

**Информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия  
Подготовка информации о ходе исполнения бюджета  
муниципального образования «Город Можга» за 1 квартал 2018 года**

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Можга» на 2018 год с 21 мая 2018 года по 25 мая 2018 года проведено экспертно-аналитическое мероприятие – подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за 1 квартал 2018 года.

**Основные характеристики исполнения бюджета**

В течение 1 квартала 2018 года в Решение о бюджете от 15.12.2017 № 177 вносились изменения два раза, в результате в соответствии с Решениями городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 07 февраля 2018 года № 184 «О внесении изменений в решение городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 15 декабря 2017 года № 177 «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», от 28 марта 2018 года № 193 «О внесении изменений в решение городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 15 декабря 2017 года № 177 «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» основные характеристики бюджета на 2018 год составили:

- общий объем доходов – в сумме 865071,5 тыс. руб.;
- общий объем расходов - в сумме 865708,2 тыс. руб.;
- дефицит бюджета – в сумме 636,7 тыс. руб.;
- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда - в сумме 18411,9 тыс. руб.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.04.2018 года утвержденные бюджетные назначения по состоянию на 01.04.2018 года составили:

- по доходам - в сумме 867215,0 тыс. руб.;
- по расходам - в сумме 867851,7 тыс. руб.;
- результат исполнения бюджета - дефицит в сумме 636,7 тыс. руб.

**Анализ исполнения доходов бюджета за 1 квартал 2018 года**

Бюджет за 1 квартал 2018 года исполнен по доходам в сумме 201861,3 тыс. руб. или 23,3 % от утвержденных бюджетных назначений, что на 28138,1 тыс. руб. больше или на 16,2 % исполнения доходов за аналогичный период 2017 года, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составили 44658,7 тыс. руб. или 22,2 % от утвержденных бюджетных назначений, что на 4616,4 тыс. руб. больше исполнения доходов за аналогичный период 2017 года или на 11,5 %;

- безвозмездные поступления составили в сумме 157202,6 тыс. руб. или 23,6 % от утвержденных бюджетных назначений, что на 23521,7 тыс. рублей больше исполнения за аналогичный период 2017 года или на 17,6 %.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов за 1 квартал 2018 года составил 22,1 %, удельный вес безвозмездных поступлений - 77,9 %.

Рост исполнения собственных доходов бюджета по состоянию на 01.04.2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года произошел по следующим видам налоговых и неналоговых доходов: налогам на прибыль, доходам (118,2 %), налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (101,6 %), налогам на

имущество (113,6 %), государственной пошлине (108,2 %), платежам при пользовании природными ресурсами (в 4,1 раза), доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (199,1 %), доходам от продажи материальных и нематериальных активов (в 9,2 раза).

Снижение собственных доходов бюджета по состоянию на 01.04.2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года отмечается по следующим видам налоговых и неналоговых доходов: налогам на совокупный доход (89,0 %), доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (84,7 %), штрафам, санкциям, возмещению ущерба (83,3 %).

Перевыполнение собственных доходов бюджета по отношению к утверждённым бюджетным назначениям за 1 квартал 2018 года отмечается по платежам при пользовании природными ресурсами – 150,4 %, доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 136,4 %.

Наименьшее исполнение собственных доходов бюджета по отношению к утвержденным бюджетным назначениям наблюдается по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – 16,7 %, налогам на имущество – 17,9 %, где налог на имущество физических лиц исполнен на 6,9 % от утвержденных бюджетных назначений. Исполнение по остальным видам собственных доходов бюджета по отношению к утвержденным бюджетным назначениям составляет от 20,9 % до 25,9 %.

Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов бюджета по состоянию на отчетную дату занимают налоги на прибыль, доходы – 41,0 % (18328,3 тыс. руб.). Наименьший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 0,4 % (163,7 тыс. руб.).

В безвозмездных поступлениях за отчетный период по сравнению с аналогичным периодом 2017 года отмечается рост поступления дотаций бюджетам городских округов (131,1 %), субвенций бюджетам городских округов (131,2 %).

Наибольшее исполнение по отношению к утвержденным бюджетным назначениям в безвозмездных поступлениях за отчетный период занимают субсидии бюджетам городских округов – 28,2 %. Наименьшее исполнение в безвозмездных поступлениях по состоянию на 01.04.2018 года занимают иные межбюджетные трансферты – 2,9 % от утвержденных бюджетных назначений.

В отчетном периоде был осуществлен возврат неиспользованных остатков субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета в сумме 8522,2 тыс. руб. или 5,4 % от суммы безвозмездных поступлений.

Наибольший удельный вес в безвозмездных поступлениях занимают субвенции бюджетам городских округов – 84,0 %. Дотации в структуре безвозмездных поступлений занимают 21,1 %, субсидии – 0,3 %, иные межбюджетные трансферты – 0,0 %.

### **Анализ исполнения расходов бюджета за 1 квартал 2018 года**

Расходы бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.04.2018 г. исполнены в сумме 189014,3 тыс. руб. или 21,8 % от утвержденных бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2017 года расходы бюджета на 01.04.2018 года исполнены на 30686,6 тыс. руб. больше или на 19,4 % (за 1 квартал 2017 года - 158327,7 тыс. руб.).

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года наибольшее исполнение за отчетный период составили расходы по разделам «Национальная экономика» - 382,9 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 149,5 %, «Культура и кинематография» - 146,7 %.

Не исполнены расходы бюджета по двум разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Обслуживание государственного и муниципального долга». Наименьшее исполнение за отчетный период по сравнению с аналогичным периодом 2017 года составили расходы по разделу «Физическая культура и спорт» - 54,2 %.

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов бюджета муниципального образования «Город Можга» наибольший удельный вес составляют расходы по разделу «Образование» – 77,8 %. Наименьший удельный вес составляют расходы по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0,0 %, «Физическая культура и спорт» - 0,1 %. По остальным разделам удельный вес расходов составил от 0,9 % («Жилищно-коммунальное хозяйство») до 7,5 % («Культура и кинематография»).

В ходе анализа исполнения расходов по разделам функциональной структуры расходов на 01.04.2018 года по отношению к утвержденным бюджетным назначениям отмечается наибольший уровень исполнения расходов по следующим разделам: «Физическая культура и спорт» - в сумме 235,7 тыс. руб. или 45,2 % от утвержденных бюджетных назначений; «Социальная политика» - в сумме 10139,3 тыс. руб. или 27,7 % от утвержденных бюджетных назначений; «Национальная экономика» - в сумме 5513,9 тыс. руб. или 27,5 % от утвержденных бюджетных назначений.

Наименьший уровень исполнения расходов по отношению к утвержденным бюджетным назначениям отмечается по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в сумме 1655,8 тыс. руб. или 9,5 % от утвержденных бюджетных назначений. По остальным разделам функциональной структуры расходов на 01.04.2018 года по отношению к утвержденным бюджетным назначениям уровень исполнения составляет от 18,0 % до 22,1 %.

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

Первоначально Решением о бюджете от 15.12.2017 № 177 бюджет муниципального образования «Город Можга» на 2018 год утвержден с профицитом в сумме 20821,1 тыс. руб.

С учетом внесенных изменений Решением от 28.03.2018 № 193 бюджет муниципального образования «Город Можга» на 2018 год утвержден с дефицитом в сумме 636,7 тыс. руб.

По состоянию на 01.04.2018 года бюджет муниципального образования исполнен с профицитом в сумме 12847,0 тыс. руб. За аналогичный период 2017 года бюджет муниципального образования «Город Можга» исполнен с профицитом в сумме 15395,5 тыс. руб.

В соответствии с Решением от 28.03.2018 № 193 на 2018 год утверждено получение кредитов от кредитных организаций в сумме 54800,0 тыс. руб., погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – (-) 75621,1 тыс. руб. Утвержденные назначения на отчетную дату не исполнены.

По состоянию на 01.04.2018 года объем муниципального долга составляет 146135,5 тыс. руб., что не превышает предельный объем, установленный Решением о бюджете от 15.12.2017 № 177, и не противоречит п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно раздела 3 Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.04.2018 года и муниципальной долговой книги муниципального

образования «Город Можга» по состоянию на 01.04.2018 года в отчетном периоде кредиты от кредитных организаций не предоставлялись. Погашение муниципального долга на 01.04.2018 года не осуществлялось.

Расходы на обслуживание муниципального долга утверждены в сумме 160,0 тыс. руб. В 1 квартале 2018 года обслуживание муниципального долга не осуществлялось.

В соответствии с Решением о бюджете от 15.12.2017 № 177 общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий муниципального образования «Город Можга» по возможным гарантийным случаям в 2018 году, – 0,0 тыс. рублей.

#### **Выводы**

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за 1 квартал 2018 года установлено следующее.

1. Общий объем исполнения бюджета по доходам за 1 квартал 2018 года составил в сумме **201861,3** тыс. руб. или **23,3 %** от утвержденных бюджетных назначений.

2. Общий объем исполнения бюджета по расходам за 1 квартал 2018 года составил в сумме **189014,3** тыс. руб. или **21,8 %** от утвержденных бюджетных назначений.

3. Бюджет муниципального образования «Город Можга» за 1 квартал 2018 года исполнен с профицитом в сумме **12847,0 тыс. руб.**

4. Объем муниципального долга муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.04.2018 года составил **146135,5 тыс. руб.**, что не превышает предельного объема, установленного требованиями Бюджетного кодекса РФ, Решением о бюджете от 15.12.2017 № 177.