выплаченных процентов по кредиту, полученному от кредитной организации, составила в размере 2 603,3

тыс. руб., из них по кредиту, полученному в 2019 г. – 1 059,8 тыс. руб., по кредиту, полученному в 1 полугодии 2020 г. – 3 929,4 тыс. руб.

5. Выводы и рекомендации.

1. Общий объем исполнения бюджета по доходам за полугодие 2020 года составил в сумме 592 521,9 тыс. руб. или 45,8 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – в сумме 92 050,5 тыс. руб. или 37,4 % от утвержденных бюджетных назначений;

- по безвозмездным поступлениям - в сумме 500 471,4 тыс. руб. или 47,7 % от утвержденных бюджетных назначений.

Рост исполнения доходов за отчетный период 2020 года к аналогичному периоду 2019 года составил 111,9 %, к аналогичному периоду 2018 года – 117,9 %. Рост исполнения доходной части бюджета по сравнению с аналогичными периодами 2018 и 2019 гг. произошел за счет роста исполнения безвозмездных поступлений. Налоговые и неналоговые доходы за 1 полугодие 2020 года характеризуются снижением исполнения и составляют 95,2 % от исполнения собственных доходов бюджета за аналогичный период 2019 года и 95,5 % - за аналогичный период 2018 года.

По налоговым и неналоговым доходам с низким процентом исполнения необходимо обеспечить реализацию мероприятий по увеличению их поступлений в бюджет города в соответствии с плановыми назначениями.

2. Общий объем исполнения бюджета по расходам за полугодие 2020 года составил в сумме 599 022,4 тыс. руб. или 45,1 % от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы бюджета на 01.07.2020 года исполнены на 45 393,2 тыс. руб. выше или на 8,2% в сравнении с аналогичным периодом 2019 года и на 108 057,3 тыс. руб. выше или на 22,0 % от исполнения расходов за полугодие 2018 года.

Анализ исполнения расходов по разделам функциональной структуры расходов бюджета по отношению к утвержденным бюджетным назначениям за отчетный период показал исполнение расходов бюджета как свыше 50 % от утвержденных бюджетных назначений, так и менее 50 %. Наименьший процент исполнения (менее 10,0 %) по разделу «Национальная экономика» - в сумме 8 095,0 тыс. руб. или 7,1 %.

ГРБС необходимо установить причины непланового освоения бюджетных ассигнований по разделам функциональной структуры расходов с процентом исполнения менее 40% и принять меры для их своевременного освоения с целью недопущения остатков в конце отчетного финансового года.

3. Бюджет муниципального образования «Город Можга» за полугодие 2020 года исполнен с профицитом в сумме 6 500,5 тыс. руб., что составляет 2,6 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений. Ограничение, установленное п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ, соблюдается.

4. Объем муниципального долга муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.07.2020 года составил 143 302,5 тыс. руб., в том числе 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 п. 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.