

Информация
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета
муниципального образования «Город Можга» за 2019 год»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

пп. 11 п. 1 ст. 8 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Город Можга», п. 2.1. раздела 2 Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Можга» на 2020 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» за 2019 год.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: определение полноты и достоверности отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» за 2019 год, соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, оценка его исполнения в сравнении с предшествующим годом.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Управление финансов Администрации муниципального образования «Город Можга».

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 08 апреля 2020 года по 27 апреля 2020 года.

1. Общие положения.

Настоящее заключение подготовлено в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 25 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Можга», утвержденного решением городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 10 октября 2019 года № 350 (далее – Положение о бюджетном процессе), статьей 8 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Город Можга», утвержденного решением городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 16.03.2016 № 55, п. 2.1 Регламента Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Можга», утвержденного распоряжением Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Можга» от 06.05.2016 № 1.

В 2019 году бюджетный процесс в муниципальном образовании «Город Можга» осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Законом Удмуртской Республики от 21.11.2006 года № 52-РЗ «О регулировании межбюджетных отношений в Удмуртской Республике, Законом Удмуртской Республики от 25.12.2018 № 85-РЗ «О бюджете Удмуртской Республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», Уставом муниципального образования «Город Можга», Положением о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 22 Положения о бюджетном процессе исполнение бюджета муниципального образования «Город Можга»

обеспечивается Администрацией муниципального образования «Город Можга», организация исполнения бюджета возлагается на финансовый орган – Управление финансов Администрации МО «Город Можга» (далее – Управление финансов). Исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, составление и ведение которых осуществляются Управлением финансов.

В 2019 году правовой основой исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» являлось решение городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 19 декабря 2018 года № 275 «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Решение о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов).

В Решение о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов было принято 10 решений городской Думы муниципального образования «Город Можга» о внесении изменений: от 27.02.2019 № 293, 26.04.2019 № 310, 15.05.2019 № 325, 11.06.2019 № 331, 13.08.2019 № 341, 10.10.2019 № 351, 19.11.2019 № 367, 29.11.2019 № 370, 11.12.2019 № 376, 26.12.2019 № 382. Изменения в Решение о бюджете связаны с необходимостью отражения в доходах и расходах бюджета межбюджетных трансфертов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, корректировкой бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств в связи с изменением (уточнением) объема расходных обязательств в ходе исполнения бюджета.

Перечни главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета утверждены Решением о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (приложения 7, 8 к Решению о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов).

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Можга» является Управление финансов Администрации муниципального образования «Город Можга».

В соответствии с ведомственной классификацией расходов бюджета полномочиями главных распорядителей бюджетных средств наделены:

- Администрация муниципального образования «Город Можга» (код – 981);
- Городская Дума муниципального образования «Город Можга» (код – 982);
- Управление финансов Администрации муниципального образования «Город Можга» (код – 994);
- Управление образования Администрации муниципального образования «Город Можга» (код – 995);
- Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации муниципального образования «Город Можга» (код – 996).

В соответствии с пояснительной запиской к отчету об исполнении бюджета на 01.01.2020 г. ф. 0503360 на 01.01.2020 года количество подведомственных учреждений муниципального образования «Город Можга» на 01.01.2020 года составляет 49 учреждений, из них казенных – 2, бюджетных – 44, автономных – 3.

Порядок составления и представления годовой отчетности установлен приказом Минфина России от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция от 28.12.2010 № 191н).

Сроки предоставления годовой отчетности об исполнении консолидированных бюджетов муниципальных образований в Удмуртской Республике за 2019 год установлен приказом Министерства финансов УР от 26.12.2019 № 32н. Для муниципального образования «Город Можга» срок представления годовой отчетности об исполнении бюджета за 2019 год - не позднее 04 февраля 2020 года.

Годовая отчетность об исполнении консолидированного бюджета МО «Город Можга» представлена Управлением финансов в Министерство финансов УР в электронном виде с использованием средств программного комплекса «Свод-Смарт» в установленный срок.

В соответствии с п. 4 статьи 264.5 Бюджетного кодекса РФ годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» представлен в городскую Думу муниципального образования «Город Можга» и в соответствии с п. 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, п. 2 ст. 25 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Можга» в Контрольно-счетный орган МО «Город Можга» своевременно - 26.03.2020 г.

(не позднее 01 апреля года, следующего за отчетным).

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» за 2019 год в соответствии с п. 2 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ составлена на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Перечень форм годовой бюджетной отчетности, представленных к внешней проверке Управлением финансов Администрации муниципального образования «Город Можга», соответствует составу форм, предусмотренных статьей 264.1 Бюджетного Кодекса РФ:

- Отчет об исполнении бюджета на 01.01.2020 года (ф. 0503317);
- Баланс исполнения бюджета на 01.01.2020 года (ф. 0503320);
- Отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.2020 года (ф. 0503321);
- Отчет о движении денежных средств на 01.01.2020 года (ф. 0503323);
- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета на 01.01.2020 г. (ф. 0503360) .

К проверке также представлены следующие отчеты:

- Отчет о кредиторской задолженности главных распорядителей средств бюджета и муниципальных казенных учреждений на 01.01.2020 г.;
- Муниципальная долговая книга муниципального образования «Город Можга на 01.01.2020 г.;
- Отчет об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Город Можга» за 2019 год;
- Отчет о выполнении программы муниципальных гарантий муниципального образования «Город Можга» за 2019 год.

2. Общие итоги внешней проверки годовой отчетности ГАБС.

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета формируется с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Сроки и состав форм представления годовой бюджетной отчетности за 2019 год главными администраторами бюджетных средств и получателями бюджетных средств МО «Город Можга», также муниципальными бюджетными и автономными учреждениями МО

«Город Можга», главными администраторами доходов бюджета МО «Город Можга» установлены приказами Управления финансов от 28.12.2019 №№ 82, 83.

Годовая бюджетная отчетность ГАБС представлена в Контрольно-счетный орган в сброшюрованном виде, подписанная руководителями и главными бухгалтерами, копии заверены.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС проведена оценка своевременности представления отчетности, полнота состава форм отчетности, соблюдение единого порядка составления и заполнения отчетности, определенной Инструкцией 191н.

Бюджетная отчетность ГАБС за 2019 год представлена в Управление финансов своевременно, в соответствии со сроками, установленными приказами Управления финансов. Состав представленной годовой бюджетной отчетности содержит полный объем форм бюджетной отчетности, предусмотренной Инструкцией от 28.12.2010 № 191н.

Выборочной проверкой контрольных соотношений взаимосвязанных показателей между формами бюджетной отчетности расхождений не установлено.

В соответствии с п. 8 Инструкции 191н в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной Инструкцией 191н, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период. В годовой бюджетной отчетности Управления образования Администрации МО «Город Можга» формы, не имеющие показателей, формируются, и в пояснительной записке отражается информация о наличии этих форм.

3. Общая характеристика исполнения бюджета.

В течение 2019 года решениями городской Думы муниципального образования «Город Можга» в Решение о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов вносились изменения 10 раз. Динамика изменений показателей основных характеристик бюджета на 2019 год представлена в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование показателя	Первоначально утвержденный бюджет (Решение о бюджете от 19.12.2018 № 275), тыс. руб.	Уточненный бюджет (Решение от 26.12.2019 № 382), тыс. руб.	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.	Исполнение, тыс. руб.	Исполнение, %	
						к уточненному бюджету	к утвержденным бюджетным назначениям
1	Общий объем доходов, в т. ч.	911 892,6	1 333 393,0	1 333 471,8	1 291 734,5	96,9	96,9
2	- налоговые и неналоговые доходы	207 362,0	233 954,8	233 635,4	239 692,2	102,5	102,6
3	- безвозмездные поступления	704 530,6	1 099 438,2	1 099 836,4	1 052 042,3	95,7	95,7
4	Общий объем расходов	909 059,6	1 366 349,0	1 366 427,8	1 297 597,0	95,0	95,0
5	Результат исполнения бюджета: дефицит(-), профицит (+)	2 833,0	-32 956,0	-32 956,0	-5 862,5	-	-

Исполнение доходов относительно уточненного бюджета составляет 96,9 %, исполнение расходов – 95,0 %. Исполнение доходов относительно утвержденных

бюджетных назначений составляет 96,9 %, исполнение расходов – 95,0 %. Бюджет муниципального образования «Город Можга» исполнен с дефицитом в размере 5 862,5 тыс. руб.

4. Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования «Город Можга».

Согласно раздела 1 Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации ф. 0503317 по состоянию на 01.01.2020 г. (далее – Отчет ф. 0503317 на 01.01.2020 г.) за 2019 год бюджет муниципального образования «Город Можга» (далее – бюджет) исполнен по доходам в сумме 1 291 734,5 тыс. рублей, что составляет 96,9 % от утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с 2018 годом поступило доходов больше на 59 495,4 тыс. руб. или на 4,8% (за 2018 год – 1 232 239,1 тыс. руб.).

В 2019 году в доход бюджета поступило:

- налоговых и неналоговых доходов – 239 692,2 тыс. руб. или 102,6 % от утвержденных бюджетных назначений, на 17 858,2 тыс. руб. больше аналогичных поступлений 2018 года (в 2018 г. - 221 834,0 тыс. руб.);

- безвозмездных поступлений – 1 052 042,4 тыс. руб. или 95,7 % от утвержденных бюджетных назначений, на 41 637,3 тыс. руб. больше аналогичного показателя 2018 года (в 2018 г. – 1 010 405,1 тыс. руб.).

Показатели исполнения бюджета по доходам по состоянию на 01.01.2020 года представлены в таблице 2.

Таблица 2

Наименование показателя	Утверждено бюджетных назначений, тыс. руб.	Исполнено на 01.01.2020 г.		
		тыс. руб.	к утвержденным бюджетным назначениям, %	удельный вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	233 635,4	239 692,2	102,6	18,6
Безвозмездные поступления	1 099 836,4	1 052 042,4	95,7	81,4
ИТОГО ДОХОДОВ	1 333 471,8	1 291 734,5	96,8	100,0

Показатели исполнения доходов по состоянию на 01.01.2020 года в сравнении с аналогичным периодом за два предыдущих года представлены на рис. 1.

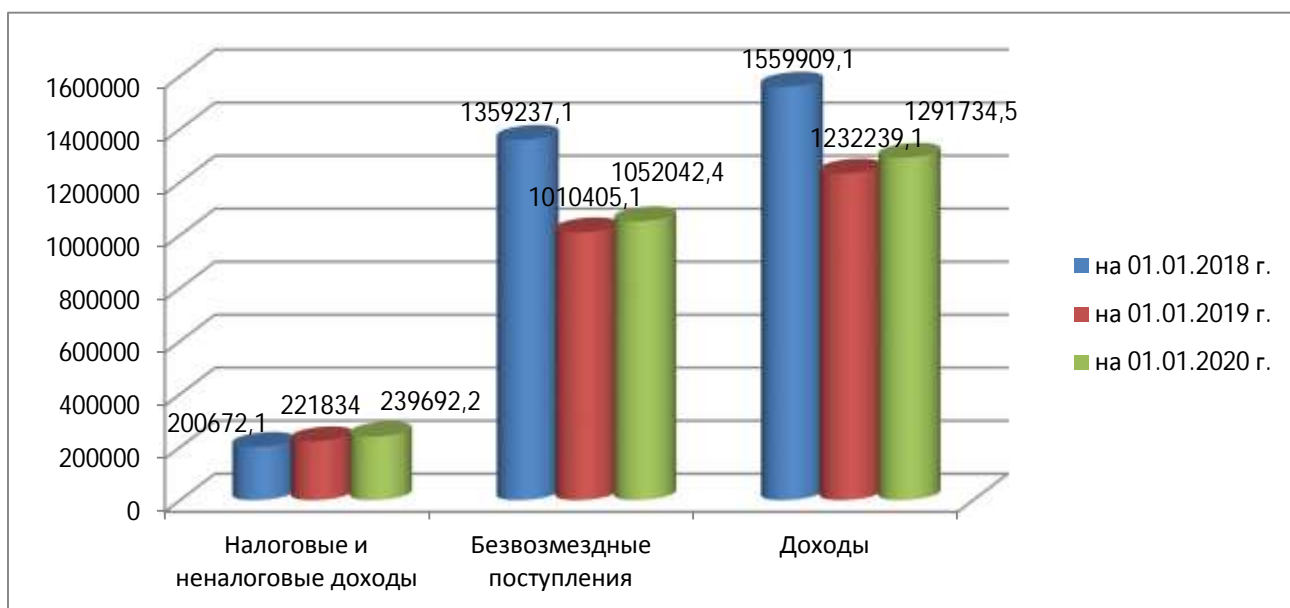


Рис. 1. Исполнение доходов бюджета за 2019 год в сравнении с 2017 и 2018 гг., тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы.

В 2019 году налоговые и неналоговые доходы состоят из:

- налоговых платежей (110) – 182 134,9 тыс. руб. или 76,0 % (в 2018 г. - 169 784,8 тыс. руб. или 76,5 %);
- доходов от собственности (120) – 42 898,2 тыс. руб. или 17,9 % (в 2018 г. - 36 704,8 тыс. руб. или 16,5 %);
- возврата дебиторской задолженности прошлых лет (130) – 364,0 тыс. руб. или 0,2 % (в 2018 г. - 66,4 тыс. руб. или 0,1 %);
- сумм принудительного изъятия (140) – 5 909,9 тыс. руб. или 2,5 % (в 2018 г. - 4 989,0 тыс. руб. или 2,3 %);
- продажи имущества и земельных участков (410, 430) – 7 314,4 тыс. руб. или 3,1 % (в 2018 г. - 10 189,0 тыс. руб. или 4,6 %);
- прочие неналоговые доходы (180) – 1070,7 тыс. руб.

Объем поступлений по основным видам доходов и их удельный вес в налоговых и неналоговых доходах бюджета представлены в таблице 3.

Исполнение налоговых и неналоговых доходов за 2019 год составляет 102,6 % от утвержденных бюджетных назначений или на 6 056,8 тыс. руб. больше запланированного объема.

Перевыполнение плана отмечается по следующим видам налоговых и неналоговых доходов: налогу на доходы физических лиц (101,8%), налогам на совокупный доход (101,5 %), налогу на имущество физических лиц (107,4 %), земельному налогу (101,3 %), государственной пошлине (100,5 %), доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки (103,3%), прочим поступлениям от использования имущества (118,2 %), доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсациям затрат государства (171,7 %), доходам от продажи материальных и нематериальных активов (115,0 %), штрафам, санкциям и возмещению ущерба (107,6 %). Незначительное невыполнение плана наблюдается по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (99,6 %) и платежам при пользовании природными ресурсами (99,8 %).

Вид налога	Исполнено на 01.01.2019 г., тыс. руб.	Утверждено бюджетных назначений на 01.01.2020 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.01.2020 г., тыс. руб.	% исполнения от утверж. бюджет. назначений	Удел. вес, %	Темп роста к 2018 г., %
1	2	3	4	5	6	7
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	91 976,9	97 091,0	98 858,0	101,8	41,2	107,5
Налог на доходы физических лиц	91 976,9	97 091,0	98 858,0	101,8	41,2	107,5
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	5 361,9	6 198,0	6 172,3	99,6	2,6	115,1
Акцизы	5 361,9	6 198,0	6 172,3	99,6	2,6	115,1
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	27 920,6	29 884,0	30 331,0	101,5	12,7	108,6
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	26 262,3	27 512,0	27 775,3	101,0	11,6	105,8
Единый сельскохозяйственный налог	697,3	1 011,0	1 028,3	101,7	0,4	147,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	961,0	1 361,0	1 527,5	112,2	0,6	158,9
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	37 737,8	39 753,0	40 976,8	103,1	17,1	108,6
Налог на имущество физических лиц	9 824,1	11 730,0	12 596,6	107,4	5,3	128,2
Земельный налог	27 913,7	28 023,0	28 380,2	101,3	11,8	101,7
земельный налог с организаций	21 824,4	21 499,0	21 787,3	101,3	9,1	99,8
земельный налог с физических лиц	6 089,3	6 524,0	6 592,9	101,1	2,8	108,3
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	6 787,6	5 766,0	5 796,2	100,5	2,4	85,4
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	-	-	0,6	-	-	-
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	23 905,9	29 855,0	30 963,8	103,7	12,9	129,5
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	22 554,0	28 920,0	29 883,2	103,3	12,5	132,5
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	623,3	500,0	472,3	94,5	0,2	75,8
Платежи от муниципальных унитарных предприятий	34,4	35,0	17,0	48,6	0,0	49,4
Прочие поступления от использования имущества	682,1	900,0	1 063,6	118,2	0,4	155,9
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	12 798,9	11 953,7	11 934,4	99,8	5,0	93,2
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	12 798,9	11 953,7	11 934,4	99,8	5,0	93,2
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	166,4	212,0	364,0	171,7	0,2	218,8
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	10 189,0	6 360,0	7 314,4	115,0	3,1	71,8
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной	1 778,1	1 100,0	1 097,7	99,8	0,5	61,7

(муниципальной) собственности						
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	7304,3	4 400,0	5 281,9	120,0	2,2	72,3
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	1106,6	860,0	934,8	108,7	0,4	84,5
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	4 989,0	5 492,0	5 909,9	107,6	2,5	118,5
ПРОЧИЕ НАНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	-	1 070,7	1 070,7	100,0	0,4	-
ВСЕГО НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ	221 834,0	233 635,4	239 692,2	102,6	100,0	108,1

Темп роста налоговых и неналоговых видов дохода к 2018 году составил 108,1 %. Наибольший темп роста наблюдается по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсациям затрат государства (218,8 %), доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (129,5 %), штрафам, санкциям, возмещению ущерба (118,1 %), акцизам (115,1 %).

В 2019 году снижение темпов роста к 2018 году отмечается по трем видам налоговых и неналоговых доходов:

- доходам от продажи материальных и нематериальных активов (71,8%);
- государственной пошлине (85,4 %);
- платежам при пользовании природными ресурсами (93,2 %).

Безвозмездные поступления.

Из бюджетов вышестоящего уровня за 2019 год поступило безвозмездных поступлений в сумме 1 052 042,4 тыс. руб. или 104,1 % к аналогичному показателю за 2018 год.

Объем безвозмездных поступлений в разрезе их видов, удельный вес общем объеме безвозмездных поступлений по состоянию на 01.01.2020 г. представлены в таблице 4.

Таблица 4

Наименование показателя	Исполнено на 01.01.2019г. тыс. руб.	Утверждено бюджетных назначений на 01.01.2020г. тыс. руб.	Исполнено на 01.01.2020 г.		Удельный вес, %	Изменение к 2018 г. (+, -), тыс. руб.
			тыс. руб.	от утвержденных бюджетных назначений, %		
Дотации	216 572,0	246 013,4	246 013,4	100,0	23,4	29 441,4
Субсидии	180 791,1	122 392,8	90 975,3	74,3	8,6	-89 815,8
Субвенции	630 316,4	678 775,4	672 680,4	99,1	63,9	42 364,0
Иные межбюджетные трансферты	1 777,4	52 335,5	52 305,5	100,0	5,0	50 528,1
Прочие безвозмездные поступления	418,5	319,4	376,1	117,8	0,0	-42,4
Возврат остатков субсидий	-	-	-10 308,3	-	-0,9	-

субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет						
ИТОГО:	1 029 875,4	1 099 836,4	1 052 042,4	95,7	100,0	32 475,3

В соответствии с Отчетом ф. 0503317 на 01.01.2020 г. в бюджет за 2019 год поступило:

- дотаций в сумме 246 013,4 или 100,0% от годовых бюджетных назначений, на 29441,4 тыс. руб. больше по сравнению с 2018 годом или на 13,4 % (дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 144 872,0 тыс. руб., дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета в сумме 101 141,4 тыс. руб.). Доля дотаций в безвозмездных поступлениях составляет 23,4 %;

- субсидий в сумме 90 975,3 тыс. руб. или 74,3 % от годовых бюджетных назначений (на 89 815,0 тыс. руб. меньше по сравнению с 2018 годом или на 49,7 %). Доля субсидий в безвозмездных поступлениях составляет 8,6 %;

- субвенций в сумме 672 680,4 тыс. руб. или 99,1 % от годовых бюджетных назначений, на 42 364,0 тыс. руб. больше по сравнению с 2018 годом или на 6,7 %). Доля субвенций в безвозмездных поступлениях – 63,9 %;

- иных межбюджетных трансфертов в сумме 52 305,5 тыс. руб. или 100,0 % от годовых бюджетных назначений (на 50 528,1 тыс. руб. больше аналогичного показателя 2018 года). Доля иных межбюджетных трансфертов в безвозмездных поступлениях составляет 5,0 %;

- прочих безвозмездных поступлений в сумме 376,1 тыс. руб. или 117,8 % от годовых бюджетных назначений (на 42,4 тыс. руб. меньше по сравнению с 2018 годом или на 10,1 %).

Из бюджета возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в бюджет вышестоящего уровня в сумме 10 308,3 тыс. руб.

5. Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Город Можга».

Первоначально расходы бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2019 год в соответствии с Решением о бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утверждены в сумме 909 059,6 тыс. руб. Уточненный план расходной части бюджета увеличился на 457 289,4 тыс. руб. и составил **1 366 349,0 тыс. руб.**

По данным Отчета ф. 0503317 на 01.01.2020 года расходная часть бюджета муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.01.2020 года исполнена в сумме 1 297 597,0 тыс. руб. или 95,0 % от утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение расходов бюджета на отчетную дату в сравнении с аналогичным периодом 2017-2018 гг. представлено на рис. 2.

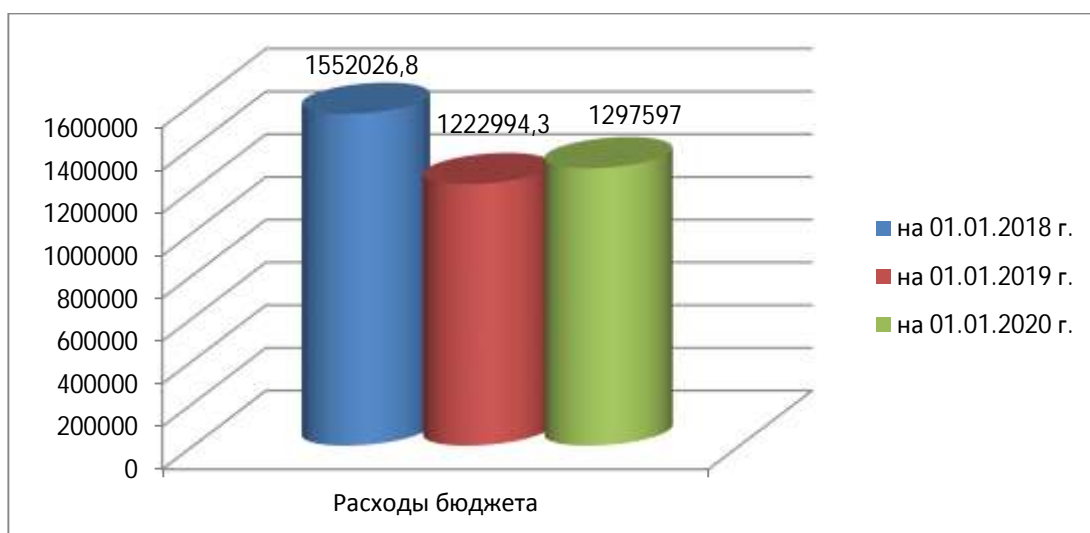


Рис. 2. Исполнение расходов на 01.01.2020 г. в сравнении с 2017 и 2018 гг., тыс. руб.

Исполнение расходов в 2019 году по сравнению с 2018 годом составило выше на 74 602,7 тыс. руб. или на 6,1 % (2018 год – 1 222 994,3 тыс. руб.).

По сравнению с 2017 годом расходы в 2019 году исполнены на 254 429,8 тыс. руб. ниже или на 16,4 % (2017 год – 1 552 026,8 тыс. руб.), что связано с направлением в 2017 году расходов в сумме 525 286,0 тыс. рублей на строительство и оснащение второго корпуса школы на 825 мест (или 33,8 % от общей суммы расходов 2017 года).

В соответствии с Отчетом об исполнении по ведомственной структуре бюджета (приложение № 4 к проекту Решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» за 2019 год» расходы бюджета исполнены по пяти главным распорядителям бюджетных средств (таблица 5).

Таблица 5

Наименование	Ведомство	Первоначально утвержденные бюджетные назначения на 2019 год, тыс. руб.	Уточненный план на 01.01.2020 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.01.2020 г.	
				тыс. руб.	% к уточненному плану
Администрация муниципального образования «Город Можга»	981	89 710,7	322 060,5	261 669,0	81,2
Городская Дума муниципального образования «Город Можга»	982	2 456,0	1 199,1	1 173,6	97,9
Управление финансов Администрации муниципального образования «Город Можга»	994	6 457,0	10 926,5	10 882,2	99,6
Управление образования Администрации муниципального образования «Город Можга»	995	697 954,9	916 290,4	908 112,2	99,1
Управление культуры, спорта и молодежной политики муниципального образования	996	112 481,0	115 951,3	115 760,0	99,8

«Город Можга»					
ИТОГО		909 059,6	1 366 427,8	1 297 597,0	95,0

Исполнение расходов бюджета МО «Город Можга» на 01.01.2020 г. составило свыше 99% от утвержденных планов по трем ГРБС – Управлению финансов Администрации муниципального образования «Город Можга», Управлению образования Администрации муниципального образования «Город Можга» и Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации муниципального образования «Город Можга». Свыше 95% исполнены расходы по Городской Думе муниципального образования «Город Можга».

Менее 90 % от утвержденных бюджетных назначений исполнены расходы по Администрации муниципального образования «Город Можга» (81,2 %). Причиной невысокого освоения бюджетных ассигнований являются сроки исполнения контрактов в конце финансового года и долгосрочные контракты, исполнение которых проходит в несколько этапов.

Анализ исполнения расходов бюджета по функциональной классификации расходов за 2019 год представлен в таблице 6.

По семи разделам функциональной классификации расходов первоначальный план увеличился, по двум разделам наблюдается снижение расходов.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» уточненный план увеличился к первоначальному на 3 292,0 тыс. руб. (средства республиканского бюджета) в связи с проведением мероприятий по развитию и внедрению АПК «Безопасный город».

Таблица 6

Раздел	Подраздел	Наименование раздела	Утверждено на 2019 год			Исполнено на 01.01.2020 г.		
			первоначальный бюджет, тыс. руб.	уточненный бюджет, тыс. руб.	утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.	тыс. руб.	к уточненному бюджету %	к утвержденным бюджетным назначениям, %
01	00	Общегосударственные расходы	58 360,0	56 639,5	56 639,4	55 738,3	98,4	98,4
01	02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2276,0	2275,0	2275,0	2273,4	99,9	99,9
01	03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	2456,0	1199,0	1199,1	1173,6	97,9	97,9
01	04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	42985,0	42182,3	42182,3	41693,5	98,8	98,8
01	05	Судебная система	19,0	13,1	13,1	10,5	80,2	80,2
01	06	Обеспечение деятельности	6146,0	5677,0	5677,0	5632,9	99,2	99,2

		финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора						
01	11	Резервные фонды	1300,0	16,1	16,1	-	-	-
01	13	Другие общегосударственные вопросы	3178,0	5277,0	5277,0	4954,5	93,9	93,9
03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	365,0	3 656,6	3 656,6	313,1	8,6	8,6
03	09	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	-	3522,2	3522,2	185,4	5,3	5,3
03	14	Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной деятельности	365,0	134,4	134,4	127,7	95,0	95,0
04	00	Национальная экономика	9 635,0	113 582,3	113 582,2	102 475,0	90,2	90,2
04	09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	9300,0	112053,6	112053,6	102053,6	91,1	91,1
04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	335,0	1528,7	1528,6	421,4	27,6	27,6
05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	16 647,2	120 291,6	120 291,6	76 843,8	63,9	63,9
05	01	Жилищное хозяйство	200,0	8648,7	8648,7	1408,5	16,3	16,3
05	02	Коммунальное хозяйство	1300,0	73557,4	73557,4	37474,0	50,9	50,9
05	03	Благоустройство	5860,0	24827,4	24827,4	24815,9	100,0	100,0
05	05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	9287,2	13258,1	13258,1	13145,5	99,2	99,2
06	00	Охрана окружающей среды	-	2 784,4	2 784,4	1 450,0	52,1	52,1
06	05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	-	2784,4	2784,4	1450,0	52,1	52,1
07	00	Образование	702 866,0	923 810,5	923 859,5	916 788,3	99,2	99,2
07	01	Дошкольное образование	300491,9	412609,5	412609,5	409442,1	99,2	99,2
07	02	Общее образование	292313,1	387034,8	387083,7	383323,8	99,0	99,0
07	03	Дополнительное образование детей	81200,0	86933,6	86933,6	86850,6	99,9	99,9
07	05	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	-	560,5	560,5	521,4	93,0	93,0
07	07	Молодежная политика и оздоровление детей	5215,0	11850,0	11850,0	11848,4	100,0	100,0
07	09	Другие вопросы в области образования	23646,0	24822,1	24822,1	24802,0	99,9	99,9
08	00	Культура	79 647,0	82 498,4	82 528,4	82 355,3	99,8	99,8
08	01	Культура	57899,0	58728,4	58728,4	58659,3	99,9	99,9
08	04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	21748,0	23770,0	23800,1	23696,1	99,7	99,7
10	00	Социальная политика	40 914,4	38 013,3	38 013,3	36 563,8	96,2	96,2
10	01	Пенсионное обеспечение	1296,0	1412,5	1412,6	1412,5	100,0	100,0
10	03	Социальное обеспечение населения	781,0	2590,8	2590,8	2502,3	96,6	96,6
10	04	Охрана семьи и детства	38837,4	34010,0	34010,0	32649,0	96,0	96,0
11	00	Физическая культура и спорт	512,0	18 890,7	18 890,7	18 887,9	100,0	100,0
11	01	Физическая культура	512,0	18890,7	18890,7	18887,8	100,0	100,0
12	00	Средства массовой информации	-	1 100,0	1 100,0	1 100,0	100,0	100,0
12	01	Телевидение и радиовещание	-	1100,0	1100,0	1100,0	100,0	100,0
13	00	Обслуживание муниципального	113,0	5 081,7	5 081,7	5 081,5	100,0	100,0

		долга						
13	01	Обслуживание государственного и муниципального долга	113,0	5081,7	5081,5	5081,5	100,0	100,0
		ИТОГО	909 059,6	1 366349,0	1 366427,8	1 297597,0	95,0	95,0

Увеличение плана предусмотрено по разделам «Национальная экономика» - на 103 947,0 тыс. руб., из них 64 577,00 тыс. руб. – средства федерального и республиканского бюджетов; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 103 644,4 тыс. руб.; «Охрана окружающей среды» - первоначальный план не предусматривался, в течение отчетного года предусмотрены средства на разработку проектно-сметной документации на рекультивацию земельного участка, нарушенного при складировании, захоронении промышленных, бытовых и иных отходов.

Снижение плана наблюдается по разделу «Общегосударственные вопросы» (на 1 720,5 тыс. руб.) в связи с сокращением штатной численности, а также заменой профессиональной постоянной основы работы Председателя городской Думы муниципального образования «Город Можга» на непостоянную в соответствии с проектом Решения городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 26.04.2019 № 305 «О внесении изменений в Устав муниципального образования «Город Можга».

В соответствии с утвержденными бюджетными назначениями исполнение расходов по состоянию на 01.01.2020 года составило.

Стопроцентное исполнение расходов в 2019 году составило по трем разделам функциональной классификации расходов - «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации» и «Обслуживание муниципального долга».

Свыше 95% расходы бюджета исполнены по разделам: «Культура» (99,8%), «Образование» (99,2 %), «Общегосударственные вопросы» (98,4 %), «Социальная политика» (96,2 %). От 90 % до 95 % составило исполнение расходов по разделу «Национальная экономика» (90,2 %).

По двум разделам исполнение расходов составило от 50 до 70 % - «Жилищно-коммунальное хозяйство» (63,9 %), «Охрана окружающей среды» (52,1%).

По разделу «Охрана окружающей среды» низкий процент исполнения в 2019 году связан со сроками исполнения контракта, заключенного на разработку проектно-сметной документации на рекультивацию земельного участка, нарушенного при складировании, захоронении промышленных, бытовых и иных отходов, заключенного в 2019 году Администрацией МО «Город Можга» на сумму 2 000,0 тыс. руб. путем открытого конкурса в электронной форме (бюджетные ассигнования были предусмотрены в сумме 2 707,0 тыс. руб.). В соответствии с контрактом № 0813500000119010611-ОК от 08.10.2019 г. предусмотрено окончание выполнения работ – 31.12.2020 г., поэтапное выполнение работ. В 2019 году оплачены 1 и 2 этапы выполненных работ в сумме 1400,0 тыс. руб.

Менее 10% исполнены расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (8,6 %). Причиной невысокого исполнения расходов является срок выполнения работ по заключенному Администрацией МО «Город Можга» контракту № 0813500000119013578-ЭА от 19.11.2019 г. на сумму 3 256,4 тыс. руб. на выполнение работ по установке системы видеонаблюдения в местах с массовым пребыванием людей в г. Можга путем проведения электронного аукциона (в рамках проведения мероприятий по развитию и внедрению АПК «Безопасный город»). Согласно п. 3.2. контракта срок завершения работ - до 31 декабря 2019 года. Акт о приемке выполненных

работ № 1591 от 30.12.2019 г. Кредиторская задолженность по контрагенту ООО «Контроль-Н» составила на 01.01.2020 г. в сумме 3 256,4 тыс. руб.

Удельный вес в разрезе функциональной классификации расходов бюджета за 2019 год в сравнении с 2018 годом представлен в таблице 7.

Расходы социальной направленности в 2019 году составляют в сумме 1 055 695,3 тыс. руб. или 81,4 % от общего исполнения расходов (в 2018 году - 1 039 600,9 тыс. руб. или 85,1 %), общегосударственные расходы – 55 738,3 тыс. руб. или 4,3 % (в 2018 г. – 59 676,4 или 4,9 %), расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 76 843,8 тыс. руб. или 5,9 % (в 2018 г. - 87 531,9 тыс. руб. или 7,1 %), расходы на национальную экономику – 102 475,00 или 7,9 % (в 2018 г. - 35 559,0 тыс. руб. или 2,9 %).

Таблица 7

Наименование раздела	Исполнено за 2018 год		Исполнено за 2019 год		
	тыс. руб.	удельный вес в общих расходах, %	тыс. руб.	удельный вес в общих расходах, %	к 2018 г., %
Общегосударственные расходы	59 676,4	4,9	55 738,3	4,3	93,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	480,9	0,0	313,1	0,0	65,1
Национальная экономика	35 559,0	2,9	102 475,0	7,9	288,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	87 531,9	7,1	76 843,8	5,9	87,8
Охрана окружающей среды	-	-	1 450,0	0,1	-
Образование	914 515,1	74,8	916 788,3	70,7	100,2
Культура	80 190,0	6,6	82 355,3	6,3	102,7
Социальная политика	44 135,3	3,6	36 563,8	2,8	82,8
Физическая культура и спорт	760,5	0,1	18 887,9	1,5	в 24,8 р.
Средства массовой информации			1 100,0	0,1	-
Обслуживание муниципального долга	145,2	0,0	5 081,5	0,4	в 35 р.
ИТОГО	1 222 994,3	100,0	1 297 597,0	100,0	106,1

По сравнению с 2018 годом расходы 2019 года увеличились по разделам: «Физическая культура и спорт» (в 24,8 р.) (18 169,0 тыс. руб. – остаток средств прошлого года (средства республиканского бюджета) в сумме 18 169,0 тыс. руб. на реконструкцию стадиона); «Национальная экономика» (288,2 %) (увеличение плана к первоначальному на 103 947,0 тыс. руб., из них 64 577,0 тыс. руб. средства федерального и республиканского бюджетов).

По разделам «Образование и культура» исполнение расходов составило на уровне 2018 года 100,2 % и 102,7 % соответственно.

По разделу «Общегосударственные вопросы» снижение расходов по отношению к 2018 году связано с сокращением штатной численности, а также заменой работы Председателя городской Думы муниципального образования «Город Можга» с постоянной на непостоянную. Также снижение расходов к уровню исполнения 2018 года наблюдается по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (87,8 %) и «Социальная политика» (82,8 %), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (65,1 %).

Проверкой исполнения бюджета в части расходов в рамках муниципальных программ установлено.

Решением о бюджете на 2019 год и плановый период 2019 и 2020 годов было предусмотрено финансирование 17 муниципальных программ. В 2019 году в соответствии с постановлением Администрации МО «Город Можга» от 22.11.2019 № 1730 утверждена муниципальная программа «Информационное обслуживание населения» на 2019-2024 гг..

Уточненный план в части расходов в рамках муниципальных программ за 2019 год составил в сумме 1 325 707,8 тыс. руб., исполнение составило 1 256 923,0 тыс. руб. или 94,8 % к уточненному плану.

Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общих расходах бюджета в 2019 году составила 96,9 % (в 2018 году – 96,9 %).

Исполнение непрограммных направлений деятельности в бюджете 2019 года составило 40 674,0 тыс. руб. или 3,1 % от общих расходов бюджета (в 2018 году – 38 189,0 тыс. руб. или 3,1 %), при уточненном плане 40 719,9 тыс. руб. или 99,9 % к уточненному плану.

Структура расходов бюджета МО «Город Можга» за 2019 год в разрезе муниципальных программ представлена в таблице 8.

Таблица 8

Наименование расходов	Первоначально утвержденный план на 2019 г., тыс. руб.	Уточненный план на 2019 г., тыс. руб.	Исполнение на 01.01.2020г. тыс. руб.	% исполнения к уточненному плану	Удельный вес, %
МП «Развитие образования и воспитание»	741 582,7	973 035,5	964 585,8	99,1	76,7
МП «Развитие культуры»	79 828,0	83 373,9	83 216,6	99,8	6,6
МП «Реализация молодежной политики»	5 115,0	5705,0	5 704,8	100,0	0,5
МП «Развитие физической культуры и спорта»	512,0	722,0	719,2	99,6	0,1
МП «Социальная поддержка населения»	651,0	1725,2	1 636,7	94,9	0,1
МП «Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства»	35,0	35,0	35,0	100,0	0,0
МП «Безопасность»	320,0	3611,6	268,1	7,4	0,0
МП «Городское хозяйство»	15 864,2	185785,4	129 993,1	70,0	10,3
МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	300,0	483,5	386,4	79,9	0,0
МП «Муниципальное управление»	38 305,7	38116,9	37 590,4	98,6	3,0
МП «Управление муниципальными финансами»	6 339,0	10824,5	10 780,2	99,6	0,9
МП «Управление муниципальным имуществом»	1 364,0	2906,3	2 623,7	90,3	0,2
МП «Комплексные меры противодействия немедическому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в МО «Город Можга»	15,0	15,0	15,0	100,0	0,0
МП «Поддержка детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья»	20,0	20,0	20,0	100,0	0,0
МП «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Можга»	1 200,0	16047,9	16 047,9	100,0	1,3

МП «Содействие созданию в муниципальном образовании «Город Можга» (исходя из прогнозируемой потребности) дополнительных мест в дошкольных образовательных учреждениях»	-	2500,0	2 500,0	100,0	0,2
МП «Информационное обслуживание населения»	-	800,0	800,0	100,0	0,1
Итого в рамках муниципальных программ	891 451,6	1 325 707,8	1 256 923,0	94,8	100,0
Непрограммные направления деятельности	17 608,0	40 720,0	40 674,0	99,9	-
ИТОГО РАСХОДОВ	909 059,6	1 366 427,8	1 297 597,0	95,0	-

Исполнение расходов в размере 100 % к уточненному плану составило по семи муниципальным программам (в 2018 г. - по трем муниципальным программам):

- «Реализация молодежной политики»;
- «Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства»;
- «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в МО «Город Можга»;
- «Поддержка детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья»;
- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Можга»;
- «Содействие созданию в муниципальном образовании «Город Можга» (исходя из прогнозируемой потребности) дополнительных мест в дошкольных образовательных учреждениях»;

- «Информационное обслуживание населения».

Практически 100% исполнение расходов к уточненному плану также составили расходы еще по пяти муниципальным программам:

- Развитие образования и воспитание» - 99,1 %;
- «Развитие культуры» - 99,8 %;
- Развитие физической культуры и спорта» - 99,6 %;
- «Муниципальное управление» - 98,6 %;
- «Управление муниципальными финансами» - 99,6 %.

От 90 до 95% исполнение расходов составило по двум муниципальным программам - «Социальная поддержка населения» (94,9 %) и «Управление муниципальным имуществом» (90,3 %).

От 70 до 80 % исполнение расходов составило по двум муниципальным программам – «Городское хозяйство» (70,0 %) и «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» (79,9 %). Невысокий процент исполнения связан со сроками исполнения контрактов в несколько этапов - долгосрочные контракты со сроком исполнения в 2020 году (проектно-сметная документация по ремонту путепровода, проектно-сметная документация по программе «Чистая вода», проектно-сметная документация на рекультивацию земельного участка, нарушенного при складировании, захоронении промышленных, бытовых и иных отходов, строительство водозабора с поймы р. Вала).

Наименьшее исполнение (менее 10 %) относительно уточненного плана составили расходы по муниципальной программе «Безопасность» (7,4 %). Согласно пояснительной записки низкое освоение бюджетных ассигнований связано со сроками исполнения контракта на проведение мероприятий по развитию и внедрению АПК «Безопасный город» - срок окончания работ до 31 декабря 2019 года. Кредиторская задолженность Администрации

МО «Город Можга» по состоянию на 01.01.2020 г. перед исполнителем составила в сумме 3 256,4 тыс. руб.

В соответствии с п. 6,2, 6.11 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного постановлением Администрации МО «Город Можга» от 18.04.2014 № 672 (в ред. от 24.09.2019 № 1353) годовые отчеты о реализации муниципальных программ за 2019 год, результаты оценки эффективности муниципальных программ составляются и размещаются на официальном сайте муниципального образования «Город Можга». **За 2019 год не размещены годовые отчеты и результаты оценки эффективности по реализации муниципальных программ «Безопасность на 2015-2020 годы», «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Можга» на 2018-2022 годы» и «Содействие созданию в муниципальном образовании «Город Можга» дополнительных мест в дошкольных образовательных учреждениях на 2018-2019 годы».**

Согласно п. 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее Федеральный закон 6-ФЗ от 07.02.2011 г.) полномочием Контрольно-счетных органов муниципальных образований является финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ. В соответствии с Федеральным законом 6-ФЗ от 07.02.2011 г. Администрации МО «Город Можга» необходимо внести изменения в Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и представлять в Контрольно-счетный орган проекты муниципальных правовых актов об утверждении муниципальных программ и внесении изменений в муниципальные программы для проведения Контрольно-счетным органом финансово-экономической экспертизы данных проектов.

Анализ расходов по дорожному фонду

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Можга» утвержден решением городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 11.12.2013 № 266.

Расходы по дорожному фонду в 2019 году согласно Отчета ф. 0503317 на 01.01.2020 г. (дорожное хозяйство (дорожные фонды) составили в сумме 102 053,5 тыс. руб. - на 68 682,5 тыс. руб. выше расходов 2018 года (2018 год – 33 371,0 тыс. руб.), в том числе средства из федерального бюджета 50 000,0 тыс. руб., за счет средств бюджета Удмуртской Республики 14 488,9 тыс. руб., что на 10 663,1 тыс. руб. выше 2018 года (в 2018 году – 3 825,8 тыс. руб.).

Расходы по дорожному фонду подтверждаются Отчетом об исполнении бюджета ф. 0503127 Администрации МО «Город Можга» на 01.01.2020 г., Отчетами об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета муниципальными образованиями на 01.01.2020 г. ф. 0503324Ф, ф. 0503324Р.

Анализ расходов дорожного фонда представлен в таблице 9.

Таблица 9

№ п/п	Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения,	Исполнено, тыс. руб.	%
-------	-------------------------	------------------------------------	----------------------	---

		тыс. руб.		
1	Развитие сети автомобильных дорог в УР	13 988,9	13 988,9	100,0
2	Субсидия из бюджета УР на реализацию проекта развития общественной инфраструктуры, основанного на местной инициативе («Щебенение улицы Районная от дома № 9 до ул. Дружбы дом № 4)	500,0	500,0	100,0
3	Расходы на оказание муниципальной услуги «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения»»	15 382,4	15 382,4	100,0
4	Расходы на оказание муниципальной услуги «Мероприятия по обслуживанию сети уличного освещения»	12 662,6	12 662,6	100,0
5	Расходы на оказание муниципальной услуги «Содержание средств регулирования дорожного значения»	751,4	751,4	100,0
6	Расходы на оказание муниципальной услуги «Прочие мероприятия по дорожному фонду»	18 518,2	8 518,2	46,0
7	Реализация проекта развития общественной инфраструктуры, основанного на местной инициативе за счет средств местного бюджета («Щебенение улицы Районная от дома № 9 до ул. Дружбы дом № 4)	75,0	75,0	100,0
8	Добровольные пожертвования физических лиц – населения (жителей) Реализация проекта развития общественной инфраструктуры, основанного на местной инициативе («Щебенение улицы Районная от дома № 9 до ул. Дружбы дом № 4)	75,0	75,0	100,0
9	Добровольные пожертвования юридических лиц (индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств) на реализацию проекта развития общественной инфраструктуры, основанного на местной инициативе («Щебенение улицы Районная от дома № 9 до ул. Дружбы дом № 4)	100,0	100,0	100,0
10	Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	50 000,0	50 000,0	100,0
	ИТОГО:	112 053,5	102 053,5	91,1

Расходы по дорожному фонду составили 91,1 % от утвержденных бюджетных назначений. Расходы на оказание муниципальной услуги «Прочие мероприятия по дорожному фонду» составили менее половины от утвержденных бюджетных назначений – 46,0 %.

Анализ расходов, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования «Город Можга» в 2019 году, представлен в таблице 10.

В проверяемом периоде расходы на исполнение публичных нормативных обязательств осуществлялись по Администрации МО «Город Можга» и Управлению финансов.

Таблица 10

Наименование	Первоначальный план, тыс. руб.	Уточненный план, тыс. руб.	Исполнение на 01.01.2020 г.	
			тыс. руб.	% к уточненному

				плану
Доплаты к пенсиям, дополнительное пенсионное обеспечение	1 296,0	1 412,6	1 412,5	100,0
Реализация льгот гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин»	460,0	514,5	514,5	100,0
ИТОГО	1 756,0	1 927,1	1 927,0	100,0

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

В соответствии с отчетом Баланс исполнения бюджета ф. 0503320 по состоянию на 01.01.2020 г. (далее – Отчет ф. 0503320) **структуру дебиторской задолженности** по состоянию на 01.01.2020 года составляют расчеты:

- по доходам (020500000, 020900000) – 866 726,3 тыс. руб. или на 202 382,6 выше задолженности по состоянию на 01.01.2019 г. или на 30,4 % (на 01.01.2019 г. с учетом корректировки входящих остатков согласно баланса – 664 343,7 тыс. руб.);

- по выплатам (020600000, 020800000, 030300000) – 22 636,7 тыс. руб. или на 20 143,2 тыс. руб. выше аналогичной задолженности по состоянию на 01.01.2019 г. или в 9,1 раза (на 01.01.2019 г. – с учетом корректировки – 2 493,5 тыс. руб.);

- вложениям в финансовые активы (021500000 - акции и иные формы участия в капитале) – 0,0 тыс. руб. (на 01.01.2019 г. - 3 403,8 тыс. руб.).

В соответствии с Отчетом по состоянию кредиторской задолженности главных распорядителей средств бюджета Удмуртской Республики (органов местного самоуправления) и государственных (муниципальных) казенных учреждений на 01.01.2020 г. (далее – Отчет по состоянию кредиторской задолженности на 01.01.2020 г.), согласно отчетов Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 ГРБС на 01.01.2020 г. объем дебиторской задолженности по выплатам составляет 22 636,7 тыс. руб. Расхождений с показателем дебиторской задолженности по выплатам Отчета Баланс ф. 0503320 на 01.01.2020 г. нет.

Согласно Отчета по состоянию кредиторской задолженности на 01.01.2020 г. структуру дебиторской задолженности по выплатам составляют:

- начисления на выплаты по оплате труда – 59,0 тыс. руб.;

- оплата работ, услуг – 260,0 тыс. руб., из них услуги связи – 15,7 тыс. руб., коммунальные услуг – 42,5 тыс. руб., прочие работы, услуги – 201,8 тыс. руб.;

- прочие расходы – 1336,1 тыс. руб.;

- безвозмездные перечисления организациям, из них безвозмездные перечисления государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждения – 20 976,5 тыс. руб.

- поступление нефинансовых активов – 5,1 тыс. руб.

Структуру кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 года составляют расчеты:

- **расчеты по выплатам и платежам в бюджет – 3 447,0 тыс. руб., из них:**

- по выплатам (030200000, 020800000, 03040200, 03040300) – 3 418,5 тыс. руб., на 15 102,3 тыс. руб. ниже показателя на 01.01.2019 г. или на 81,5 % (на 01.01.2019 г. - 18 520,8 тыс. руб.);

- по платежам в бюджеты (030300000) – 28,5 тыс. руб., на 37,5 тыс. руб. ниже показателя на 01.01.2019 г. или на 56,8 % (на 01.01.2019 г.- 66,0 тыс. руб.);

- по доходам – 24 768,2 тыс. руб., на 21 685,0 тыс. руб. ниже показателя на 01.01.2019 г. или на 46,7 % (на 01.01.2019 г. - 46 453,2 тыс. руб.).

Согласно Отчета по состоянию кредиторской задолженности главных распорядителей средств бюджета Удмуртской Республики (органов местного самоуправления) и государственных (муниципальных) казенных учреждений на 01.01.2020 г., согласно отчетов Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 ГРБС на 01.01.2020 г. кредиторская задолженность составляет в сумме **3 447,0 тыс. руб.** Кредиторская задолженность состоит из задолженности по:

- оплате работ, услуг - (КОСГУ 220) – 162,1 тыс. руб., из них услуги связи – 37,1 тыс. руб., коммунальные услуги – 14,6 тыс. руб., работы, услуги по содержанию имущества – 40,5 тыс. руб., прочие услуги – 69,9 тыс. руб.;

- прочих расходов – 28,5 тыс. руб.;

- поступлению нефинансовых активов – 3 256,4 тыс. руб.

Согласно Отчета по состоянию кредиторской задолженности государственных бюджетных и автономных учреждений МО «Город Можга» на 01.01.2020 г. кредиторская задолженность составляет в сумме **31 747,8 тыс. руб.** Кредиторская задолженность состоит из задолженности по:

- заработной плате – 338,9 тыс. руб.;

- начислениям на выплаты по оплате труда – 124,0 тыс. руб.;

- оплате работ, услуг – 23 416,8 тыс. руб., из них: услуги связи – 128,6 тыс. руб., коммунальные услуги – 1 890,6 тыс. руб., арендная плата за пользование имуществом – 135,8 тыс. руб., работы, услуги по содержанию имущества – 21 057,7 тыс. руб. (в т. ч. капитальный ремонт зданий, сооружений -20 976,5 тыс. руб.);

- прочим работам, услугам – 204,1 тыс. руб.;

- прочим расходам – 2 108,0 тыс. руб.;

- увеличению стоимости основных средств – 5 760,1 тыс. руб.

Кредиторская задолженность МО «Город Можга» на 01.01.2020 г. составляет в общей сумме 35 194,8 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2020 года отсутствует (на 01.01.2019 г. - 18 261,5 тыс. руб.).

В соответствии с Отчетом ф. 0503320 на 01.01.2020 г. расчеты с кредиторами по долговым обязательствам на 01.01.2020 г. составили 143 302,5 тыс. руб. (на 01.01.2019 г. – 143 302,5 тыс. руб.), из них долгосрочные – 9 548,4 тыс. руб.

Остаток средств на бюджетном счете по состоянию на 01.01.2020 года согласно раздела II Баланса ф. 0503320 на 01.01.2020 г. составляет в сумме 37 716,4 тыс. руб. (результат по кассовым операциям бюджета - 37 716,4 тыс. руб.), что на 5 862,5 тыс. руб. меньше остатка на 01.01.2019 г. или на 13,5 % (на 01.01.2019 г. – 43 578,9 тыс. руб.).

6. Оценка исполнения бюджета в части источников финансирования дефицита бюджета.

Первоначально Решением о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов бюджет на 2019 год утвержден с профицитом в сумме 2 833,0 тыс. руб. В соответствии с изменениями бюджет утвержден с дефицитом в сумме 32 956,0 тыс. руб.

Согласно раздела 2 Отчета ф. 0503317 на 01.01.2020 г. бюджет за 2019 год исполнен с дефицитом в сумме 5 862,5 тыс. руб. (за 2018 год исполнен с профицитом в сумме 9 244,8 тыс. руб.). Размер дефицита бюджета, сложившегося по данным годового отчета об

исполнении бюджета, соответствует требованиям п. 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса РФ - дефицит местного бюджета не превышает 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (утвержденный объем доходов без учета безвозмездных поступлений на 01.01.2020 г. – 233 954,8 тыс. руб.).

В составе источников финансирования дефицита бюджета утверждены:

- получение кредитов от кредитных организаций в сумме 130 921,1 тыс. руб.;
- получение бюджетных кредитов из бюджета Удмуртской Республики в сумме 18 300,0 тыс. руб.;
- погашение бюджетных кредитов, полученных от бюджета Удмуртской Республики в сумме 149 221,1 тыс. руб.;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 32 956,0 тыс. руб.

В соответствии с данными р. 3 Отчета ф. 0503317 на 01.01.2020 г. и р. 1 Консолидированного отчета о движении денежных средств ф. 0503323 на 01.01.2020 г. (далее – Отчет ф. 0503323 на 01.01.2020 г.) – поступления от финансовых операций (в т. ч. от осуществления заимствования) - фактически в отчетном периоде получено кредитов в сумме 149 221,1 тыс. руб., из них коммерческих кредитов в сумме 130 921,1 тыс. руб.; бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 18 300,0 тыс. руб.

Погашено бюджетных кредитов согласно р. 3 Отчета ф. 0503317 на 01.01.2020 г. и р. 2 Отчета ф. 0503323 на 01.01.2020 г. – выбытия по финансовым операциям (в т. ч. на погашение муниципального долга) - в сумме 149 221,1 тыс. руб.

Данные Отчетов ф. 0503317 и ф. 0503323 на 01.01.2020 г. соответствуют поступлениям от осуществления заимствований и выбытиям по финансовым операциям на погашение муниципального долга Отчета о движении денежных средств ф. 0503123 на 01.01.2020 г. Управления финансов.

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.

В 2019 году предоставлен 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.).

В соответствии с муниципальной долговой книгой по состоянию на 01.01.2020 года за отчетный период погашены бюджетные кредиты в сумме 149 221,1 тыс. руб. в соответствии с Соглашениями: от 25.09.2014 г. № 105 - 2 833,0 тыс. руб., от 25.03.2016 г. № 4 – 15 000,0 тыс. руб., от 08.06.2016 г. № 16 – 3 300,0 тыс. руб., от 02.08.2016 г. № 27 – 12 000,0 тыс. руб., от 02.08.2016 г. № 28 - 25 000,0 тыс. руб., от 30.07.2018 г. № 31 – 72 788,1 тыс. руб., от 16.04.2019 г. № 6 – 18 300,0 тыс. руб.

7. Анализ состояния и обслуживания муниципального долга.

В соответствии с Решением о бюджете от 19.12.2018 № 275 предельный объем муниципального долга на 2019 год утвержден в сумме 271 390,6 тыс. руб.

Согласно данным раздела III «Обязательства» консолидированного Отчета ф. 0503320 на 01.01.2020 г. расчеты с кредиторами по долговым обязательствам - объем муниципального долга муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.01.2020 года составил в сумме 143 302,5 тыс. руб., из них долгосрочных обязательств в сумме 9 548,4 тыс. руб. (бюджетные кредиты).

Согласно муниципальной долговой книги МО «Город Можга» по состоянию на 01.01.2020 г. объем долга по кредитам составляет 143 302,5 тыс. руб., из них: по бюджетному кредиту – 12 381,4 тыс. руб., по кредиту, полученному от кредитных организаций, – 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.).

Сумма долговых обязательств Отчета ф. 0503320 соответствует данным раздела III Баланса ф. 0503130 на 01.01.2020 г. Управления финансов. Динамика муниципального долга представлена в таблице 11.

Таблица 11

Наименование	На 01.01.2019 г., тыс. руб.	На 01.01.2020 г., тыс. руб.	Изменение (+, -)	
			тыс. руб.	%
Объем муниципального долга	143 302,5	143 302,5	0,0	0,0

В соответствии с данными консолидированных Отчетов ф. 0503317 на 01.01.2020 г., ф. 0503321 на 01.01.2020 г. расходы на обслуживание муниципального долга бюджета за 2019 год составили в сумме 5 081,5 тыс. руб. или 100,0 % от уточненного плана (5 081,7 тыс. руб.). Показатель соответствует данным Отчета об исполнении бюджета ф. 0503117 на 01.01.2020 г. и Отчета о финансовых результатах деятельности ф. 0503121 на 01.01.2020 г. Управления финансов.

Показатель по расходам на обслуживание муниципального долга подтверждается данными муниципальной долговой книги по состоянию на 01.01.2020 г. В соответствии с разделом 1 муниципальной долговой книги муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.01.2020 г. выплаченная сумма процентов по бюджетным кредитам составила 82,9 тыс. руб. Согласно раздела 2 муниципальной долговой книги выплаченная сумма процентов по кредиту, полученному от кредитной организации, составила 4 998,7 тыс. руб.

В соответствии с требованиями статьи 111 Бюджетного кодекса РФ доля расходов на обслуживание муниципального долга не превысила 15 процентов объема расходов бюджета муниципального образования, за исключением объема расходов, которые осуществлялись за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с муниципальной долговой книгой муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.01.2020 г. муниципальные гарантии в 2019 году не предоставлялись.

8. Выводы.

1. По результатам проведенной внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» за 2019 год установлено соответствие отчета требованиям статей 264.1, 264.2 Бюджетного кодекса РФ, Приказа Минфина России от 28.12.2010 года № 191н, Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Можга».

2. Результаты анализа указанных форм бюджетной отчетности подтверждают их составление с соблюдением порядка, утвержденного Инструкцией № 191н. Показатели, представленные в отчете об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» за 2019 год, соответствуют данным годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

3. Внешняя проверка годовой отчетности муниципального образования «Город Можга» за 2019 год подтвердила полноту и достоверность представленного отчета.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Можга» рекомендует принять решение об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» за 2019 год.

9. Предложения и рекомендации.

Администрации МО «Город Можга»:

1. Разместить годовые отчеты по реализации муниципальных программ «Безопасность на 2015-2020 годы», «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Можга» на 2018-2022 годы» и «Содействие созданию в муниципальном образовании «Город Можга» дополнительных мест в дошкольных образовательных учреждениях на 2018-2019 годы» за 2019 год и результаты оценки эффективности по реализации данных муниципальных программ за 2019 год.

2. Внести изменения в муниципальные правовые акты, утверждающие порядок разработки, утверждения муниципальных программ, в части необходимости представления в Контрольно-счетный орган проектов муниципальных правовых актов об утверждении муниципальных программ, о внесении изменений в ранее утвержденные муниципальные программы для проведения им финансово-экономической экспертизы данных проектов муниципальных правовых актов.

Представлять в Контрольно-счетный орган проекты муниципальных правовых актов об утверждении муниципальных программ, а также проекты муниципальных правовых актов о внесении изменений в ранее утвержденные муниципальные программы для проведения Контрольно-счетным органом финансово-экономической экспертизы данных проектов.

3. Информацию о принятых мерах представить в Контрольно-счетный орган в срок до 15 июня 2020 года.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» за 2019 год подготовлено заключение.