

**Информация**  
**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**  
**Подготовка информации о ходе исполнения бюджета**  
**муниципального образования «Город Можга» за 9 месяцев 2020 года**

В соответствии с п. 2.3 раздела 2 Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Можга» на 2020 год с 13.10.2020 г. по 26.10.2020 г. проведено экспертно-аналитическое мероприятие – подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за 9 месяцев 2020 года.

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

ч. 1 п. 1 ст. 8 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Город Можга», п. 2.3 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» на 01.10.2020 года – за 9 месяцев 2020 года.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** оценка исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за 9 месяцев 2020 года, соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, оценка его исполнения в сравнении с аналогичным периодом предшествующих годов.

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

**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);

- Решение городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 24.07.2020 года № 421 «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 24.07.2020 № 421);

- Решение городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 26.08.2020 года № 427 «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 26.08.2020 № 427);

- Решение городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 10.09.2020 года № 435 «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 10.09.2020 № 435).

### **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 9 месяцев 2020 года в Решение о бюджете от 26.12.2019 № 383 вносились изменения 7 раз. В результате внесенных изменений от 10.09.2020 года № 435 в Решение о бюджете от 26.12.2019 № 383 основные характеристики бюджета на 2020 год составили:

- прогнозируемый общий объем доходов – в сумме 1 359 303,3 тыс. руб., в т. ч. объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1 102 620,0 тыс. руб.;

- общий объем расходов - в сумме 1 419 323,5 тыс. руб.;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2021 года – в сумме 167 892,6 тыс. руб. в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – в сумме 0,0 тыс. руб.;

- дефицит бюджета – в сумме 60 020,2 тыс. руб.

В соответствии с п. 5 статьи 264.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» за 9 месяцев 2020 года утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Город Можга» от 12.10.2020 № 1257 и направлен в городскую Думу муниципального образования «Город Можга» и Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Можга».

Согласно Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.10.2020 года утвержденные бюджетные назначения составили:

- по доходам - в сумме 1 457 755,0 тыс. руб.;

- по расходам – в сумме 1 517 775,1 тыс. руб.;

- результат исполнения бюджета - дефицит в сумме 60 020,2 тыс. руб.

Показатели основных характеристик бюджета на 2020 год, исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 года представлены в таблице 1. Исполнение доходов бюджета относительно уточненного бюджета за 9 месяцев 2020 года составляет 67,2 %, исполнение расходов – 65,7 %, относительно утвержденных бюджетных назначений – 62,7 % и 61,4 % соответственно.

Таблица 1

№ п/п	Наименование показателя	Показатели бюджета, утвержденные Решением о бюджете от 26.12.2019 № 383, тыс. руб.	Показатели бюджета, утвержденные Решением от 10.09.2020 № 435, тыс. руб.	Утвержденные бюджетные назначения по состоянию на 01.10.2020 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.10.2020 г.		
					тыс. руб.	к Решению о бюджете от 10.09.2020 № 435, %	к утвержденным бюджетным назначениям, %
1	Общий объем доходов, в т. ч.	1 172 526,9	1 359 303,3	1 457 755,0	913 710,8	67,2	62,7
	- налоговые и неналоговые доходы	240 144,0	256 683,3	255 528,2	146 590,5	57,1	57,4
	- безвозмездные поступления	932 382,9	1 102 620,0	1 202 226,8	767 120,3	69,6	63,8
2	Общий объем расходов	1 184 693,9	1 419 323,5	1 517 775,1	931 883,0	65,7	61,4
3	Результат исполнения бюджета (дефицит-/профицит+)	-12 167,0	- 60 020,2	- 60 020,2	-18 172,2	-	-

## 2. Анализ исполнения доходов бюджета.

Бюджет за 9 месяцев 2020 года исполнен по доходам в сумме 913 710,8 тыс. руб. или 62,7 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – в сумме 146 590,5 тыс. руб. или 57,4 % от утвержденных бюджетных назначений;

- по безвозмездным поступлениям - в сумме 767 120,3 тыс. руб. или 63,8 % от утвержденных бюджетных назначений.

Показатели исполнения бюджета по доходам по состоянию на 01.10.2020 года представлены в таблице 2.

Таблица 2

Наименование показателя	Утверждено бюджетных назначений на 01.10.2020 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.10.2020 г.		
		тыс. руб.	к утвержденным бюджетным назначениям, %	удельный вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	255 528,2	146 590,5	57,4	16,0
Безвозмездные поступления	1 202 226,8	767 120,3	63,8	84,0
<b>ИТОГО ДОХОДОВ</b>	<b>1 457 755,0</b>	<b>913 710,8</b>	<b>62,7</b>	<b>100,0</b>

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов за 9 месяцев 2020 года составил 15,5 %, удельный вес безвозмездных поступлений – 84,5 %.

Общий объем доходов за отчетный период 2020 года составил 108,4 % относительно аналогичного периода 2019 года (на 01.10.2019 г. - 842 614,3 тыс. руб.), к аналогичному периоду 2018 года – 125,9 % (на 01.10.2018 г. – 725 533,8 тыс. руб.).

Показатели исполнения доходов по состоянию на 01.10.2020 года в сравнении с аналогичным периодом за два предыдущих года представлены на рис. 1.

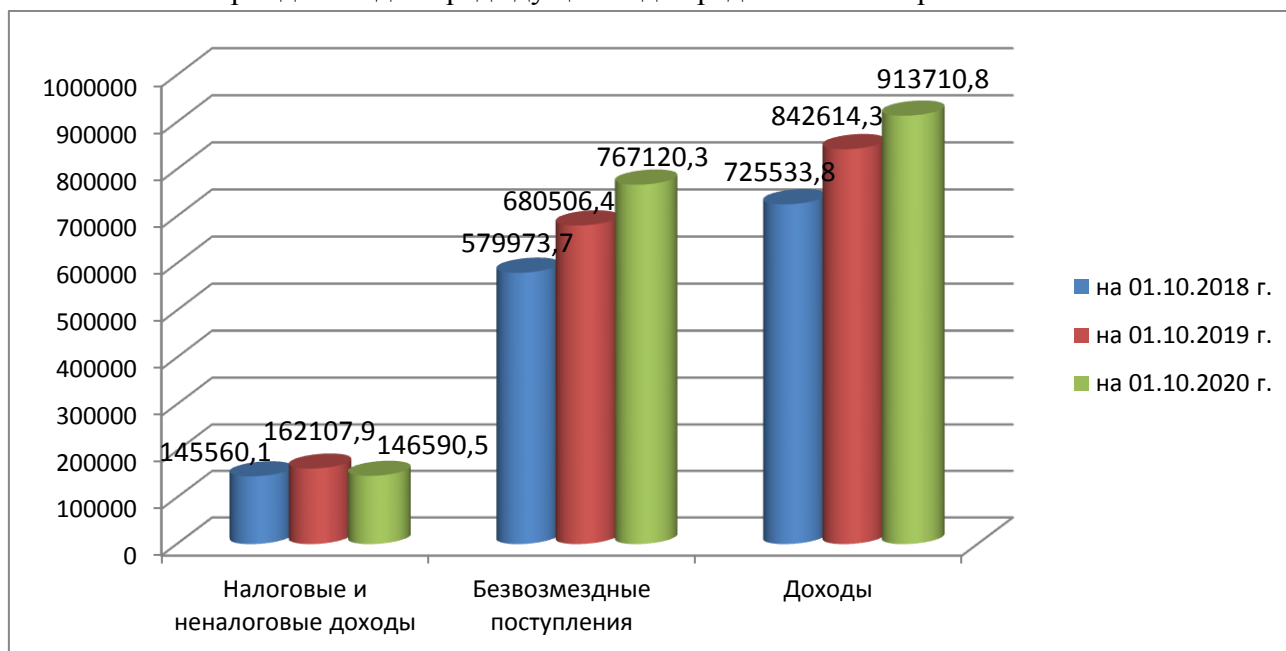


Рис. 1. Исполнение доходов бюджета за 9 месяцев 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 и 2019 гг., тыс. руб.

Сравнивая показатели за 9 месяцев двух предыдущих лет, за отчетный период 2020 года собственные доходы исполнены на 15 517,4 тыс. руб. ниже аналогичного показателя за 9 месяцев 2019 года и составляют 90,4 % (на 01.10.2019 г. – 162 107,9 тыс. руб.) и на 1 030,4

тыс. руб. выше аналогичного показателя за 9 месяцев 2018 года и составляют 100,7 % (на 01.10.2018 г. – 145 560,1 тыс. руб.).

В 2020 году отмечается тенденция к росту общего объема безвозмездных поступлений. На 01.10.2020 года безвозмездные поступления исполнены в сумме 767 120,3 тыс. руб., что на 86 613,9 тыс. рублей или на 12,7 % выше исполнения за аналогичный период 2019 года (на 01.10.2019 г. – 680 506,4 тыс. руб.) и на 187 146,6 тыс. руб. или на 32,3% выше исполнения за аналогичный период 2018 года (на 01.10.2018 г. – 579 973,7 тыс. руб.).

Таким образом, общий объем доходов относительно аналогичного показателя двух предшествующих годов увеличился за счет роста безвозмездных поступлений.

Исполнение доходов по видам налоговых и неналоговых поступлений, безвозмездных поступлений бюджета за 9 месяцев 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Наименование показателя	Исполнено		
	на 01.10.2019 г., тыс. руб.	на 01.10.2020 г., тыс. руб.	к 01.10.2019 г., %
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>162 107,9</b>	<b>146 590,5</b>	<b>90,4</b>
Налоги на прибыль, доходы	67 758,4	68 848,3	101,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	4 578,2	4 214,4	92,1
Налоги на совокупный доход	22 751,4	17 246,8	75,8
Налоги на имущество	23 416,2	21 499,5	91,8
Государственная пошлина	3 948,7	4 738,4	120,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,6	-	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	21 863,3	17 229,3	78,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	7 962,1	8 628,8	108,4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	342,0	132,2	38,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 998,1	1 375,2	34,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 417,5	2 407,8	54,5
Прочие неналоговые доходы	1 071,4	2 269,9	211,9
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>680 506,4</b>	<b>767 120,3</b>	<b>112,7</b>
Дотации бюджетам городских округов	126 241,6	172 616,7	136,7
Субсидии бюджетам городских округов	31 980,9	107 039,0	334,7
Субвенции бюджетам городских округов	480 049,5	485 171,8	101,1
Иные межбюджетные трансферты	52 236,6	3 428,2	6,6
Прочие безвозмездные поступления	306,1	1 153,8	376,9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-10 308,3	-2 289,3	22,2
<b>ИТОГО ДОХОДОВ</b>	<b>842 614,3</b>	<b>913 710,8</b>	<b>108,4</b>

Значительный рост исполнения собственных доходов бюджета по состоянию на 01.10.2020 года относительно аналогичного периода 2019 года произошел по следующим видам налоговых и неналоговых доходов:

- прочим неналоговым доходам (в 2,1 раза);
- государственной пошлине (120 %).

Также рост исполнения собственных доходов наблюдается по платежам при пользовании природными ресурсами (108,4 %) и налогам на прибыль, доходам (101,6 %).

По остальным видам налоговых и неналоговых доходов по состоянию на 01.10.2020 г. относительно аналогичного периода 2019 года отмечается снижение исполнения. Наименьший процент поступления по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (34,4%), доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсациям затрат государства (38,7 %).

В безвозмездных поступлениях за отчетный период по сравнению с аналогичным периодом 2019 года отмечается увеличение по всем видам поступлений, кроме иных межбюджетных трансфертов (6,6 %). Наибольший процент исполнения отмечается по прочим безвозмездным поступлениям (376,9 %) и субсидиям бюджетам городских округов (334,7 %).

Значительное увеличение поступления субсидий за 9 месяцев 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (в 3,8 раза) связано с выделением субсидий из бюджета Удмуртской Республики на:

- софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности
- в сумме 86 416,6 тыс. руб. (исполнено в сумме 29 998,2 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. (исполнено в сумме 2 197,1 тыс. руб.);
- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 2 148,8 тыс. руб. (исполнено в сумме 2 148,8 тыс. руб.);
- прочие субсидии – 132 316,5 тыс. руб. (исполнено в сумме 61 561,9 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 2 289,3 тыс. руб.

Исполнение доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» по видам доходов по отношению к утвержденным бюджетным назначениям за 9 месяцев 2020 года, удельный вес доходов на 01.10.2020 г. представлены в таблице 4.

Исполнение налоговых и неналоговых доходов по состоянию на 01.10.2020 года составляет 146 590,5 тыс. руб. или 57,4 % от утвержденных бюджетных назначений.

Перевыполнение собственных доходов бюджета по отношению к утвержденным бюджетным назначениям за отчетный период отмечается по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсациям затрат государства (155,5 %), стопроцентное исполнение - по прочим неналоговым доходам.

От 75 % до 100 % от утвержденных бюджетных назначений исполнены доходы по платежам при пользовании природными ресурсами (93,6 %) и по штрафам, санкциям, возмещению ущерба (81,6 %).

Таблица 4

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2020 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.10.2020 г.		
		тыс. руб.	к утвержденным бюджетным назначениям, %	удельный вес, %
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>255 528,2</b>	<b>146 590,5</b>	<b>57,4</b>	<b>100,0</b>
Налоги на прибыль, доходы	106 334,0	66 848,3	62,9	45,6
- Налог на доходы физических лиц	10 6334,0	66 848,3	62,9	45,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	6 387,0	4 214,4	66,0	2,9
Налоги на совокупный доход	29 569,0	17 246,8	58,3	11,8
Налоги на имущество	49 976,9	21 499,5	43,0	14,7
- Налог на имущество физических лиц	2 1287,9	1746,0	8,2	1,2
- Земельный налог	2 8689,0	19753,5	68,8	13,5
Государственная пошлина	6 415,0	4 738,4	73,9	3,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	32 872,0	17 229,3	52,4	11,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	9 217,4	8 628,8	93,6	5,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	85,0	132,2	155,5	0,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	9 450,0	1 375,2	14,6	0,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 952,0	2 407,8	81,6	1,6
Прочие неналоговые доходы	2 269,9	2 269,9	100,0	1,5
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>1 202 226,8</b>	<b>767 120,3</b>	<b>63,8</b>	<b>100,0</b>
Дотации бюджетам городских округов	229 065,8	172 616,7	75,4	22,5
Субсидии бюджетам городских округов	239 574,8	107 039,0	44,7	14,0
Субвенции бюджетам городских округов	634 792,8	485 171,8	76,4	63,2
Иные межбюджетные трансферты	97 638,2	3 428,2	3,5	0,4
Прочие безвозмездные поступления	1 155,1	1 153,8	99,9	0,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	-2 289,3	-	-0,3
<b>ИТОГО ДОХОДОВ</b>	<b>1 457 755,0</b>	<b>913 710,8</b>	<b>62,7</b>	<b>-</b>

От 50 % до 75 % от утвержденных бюджетных назначений исполнены доходы бюджета по государственной пошлине (73,9 %), налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (66 %), налогам на прибыль, доходам (62,9 %), налогам на совокупный доход (58,3 %), доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (52,4 %).

Менее 50 % от утвержденных бюджетных назначений составило исполнение по налогам на имущество (43,0 %). Наименьший процент исполнения доходов отмечается по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (14,6 %).

Главным администраторам доходов необходимо обеспечить эффективность реализации мероприятий по увеличению поступления в бюджет МО «Город Можга» неналоговых доходов с низким процентом исполнения 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 45,6 %. Удельный вес налогов на имущество составил 14,7 %, налогов на совокупный доход – 11,8 %, доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 11,8 %. Удельный вес остальных видов налоговых и неналоговых доходов бюджета составил от 0,1 % до 3,2 %.

Исполнение безвозмездных поступлений по состоянию на 01.10.2020 года составляет 63,8 % от утвержденных бюджетных назначений.

Прочие безвозмездные поступления исполнены на 99,9 % от утвержденных бюджетных назначений. От 75 % до 100 % исполнены субвенции бюджетам городских округов (76,4 %), дотации бюджетам городских округов (75,4 %). Менее 50 % исполнения от утвержденных бюджетных назначений составляют субсидии бюджетам городских округов (44,7 %) и иные межбюджетные трансферты (3,5 %).

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений на 01.10.2020 г. занимают субвенции бюджетам городских округов – 63,2 %. Доля дотаций составляет 22,5%, субсидий – 14,0 %, иных межбюджетных трансфертов – 0,4 %, прочих безвозмездных поступлений – 0,2 %.

### 3. Анализ исполнения расходов бюджета.

Расходы бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.10.2020 г. исполнены в сумме **931 883,0 тыс. руб.** или **61,4 %** от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы бюджета на 01.10.2020 года исполнены на 88 138,6 тыс. руб. выше или на 10,4 % в сравнении с аналогичным периодом 2019 года (на 01.10.2019 г. - 843 744,4 тыс. руб.) и на 239 863,1 тыс. руб. выше или на 34,7 % от исполнения расходов за 9 месяцев 2018 года (на 01.10.2018 г. - 692 019,9 тыс. руб.).

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2018-2019 гг. представлено на рис. 2.

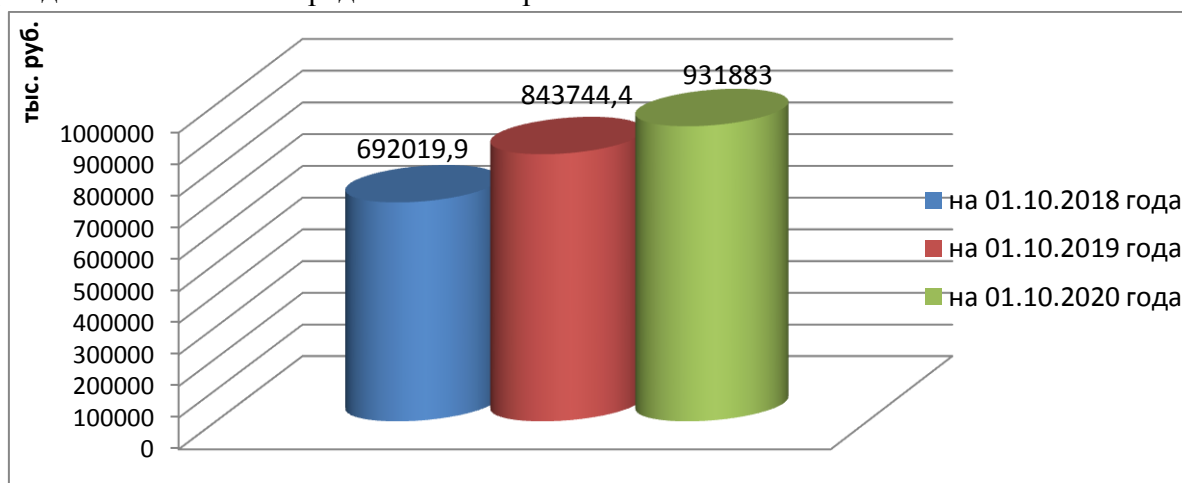


Рис. 2. Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2018-2019 гг., тыс. руб.



Показатели исполнения расходной части бюджета по разделам функциональной структуры расходов на 01.10.2020 года относительно аналогичного периода 2019 года, удельный вес в структуре расходов на 01.10.2020 года представлены в таблице 5.

Таблица 5

Раздел	Подраздел	Наименование	Исполнено на 01.10.2019 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.10.2020 г., тыс. руб.	Исполнено к 01.10.2019 г., %	Удельный вес в структуре расходов на 01.10.2020 г., %
01	00	Общегосударственные вопросы	38 163,3	39 821,4	104,3	4,3
03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	107,1	4 562,8	в 42,6 р.	0,5
04	00	Национальная экономика	73 294,5	46 471,9	63,4	5,0
05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	48 255,4	151 203,6	в 3,1 р.	16,2
06	00	Охрана окружающей среды	50,0	200,0	в 4 р.	0,0
07	00	Образование	582 334,3	597 007,0	102,5	64,1
08	00	Культура и кинематография	55 764,3	58 183,3	104,3	6,2
10	00	Социальная политика	24 865,3	25 414,2	102,2	2,7
11	00	Физическая культура и спорт	18 685,6	314,4	1,7	0,0
12	00	Средства массовой информации	-	1 446,0	-	0,2
13	00	Обслуживание государственного и муниципального долга	2 224,6	7 258,3	в 3,3 р.	0,8
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>			<b>843 744,4</b>	<b>931 883,0</b>	<b>110,4</b>	<b>100,0</b>

Исполнение расходов на 01.10.2020 года выше исполнения за аналогичный период 2019 года по всем разделам функциональной структуры расходов, кроме «Национальной экономики (63,4 %) и «Физической культуры и спорта» (1,7 %): «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (в 42,6 р.), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (в 3,1 р.), «Общегосударственные вопросы (104,3 %), «Культура и кинематография» (104,3 %), «Социальная политика» (102,2 %), «Обслуживание государственного и муниципального долга» (в 3,3 р.). 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» (1,7 %). Низкий процент исполнения расходов по данному разделу в отчетном периоде 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года связан с предоставлением в 2019 году межбюджетных трансфертов из бюджета Удмуртской Республики 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» (64,1 %). Более 15 % удельный вес в структуре расходов составляют расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (16,2 %). Наименьший удельный вес составляют расходы по разделам «Охрана окружающей среды (0,0 %), «Физическая культура и спорт» (0,0 %). По остальным разделам удельный вес расходов составляет от 0,2 % до 6,2 %.

Исполнение расходов бюджета по разделам, подразделам функциональной классификации расходов за 9 месяцев 2020 года представлено в таблице 6.

Таблица 6

Раздел	Подраздел	Наименование	Утверждено Решением о бюджете от 10.09.2020 № 435, тыс. руб.	Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2020 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.10.2020 г.	
					тыс. руб.	к утверж- денным бюджетным назначе- ниям, %
<b>01</b>	<b>00</b>	<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>53 815,6</b>	<b>54 076,8</b>	<b>39 821,4</b>	<b>73,6</b>
01	02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 390,0	2390,0	1485,7	62,2
01	03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	1 274,7	1 274,7	734,5	57,6
01	04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	35 539,3	35 800,6	27727,2	77,4
01	05	Судебная система	18,0	18,0	1,1	6,1
01	06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5 548,0	5 548,0	3766,2	67,9
01	11	Резервные фонды	13,5	13,5	-	-
01	13	Другие общегосударственные вопросы	9 032,1	9 032,1	6106,8	67,6
<b>03</b>	<b>00</b>	<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>11 696,7</b>	<b>11 696,7</b>	<b>4 562,8</b>	<b>39,0</b>
03	09	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	11 631,7	11 631,7	4562,8	39,2
03	14	Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной деятельности	65,0	65,0	-	-
<b>04</b>	<b>00</b>	<b>Национальная экономика</b>	<b>138 818,5</b>	<b>226 290,0</b>	<b>46 471,9</b>	<b>20,5</b>
04	09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	136 996,1	224 467,7	46 350,4	20,6
04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	1 822,4	1 822,4	121,4	6,7
<b>05</b>	<b>00</b>	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>257 547,0</b>	<b>257 566,7</b>	<b>151 203,6</b>	<b>58,7</b>
05	01	Жилищное хозяйство	7 995,3	7 995,3	6 672,2	83,5
05	02	Коммунальное хозяйство	184 498,6	184 498,6	112 733,7	61,1
05	03	Благоустройство	51 235,2	51 235,2	20 860,7	40,7
05	05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	13 817,9	13 837,6	10 937,0	79,0
<b>06</b>	<b>00</b>	<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>600,0</b>	<b>600,0</b>	<b>200,0</b>	<b>33,3</b>
06	05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	600,0	600,0	200,0	33,3
<b>07</b>	<b>00</b>	<b>Образование</b>	<b>827 993,8</b>	<b>838 850,7</b>	<b>597 007,0</b>	<b>71,2</b>
07	01	Дошкольное образование	368 798,2	368 653,7	270 268,0	73,3
07	02	Общее образование	331 222,3	341 773,6	238 910,4	69,9
07	03	Дополнительное образование детей	81 634,3	81 634,3	58 742,8	72,0
07	05	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	226,3	532,0	132,6	24,9

Раздел	Подраздел	Наименование	Утверждено Решением о бюджете от 10.09.2020 № 435, тыс. руб.	Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2020 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.10.2020 г.	
					тыс. руб.	к утверж- денным бюджетным назначе- ниям, %
07	07	Молодежная политика	18 273,9	18 418,4	11 024,6	59,9
07	09	Другие вопросы в области образования	27 838,8	27 838,8	17 928,6	64,4
<b>08</b>	<b>00</b>	<b>Культура и кинематография</b>	<b>77 313,0</b>	<b>77 313,0</b>	<b>58 183,3</b>	<b>75,3</b>
08	01	Культура	52 452,8	52 452,8	39 576,8	75,5
08	04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	24 860,2	24 860,2	18 606,5	74,8
<b>10</b>	<b>00</b>	<b>Социальная политика</b>	<b>39 317,9</b>	<b>39 160,2</b>	<b>25 414,2</b>	<b>64,9</b>
10	01	Пенсионное обеспечение	1 597,2	1 597,2	1 193,7	74,7
10	03	Социальное обеспечение населения	3 765,1	3 765,1	3 424,9	91,0
10	04	Охрана семьи и детства	33 955,6	33 797,9	20 795,6	61,5
<b>11</b>	<b>00</b>	<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>635,1</b>	<b>635,1</b>	<b>314,4</b>	<b>49,5</b>
11	01	Физическая культура	635,1	635,1	314,4	49,5
<b>12</b>	<b>00</b>	<b>Средства массовой информации</b>	<b>1 670,0</b>	<b>1 670,0</b>	<b>1 446,0</b>	<b>86,6</b>
12	01	Телевидение и радиовещание	1 670,0	1 670,0	1 446,0	86,6
<b>13</b>	<b>00</b>	<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	<b>9 916,0</b>	<b>9 916,0</b>	<b>7 258,3</b>	<b>73,2</b>
13	01	Обслуживание муниципального долга	9 916,0	9 916,0	7 258,3	73,2
		<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>1 419 323,5</b>	<b>1 517 775,1</b>	<b>931 883,0</b>	<b>61,4</b>

В ходе анализа исполнения расходов по разделам функциональной структуры расходов на 01.10.2020 года по отношению к утвержденным бюджетным назначениям установлено:

- свыше 75 % исполнения составили расходы по двум разделам: «Средства массовой информации» - в сумме 1 446,0 тыс. руб. или 86,6 % и «Культура и кинематография» - в сумме 58 183,3 тыс. руб. или 75,3 %;

- от 70 % до 75 % исполнения составили расходы по разделам: «Общегосударственные вопросы» - в сумме 39 821,4 тыс. руб. или 73,6 %, «Обслуживание государственного и муниципального долга» - в сумме 7 258,3 тыс. руб. или 73,2 %, «Образование» - в сумме 597 007,0 тыс. руб. или 71,2 %;

- от 50 % до 70% исполнения составили расходы по двум разделам: «Социальная политика» - в сумме 25 414,2 тыс. руб. (64,9 %), и «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в сумме 151 203,6 тыс. руб. (58,7 %);

- от 25 % до 50 % исполнения составили расходы по трем разделам: «Охрана окружающей среды» - в сумме 200,0 тыс. руб. (33,3 %), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - в сумме 4 562,8 тыс. руб. (39 %), «Физическая культура и спорт» - в сумме 314,4 тыс. руб. (49,5 %);

- наименьший показатель исполнения расходов составил по разделу «Национальная экономика» - менее 25 % - в сумме 46 471,9 тыс. руб. (20,5 %).

Главным распорядителям бюджетных средств необходимо установить причины непланового освоения бюджетных ассигнований по разделам функциональной структуры

расходов с процентом исполнения менее 70% 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 10.09.2020 № 435 бюджет муниципального образования «Город Можга» на 2020 год утвержден с дефицитом в сумме 60 020,2 тыс. руб.

По состоянию на 01.10.2020 года бюджет муниципального образования исполнен с дефицитом в сумме 18 172,2 тыс. руб., что составляет 7,1 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений. Ограничение, установленное п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ, соблюдается.

Источники финансирования дефицита бюджета представлены в таблице 7.

Таблица 7

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2020 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.10.2020 г., тыс. руб.
<b>Источники финансирования дефицита бюджетов – всего, в т. ч.</b>	<b>60 020,2</b>	<b>18 172,2</b>
источники внутреннего финансирования, из них:	24 590,0	27 423,0
<b>Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации</b>	-	-
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	392 763,3	261 842,2
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-392 763,3	-261 842,2
<b>Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации</b>	<b>24 590,0</b>	<b>27 423,0</b>
Получение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	27 423,0	27 423,0
Погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-2 833,0	-
источники внешнего финансирования, из них	-	-
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов</b>	<b>35 430,2</b>	<b>-9 250,8</b>
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-1 877 941,2	-1 212 114,6
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	1 913 371,4	1 202 863,8

В соответствии с Решением от 10.09.2020 № 435 на 2020 год утверждено получение кредитов от кредитных организаций в сумме 392 763,3 тыс. руб., погашение кредитов, полученных от кредитных организаций, - в сумме (-) 392 763,3 тыс. руб., получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ, - в сумме 27 423,0 тыс. руб., погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ, - в сумме (-) 2 833,0 тыс. руб.

Согласно раздела 3 Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.10.2020 года получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов на 01.10.2020 г. составило в сумме 261 842,2 тыс. руб., погашение кредитов, полученных от кредитных организаций в валюте Российской Федерации, - в сумме 261 842,2 тыс. руб., получение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ – в сумме 27 423,0 тыс. руб.

Объем муниципального долга муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.10.2020 года составил в сумме 170 725,5 тыс. руб., в том числе по бюджетным кредитам – 39 804,4 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 10.09.2020 № 435 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.

Показатели объема муниципального долга на начало и конец отчетного периода, за аналогичный период 2019 года представлены в таблице 8.

Таблица 8

Наименование показателя	На 01.10.2019 г., тыс. руб.	На 01.01.2020 г., тыс. руб.	На 01.10.2020 г., тыс. руб.	Изменение к 01.10.2019 г. (+,-)		Изменение к 01.01.2020 г. (+, -)	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Объем муниципального долга	143 302,5	143 302,5	170 725,5	27 423,0	19,1	27 423,0	19,1

По отношению к аналогичному периоду 2019 года, а также к началу отчетного периода объем муниципального долга на 01.10.2020 года увеличился на 27 423,0 тыс. руб. или на 19,1 %. Согласно раздела 1 муниципальной долговой книги муниципального образования «Город Можга» (далее – муниципальной долговой книги) в соответствии с Соглашением от 21.09.2020 № 5 на основании распоряжения Правительства УР от 17.09.2020 № 1141-р муниципальному образованию «Город Можга» 22.09.2020 года предоставлен бюджетный кредит в сумме 27 423,00 тыс. руб. с датой погашения 01.09.2022 года.

В соответствии с разделом 2 муниципальной долговой книги в отчетном периоде погашен кредит, полученный 27.01.2020 года от АО «СМП Банк» в сумме 130 921,1 тыс. руб. с процентной ставкой 7,25 %, и получен кредит от ПАО «Сбербанк России» 05.08.2020 года в сумме 130 921,1 тыс. руб. с процентной ставкой 6,46749999809 % в соответствии с муниципальным контрактом от 03.08.2020 № 0813500000120009206-ЭА.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга утвержден п. 2 статьи 9 Решения о бюджете от 26.12.2019 № 383 с учетом внесенных изменений от 10.09.2020 г. в размере 9 916,0 тыс. руб. Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2020 года согласно отчета составили в сумме 7 258,3 тыс. руб. или 73,2 % от утвержденных бюджетных назначений. В соответствии с разделом 2 муниципальной долговой книги сумма выплаченных процентов по кредиту, полученному от кредитной организации, составила в размере 7 258,3 тыс. руб., из них по кредиту, полученному в 2019 г. – 1 059,8 тыс. руб., по кредиту, полученному от 27.01.2020 г. – 5 018,6 тыс. руб., по кредиту, полученному от 05.08.2020 г. – 1 179,9 тыс. руб.

## **5. Выводы и рекомендации.**

**1. Общий объем исполнения бюджета по доходам за 9 месяцев 2020 года составил в сумме 913 710,8 тыс. руб. или 62,7 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:**

- по налоговым и неналоговым доходам – в сумме 146 590,5 тыс. руб. или 57,4 % от утвержденных бюджетных назначений;

- по безвозмездным поступлениям - в сумме 767 120,3 тыс. руб. или 63,8 % от утвержденных бюджетных назначений.

Рост исполнения доходов за отчетный период 2020 года к аналогичному периоду 2019 года составил 108,4 %, к аналогичному периоду 2018 года – 125,9 %.

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 9 месяцев 2020 года характеризуются относительно аналогичного периода 2019 года снижением исполнения и составляют 90,4 %, относительно аналогичного периода 2018 года – незначительным увеличением и составляют 100,7 %.

В 2020 году отмечается тенденция к росту общего объема безвозмездных поступлений. На 01.10.2020 года безвозмездные поступления исполнены в сумме 767 120,3 тыс. руб. или 112,7 % относительно аналогичного периода 2019 года и 132,3% - относительно аналогичного периода 2018 года.

Главным администраторам доходов бюджета МО «Город Можга» необходимо обеспечить эффективность реализации мероприятий по увеличению поступления в бюджет МО «Город Можга» неналоговых доходов с низким процентом исполнения в соответствии с плановыми назначениями.

**2. Общий объем исполнения бюджета по расходам за 9 месяцев 2020 года составил в сумме 931 883,0 тыс. руб. или 61,4 % от утвержденных бюджетных назначений.**

Расходы бюджета на 01.10.2020 года исполнены на 88 138,6 тыс. руб. выше или на 10,4 % в сравнении с аналогичным периодом 2019 года и на 239 863,1 тыс. руб. выше или на 34,7 % в сравнении с аналогичным периодом 2018 года.

Исполнение расходов в разрезе разделов функциональной структуры расходов бюджета в отчетном периоде составило менее 70 % по отношению к утвержденным бюджетным назначениям по шести разделам. Наименьший процент исполнения остается по разделу «Национальная экономика» - в сумме 46 471,9 тыс. руб. или 20,5 % от утвержденных назначений.

Главным распорядителям бюджетных средств необходимо установить причины непланового освоения бюджетных ассигнований и принять меры для их своевременного освоения с целью достижения эффективности реализации муниципальных программ и недопущения остатков в конце отчетного финансового года.

**3. Бюджет муниципального образования «Город Можга» за 9 месяцев 2020 года исполнен с дефицитом в сумме 18 172,2 тыс. руб., что составляет 7,1 % 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 01.10.2020 года составил 170 725,5 тыс. руб., в том числе по бюджетным кредитам в сумме 39 804,4 тыс. руб., по кредиту, полученному от кредитной организации, в сумме 130 921,1 тыс. руб.**

Объем муниципального долга не превышает предельного объема, установленного требованиями п. 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.