

**Информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Подготовка информации о ходе исполнения бюджета
муниципального образования «Город Можга» за 9 месяцев 2018 года»**

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Можга» на 2018 год с 23 декабря по 29 декабря 2018 года проведено экспертно-аналитическое мероприятие – подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за 9 месяцев 2018 года.

Основные характеристики исполнения бюджета.

В течение 9 месяцев 2018 года в Решение о бюджете от 15.12.2017 № 177 вносились изменения семь раз. В результате в соответствии с Решением от 13.09.2018 № 257 основные характеристики бюджета на 2018 год составили:

- прогнозируемый общий объем доходов – в сумме 1 008 795,6 тыс. руб., в т. ч. объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 789 345,3 тыс. руб.;
- общий объем расходов - в сумме 1 030 376,7 тыс. руб.;
- дефицит бюджета – в сумме 21 581,1 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 2018 года утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Город Можга» от 05.10.2018 № 1334 и направлен в Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Можга».

Согласно Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.10.2018 года утвержденные бюджетные назначения по состоянию на 01.10.2018 года составили:

- по доходам - в сумме 1 023 695,0 тыс. руб.;
- по расходам - в сумме 1 045 251,1 тыс. руб.;
- результат исполнения бюджета - дефицит в сумме 21 556,1 тыс. руб.

Анализ исполнения доходов бюджета.

Бюджет за 9 месяцев 2018 года исполнен по доходам в сумме **725 533,8** тыс. руб. или 70,9 % от утвержденных бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2017 года доходы исполнены на 163 532,5 тыс. руб. меньше или на 18,4 %, с аналогичным периодом 2016 года – на 43 644,4 тыс. руб. больше или на 6,4 %.

Налоговые и неналоговые доходы на 01.10.2018 года составили 145 560,1 тыс. руб. или 66,3 % от утвержденных бюджетных назначений.

Сравнивая показатели за аналогичный период за два предыдущих года, в 2018 году отмечается тенденция роста налоговых и неналоговых поступлений: на 10 990,5 тыс. руб. больше исполнения собственных доходов за аналогичный период 2017 года или на 8,2 % и на 15 451,7 тыс. руб. больше исполнения собственных доходов за аналогичный период 2016 года или на 11,9 %.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов за 9 месяцев 2018 года составил 20,1 %, удельный вес безвозмездных поступлений – 79,9 %.

В структуре доходов бюджета за полугодие 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года, 2016 года отмечается увеличение доли собственных доходов на 5,0 % и

1,0 % соответственно (за 9 месяцев 2017 года удельный вес собственных доходов составил 15,1 %, за 9 месяцев 2016 года – 19,1 %).

Безвозмездные поступления на 01.10.2018 года составили в сумме 579 973,7 тыс. руб. или 72,1 % от утвержденных бюджетных назначений, что на 174 523,0 тыс. рублей ниже исполнения за аналогичный период 2017 года или на 23,1 % и на 28 192,7 тыс. руб. выше исполнения за аналогичный период 2016 года или на 5,1 %.

Исполнение доходов бюджета за 9 месяцев 2018 года составляет 81,6 % к аналогичному периоду 2017 года, что связано с сокращением объема безвозмездных поступлений – субсидий бюджетам городских округов в бюджет за 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года.

За отчетный период 2018 года наблюдается рост исполнения собственных доходов бюджета на 8,2 % к аналогичному периоду 2017 года. Исполнение безвозмездных поступлений на 23,1 % ниже аналогичного периода 2017 года.

Значительный рост исполнения собственных доходов бюджета по состоянию на 01.10.2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года произошел по следующим видам налоговых и неналоговых доходов: доходам от продажи материальных и нематериальных активов (в 3,7 раза), налогам на имущество (175,1 %).

Значительное снижение исполнения собственных доходов бюджета по состоянию на 01.10.2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года отмечается по следующим видам налоговых и неналоговых доходов: платежам при пользовании природными ресурсами (36,2%), штрафам, санкциям, возмещению ущерба (59,7 %).

Перевыполнение собственных доходов бюджета по отношению к утверждённым бюджетным назначениям за 9 месяцев 2018 года отмечается по платежам при пользовании природными ресурсами на 38,7 %.

Исполнение доходов по отношению к утвержденным бюджетным назначениям свыше 80% наблюдается по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, – 86,5 % и доходам от продажи материальных и нематериальных активов – 96,1 %.

Наименьшее исполнение собственных доходов бюджета по отношению к утвержденным бюджетным назначениям наблюдается по платежам при пользовании природными ресурсами – 38,6 % и штрафам, санкциям, возмещению ущерба – 42,1 %.

Исполнение по остальным видам собственных доходов бюджета по отношению к утвержденным бюджетным назначениям составляет от 55,7 % до 74,2 %.

В безвозмездных поступлениях за отчетный период по сравнению с аналогичным периодом 2017 года отмечается рост поступления дотаций бюджетам городских округов (148,0 %), субвенций бюджетам городских округов (123,0%). Значительное снижение безвозмездных поступлений произошло по субсидиям (4,6 %) и иным межбюджетным трансфертам (9,9 %).

Наибольшее исполнение по отношению к утвержденным бюджетным назначениям в безвозмездных поступлениях за отчетный период занимают субвенции бюджетам городских округов – 78,8 %, наименьшее – субсидии бюджетам городских округов – 20,1 %.

В отчетном периоде 2018 года доходы бюджета от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили в сумме 125,1 тыс. руб.

В отчетном периоде 2018 года возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов больше в 3,4 раза по сравнению с 2017 годом.

Анализ исполнения расходов бюджета.

Расходы бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.10.2018 г. исполнены в сумме **692 019,9 тыс. руб.** или **66,2 %** от утвержденных бюджетных назначений.

Сравнивая расходы бюджета за аналогичный период 2017, 2016 годов расходы бюджета на 01.10.2018 года исполнены на 50 946,0 тыс. руб. меньше или на 6,9 % исполнения расходов за 9 месяцев 2017 года, на 36 280,8 тыс. руб. больше или на 5,5 % исполнения расходов за 9 месяцев 2016 года (за 9 месяцев 2017 года – 742 965,9 тыс. руб., за 9 месяцев 2016 года – 655 739,1 тыс. руб.) (рис. 4).

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года наибольшее исполнение за отчетный период 2018 года составили расходы по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 492,9 %, «Национальная экономика» - 143,8 %, «Культура и кинематография» - 145,7 %.

Наименьшее исполнение за отчетный период по сравнению с аналогичным периодом 2017 года составили расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 20,0 %.

В структуре произведенных в отчетном периоде 2018 года расходов бюджета муниципального образования «Город Можга» наибольший удельный вес составляют расходы по разделу «Образование» – 76,8 %.

В ходе анализа исполнения расходов по разделам функциональной структуры расходов на 01.10.2018 года по отношению к утвержденным бюджетным назначениям отмечается наибольший уровень исполнения расходов по следующим разделам: «Социальная политика» - в сумме 31 637,1 тыс. руб. или 73,1 % от утвержденных бюджетных назначений; «Образование» - в сумме 531 767,3 тыс. руб. или 72,6 % от утвержденных бюджетных назначений; «Физическая культура и спорт» - в сумме 494,4 тыс. руб. или 70,9 % от утвержденных бюджетных назначений.

Не начато освоение бюджетных ассигнований по разделу «Охрана окружающей среды». Крайне низкий показатель исполнения расходов по отношению к утвержденным бюджетным назначениям отмечается по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в сумме 13 718,4 тыс. руб. или 14,8 % от утвержденных бюджетных назначений. Менее 30% исполнения составляют расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 26,2 % от утвержденных бюджетных назначений.

По остальным разделам функциональной структуры расходов на 01.10.2018 года относительно утвержденных бюджетных назначений уровень исполнения составляет от 54,0 % до 63,3 %.

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 бюджет муниципального образования «Город Можга» на 2018 год утвержден с дефицитом в сумме 21 581,1 тыс. руб.

По состоянию на 01.10.2018 года бюджет муниципального образования исполнен с профицитом в сумме **33 513,9 тыс. руб.** За аналогичный период 2017 года бюджет муниципального образования «Город Можга» исполнен с профицитом в сумме 146 100,5 тыс. руб.

В соответствии с Решением от 13.09.2018 № 257 на 2018 год утверждено получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 15000,0 тыс. руб. Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утверждено в сумме (-) 17 833,0 тыс. руб.

Согласно раздела 3 Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.10.2018 года и муниципальной долговой книги муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.10.2018 года в отчетном периоде 2018 года бюджету муниципального образования «Город Можга» предоставлен бюджетный кредит от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме **15 000,0 тыс. руб.** в соответствии с Распоряжением Правительства УР от 03.07.2018 № 796-р.

Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, по состоянию на 01.10.2018 г. составило в сумме **15 000,0 тыс. руб.**

По состоянию на 01.10.2018 года объем муниципального долга составляет **146 135,5 тыс. руб.**, что не превышает предельный объем, установленный Решением о бюджете от 29.08.2018 № 242, и не противоречит п. 3 ст. 107 БК РФ.

По отношению к аналогичному периоду 2017 года объем муниципального долга на 01.10.2018 года снизился на 127 864,2 тыс. руб. или на 46,7 %. На 01.10.2018 года объем муниципального долга по отношению к объему на начало отчетного периода остался на прежнем уровне.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2018 года составили в сумме **41,9 тыс. руб.** или **26,2 %** от утвержденных бюджетных назначений и на 167,2 тыс. руб. меньше аналогичного периода 2017 года или на 80,0 %.

Выводы и рекомендации.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за 9 месяцев 2018 года установлено следующее.

1. Общий объем исполнения бюджета по доходам за 9 месяцев 2018 года составил в сумме **725 533,8 тыс. руб.** или **70,9 %** от утвержденных бюджетных назначений.

Налоговые и неналоговые доходы на 01.10.2018 года составили **145 560,1 тыс. руб.** или **66,3 %** от утвержденных бюджетных назначений.

Сравнивая показатели собственных доходов бюджета за два предыдущих года, в 2018 году отмечается тенденция роста налоговых и неналоговых поступлений: на 8,2 % - в сравнении с аналогичным периодом 2017 года, на 11,9 % - в сравнении с аналогичным периодом 2016 года.

Безвозмездные поступления на 01.10.2018 года составили в сумме **579 973,7 тыс. руб.** или **72,1 %** от утвержденных бюджетных назначений, что на 23,1 % меньше исполнения аналогичного периода 2017 года.

2. Общий объем исполнения бюджета по расходам за 9 месяцев 2018 года составил в сумме **692 019,9 тыс. руб.** или **66,2 %** от утвержденных бюджетных назначений.

Наибольший уровень исполнения расходов (более 70%) на 01.10.2018 года по отношению к утвержденным бюджетным назначениям составили расходы по разделам: «Социальная политика» - 73,1 %, «Образование» - 72,6 % и «Физическая культура и спорт» - 70,9 %.

Анализ исполнения расходов по разделам функциональной структуры расходов бюджета по отношению к утвержденным бюджетным назначениям за отчетный период показал неплановое освоение бюджетных ассигнований, выражающееся в неиспользовании бюджетных ассигнований по разделу «Охрана окружающей среды», а также крайне низком показателе исполнения расходов (менее 15,0 %) по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство».

3. При утвержденном Решением о бюджете от 29.08.2018 № 242 дефиците бюджета в сумме 21 581,1 тыс. рублей бюджет муниципального образования «Город Можга» за 9 месяцев 2018 года исполнен с **профицитом** в сумме **33 513,9 тыс. руб.**

4. Объем муниципального долга муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.10.2018 года составил **146 135,5 тыс. руб.**, что не превышает предельного объема, установленного требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Решением о бюджете от 29.08.2018 № 242.

5. Следует обратить внимание на уровень освоения бюджетных ассигнований по разделам «Охрана окружающей среды, «Жилищно-коммунальное хозяйство», определить причину их неиспользования и низкого освоения и обеспечить планомерное освоение бюджетных ассигнований по всем разделам функциональной структуры расходов бюджета муниципального образования «Город Можга».