

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

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Можга» на 2018 год с 29 августа по 03 сентября 2018 года проведено экспертно-аналитическое мероприятие – подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за полугодие 2018 года.

Основные характеристики исполнения бюджета.

В течение 1 полугодия 2018 года в Решение о бюджете от 15.12.2017 № 177 вносились изменения четыре раза. В результате в соответствии с Решением от 06.06.2018 № 216 основные характеристики бюджета на 2018 год составили:

- прогнозируемый общий объем доходов – в сумме 869071,5 тыс. руб., в т. ч. объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 664135,5 тыс. руб.;
- общий объем расходов - в сумме 869708,2 тыс. руб.;
- дефицит бюджета – в сумме 636,7 тыс. руб.

В соответствии с п. 5 статьи 264.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» за полугодие 2018 года утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Город Можга» от 18.07.2018 № 930 и направлен в Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Можга».

Согласно Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.07.2018 года утвержденные бюджетные назначения по состоянию на 01.07.2018 года составили:

- по доходам - в сумме 991681,3 тыс. руб.;
- по расходам - в сумме 992318,0 тыс. руб.;
- результат исполнения бюджета - дефицит в сумме 636,7 тыс. руб.

Анализ исполнения доходов бюджета.

Бюджет за полугодие 2018 года исполнен по доходам в сумме 502593,5 тыс. руб. или 50,7 % от утвержденных бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2017 года доходы исполнены на 214036,1 тыс. руб. меньше или на 29,9 %, с аналогичным периодом 2016 года – на 20820,4 тыс. руб. больше или на 4,3 %.

Налоговые и неналоговые доходы на 01.07.2018 года составили 96338,5 тыс. руб. или 47,0 % от утвержденных бюджетных назначений. Сравнивая показатели за полугодие за два предыдущих года, в 2018 году отмечается тенденция роста налоговых и неналоговых поступлений: на 1808,0 тыс. руб. больше исполнения собственных доходов за аналогичный период 2017 года или на 1,9 % и на 6944,9 тыс. руб. больше исполнения собственных доходов за аналогичный период 2016 года или на 7,8 %.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов за полугодие 2018 года составил 20,7 %, удельный вес безвозмездных поступлений – 79,3 %. В структуре доходов бюджета за полугодие 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года, 2016 года отмечается увеличение доли собственных доходов (за полугодие 2017 года доля

собственных доходов в структуре доходов бюджета составила 13,2 %, за полугодие 2016 года – 18,6 %).

Безвозмездные поступления на 01.07.2018 года составили в сумме 406255,0 тыс. руб. или 51,6 % от утвержденных бюджетных назначений, что на 215844,1 тыс. рублей меньше исполнения за аналогичный период 2017 года или на 34,7 % и на 13875,5 тыс. руб. больше исполнения за аналогичный период 2016 года или на 3,5 %.

Значительный рост исполнения собственных доходов бюджета по состоянию на 01.07.2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года произошел по следующим видам налоговых и неналоговых доходов: доходам от продажи материальных и нематериальных активов (в 4,3 раза), налогам на имущество (140,1 %), доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (139,0 %). Также рост исполнения собственных доходов наблюдается по налогам на прибыль, доходам (111,9 %), налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (104,9 %), государственной пошлине (103,7 %).

Снижение исполнения собственных доходов бюджета по состоянию на 01.07.2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года отмечается по следующим видам налоговых и неналоговых доходов: платежам при пользовании природными ресурсами (35,5%), штрафам, санкциям, возмещению ущерба (64,3 %), налогам на совокупный доход (95,5%), доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (99,2 %).

В безвозмездных поступлениях за отчетный период по сравнению с аналогичным периодом 2017 года отмечается рост поступления дотаций бюджетам городских округов (134,6 %), субвенций бюджетам городских округов (119,5%).

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.

Перевыполнение собственных доходов бюджета по отношению к утверждённым бюджетным назначениям за полугодие 2018 года отмечается по платежам при пользовании природными ресурсами – в 4,4 раза, доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 138,7 %. Исполнение доходов по отношению к утвержденным бюджетным назначениям свыше 50% наблюдается по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – 97,8 %, налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 53,7 %.

Наименьшее исполнение собственных доходов бюджета по отношению к утвержденным бюджетным назначениям наблюдается по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – 31,3 %, налогам на имущество – 36,1 %. По налогам на имущество исполнение налога на имущество физических лиц составило 13,8 % от утвержденных бюджетных назначений, земельного налога – 43,6 % от утвержденных бюджетных назначений. Исполнение по остальным видам собственных доходов бюджета по отношению к утвержденным бюджетным назначениям составляет от 42,5 % до 46,2 %.

Наибольшее исполнение по отношению к утвержденным бюджетным назначениям в безвозмездных поступлениях за отчетный период занимают субвенции бюджетам городских округов – 58,1 %. Наименьшее исполнение в безвозмездных поступлениях по состоянию на 01.07.2018 года занимают субсидии бюджетам городских округов – 12,2 % от утвержденных бюджетных назначений.

В отчетном периоде 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.

Анализ исполнения расходов бюджета.

Расходы бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.07.2018 г. исполнены в сумме 490965,1 тыс. руб. или 49,5 % от утвержденных бюджетных назначений. Сравнивая расходы бюджета за аналогичный период 2017, 2016 годов расходы бюджета на 01.07.2018 года исполнены на 82962,0 тыс. руб. меньше или на 14,5 % исполнения расходов за полугодие 2017 года, на 15897,3 тыс. руб. больше или на 3,3 % исполнения расходов за полугодие 2016 года (за полугодие 2017 года – 573927,1 тыс. руб., за полугодие 2016 года - 475067,8 тыс. руб.).

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года наибольшее исполнение за отчетный период 2018 года составили расходы по разделам «Национальная экономика» - 180,3 %, «Культура и кинематография» - 139,9 %. Наименьшее исполнение за отчетный период по сравнению с аналогичным периодом 2017 года составили расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 3,5 %.

В структуре произведенных в отчетном периоде 2018 года расходов бюджета муниципального образования «Город Можга» наибольший удельный вес составляют расходы по разделу «Образование» – 79,0 %. Наименьший удельный вес составляют расходы по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Обслуживание государственного и муниципального долга», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Физическая культура и спорт».

В ходе анализа исполнения расходов по разделам функциональной структуры расходов на 01.07.2018 года по отношению к утвержденным бюджетным назначениям отмечается наибольший уровень исполнения расходов по следующим разделам:

- «Физическая культура и спорт» - в сумме 380,0 тыс. руб. или 69,5 % от утвержденных бюджетных назначений;
- «Национальная экономика» - в сумме 12484,6 тыс. руб. или 61,3 % от утвержденных бюджетных назначений.

Наименьший уровень исполнения расходов по отношению к утвержденным бюджетным назначениям отмечается по разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - в сумме 13,9 тыс. руб. или 3,8 % от утвержденных бюджетных назначений,
- «Обслуживание муниципального долга» - в сумме 7,3 тыс. руб. или 4,6 % от утвержденных бюджетных назначений;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в сумме 4695,8 тыс. руб. или 7,5 % от утвержденных бюджетных назначений.

По остальным разделам функциональной структуры расходов на 01.07.2018 года по отношению к утвержденным бюджетным назначениям уровень исполнения составляет от 37,2 % до 54,9 %.

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 06.06.2018 № 216 бюджет муниципального образования «Город Можга» на 2018 год утвержден с дефицитом в сумме 636,7 тыс. руб.

По состоянию на 01.07.2018 года бюджет муниципального образования исполнен с профицитом в сумме 11628,4 тыс. руб. За аналогичный период 2017 года бюджет муниципального образования «Город Можга» исполнен с профицитом в сумме 142702,5 тыс. руб.

В соответствии с Решением от 06.06.2018 № 216 на 2018 год утверждено получение кредитов от кредитных организаций в сумме 39800,0 тыс. руб., получение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 15000,0 тыс. руб. Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утверждено в сумме (-) 75621,1 тыс. руб.

Согласно раздела 3 Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.07.2018 года и муниципальной долговой книги муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.07.2018 года в отчетном периоде 2018 года кредиты от кредитных организаций, бюджетные кредиты не предоставлялись. Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, по состоянию на 01.07.2018 г. составило в сумме 15000,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.07.2018 года объем муниципального долга составляет 131135,5 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 Российской Федерации.

Расходы на обслуживание муниципального долга за полугодие 2018 года составили в сумме 7,3 тыс. руб. или 4,6 % от утвержденных бюджетных назначений (на 01.01.2017 г. – 209,1 тыс. руб.).

Выводы.

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

1. Общий объем исполнения бюджета по доходам за полугодие 2018 года составил в сумме 502593,5 тыс. руб. или 50,7 % от утвержденных бюджетных назначений.

2. Общий объем исполнения бюджета по расходам за полугодие 2018 года составил в сумме 490965,1 тыс. руб. или 49,5 % от утвержденных бюджетных назначений.

3. Бюджет муниципального образования «Город Можга» за полугодие 2018 года исполнен с профицитом в сумме 11628,4 тыс. руб.

4. Объем муниципального долга муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.07.2018 года составил 131135,5 тыс. руб., что не превышает предельного объема, установленного требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Решением о бюджете от 15.12.2017 № 177.