

Информация
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Подготовка информации о ходе исполнения бюджета
муниципального образования «Город Можга» за 9 месяцев 2021 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 2021 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.10.2021 года – за 9 месяцев 2021 года.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: оценка исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за 9 месяцев 2021 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», муниципальное образование «Город Можга».

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 01.11.2021 года по 15.11.2021 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия.

1. Основные параметры исполнения бюджета.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.10.2021 г. - за 9 месяцев 2021 года в соответствии с ч. 5 статьи 264.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Город Можга» от 12.10.2021 № 1438 и направлен в городскую Думу муниципального образования «Город Можга» и Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Можга».

Бюджет муниципального образования «Город Можга» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов принят в соответствии с Решением о бюджете от 29.12.2020 № 31.

В течение 9 месяцев 2021 года в Решение о бюджете от 29.12.2020 № 31 вносились изменения 5 раз. В соответствии с Решением о внесении изменений в бюджет от 29.09.2021 № 71 основные характеристики бюджета составили:

- прогнозируемый общий объем доходов – в сумме **1 578 570,2** тыс. руб., в т. ч. объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме **1 315 034,3** тыс. руб.;
- общий объем расходов - в сумме **1 640 951,0** тыс. руб.;

- дефицит бюджета – в сумме **62 380,8** тыс. руб.

В соответствии с Решением от 29.09.2021 № 71 о внесении изменений в бюджет доходная часть бюджета увеличена на 286 351,8 тыс. руб., из них: за счет налоговых и неналоговых доходов в сумме 42 769,9 тыс. руб., за счет безвозмездных поступлений в сумме 243 581,9 тыс. руб.

Расходная часть бюджета за отчетный период увеличена на 341 565,6 тыс. руб.

Согласно Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» за 9 месяцев 2021 года утвержденные бюджетные назначения по состоянию на 01.10.2021 года составили:

- по доходам - в сумме 1 655 166,0 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1 391 855,2 тыс. руб.;

- по расходам – в сумме 1 717 546,7 тыс. руб.;

- результат исполнения бюджета - дефицит в сумме 62 380,7 тыс. руб.

Согласно Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» за 9 месяцев 2021 года исполнение бюджета на 01.10.2021 г. составило:

- по доходам – в сумме 1 173 671,0 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 994 867,1 тыс. руб.;

- по расходам – в сумме 1 228 791,3 тыс. руб.

- результат исполнения бюджета – дефицит в сумме 55 120,3 тыс. руб.

Показатели основных характеристик бюджета на 2021 год, исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 года представлены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	Утверждено			Исполнено на 01.10.2021 г.		
	Решением о бюджете от 29.12.2020 № 31, тыс. руб.	Решением от 29.09.2021 № 71, тыс. руб.	бюджетные назначения на 01.10.2021 г., тыс. руб.	тыс. руб.	к Решению о бюджете от 29.09.2021 № 71, %	к утвержденным бюджетным назначениям, %
Общий объем доходов, в т. ч.	1 292 218,4	1 578 570,2	1 655 166,0	1 173 671,0	74,4	70,9
- налоговые и неналоговые доходы	220 766,0	263 535,9	263 310,8	178 803,9	67,8	67,9
- безвозмездные поступления	1 071 452,4	1 315 034,3	1 391 855,2	994 867,1	75,7	71,5
Общий объем расходов	1 299 385,4	1 640 951,0	1 717 546,7	1 228 791,3	74,9	71,5
Результат исполнения бюджета (дефицит-/профицит+)	-7 167,0	-62 380,8	-62 380,7	-55 120,3	88,4	88,4

Исполнение доходов бюджета на 01.10.2021 г. относительно уточненного бюджета составляет 74,4 %, исполнение расходов – 74,9 %, относительно утвержденных бюджетных назначений – 70,9 % и 71,5 % соответственно.

2. Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Город Можга».

Бюджет за 9 месяцев 2021 года исполнен по доходам в сумме 1 173 671,0 тыс. руб. или 70,9 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – в сумме 178 803,9 тыс. руб. или 67,9% от утвержденных бюджетных назначений;

- по безвозмездным поступлениям - в сумме 994 867,1 тыс. руб. или 71,5 % от утвержденных бюджетных назначений.

Показатели исполнения бюджета по доходам по состоянию на 01.10.2021 года относительно утвержденных бюджетных назначений, удельный вес в структуре доходов представлены в таблице 2.

Таблица 2

Наименование показателя	Утверждено бюджетных назначений, тыс. руб.	Исполнено на 01.10.2021 г.		
		тыс. руб.	к утвержденным бюджетным назначениям, %	удельный вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	263 310,8	178 803,9	67,9	15,2
Безвозмездные поступления	1 391 855,2	994 867,1	71,5	84,8
ИТОГО ДОХОДОВ	1 655 166,0	1 173 671,0	70,9	100,0

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов за 9 месяцев 2021 года составил 15,2 %, удельный вес безвозмездных поступлений – 84,8 % (за аналогичный период 2020 г. – 15,5 % и 84,5 % соответственно).

Рост исполнения доходов за отчетный период 2021 года к аналогичному периоду 2020 года составил 128,5 % (на 01.10.2020 г. – 913 710,8 тыс. руб.), к аналогичному периоду 2019 года – 139,3 % (на 01.10.2019 г. – 842 614,3 тыс. руб.) (таблица 3).

Таблица 3

Наименование показателя	Исполнено			Темп роста к 01.10.2019г.	Темп роста к 01.10.2020 г.
	на 01.10.2019 г., тыс. руб.	на 01.10.2020 г., тыс. руб.	на 01.10.2021 г., тыс. руб.		
Налоговые и неналоговые доходы	162 107,9	146 590,5	178 803,9	110,3	122,0
Безвозмездные поступления	680 506,4	767 120,3	994 867,1	146,2	129,7
ИТОГО ДОХОДОВ	842 614,3	913 710,8	1 173 671,0	139,3	128,5

Сравнивая показатели за 9 месяцев двух предыдущих лет за отчетный период 2021 года отмечается тенденция роста налоговых и неналоговых поступлений.

В сравнении с аналогичным периодом 2020 года собственные доходы бюджета за 9 месяцев 2021 года исполнены на 32 213,4 тыс. руб. выше или на 22,0 %, темп роста – 122,0 % (на 01.10.2020 г. – 146 590,5 тыс. руб.), с аналогичным периодом 2019 года – на 16 696,0 тыс. руб. выше или на 10,3 %, темп роста – 110,3 % (на 01.10.2019 г. – 162 107,9 тыс. руб.).

Безвозмездные поступления на 01.10.2021 года исполнены в сумме 994 867,1 тыс. руб., что на 227 746,8 тыс. рублей выше исполнения за аналогичный период 2020 года или на 29,7 % (на 01.10.2020 г. – 767 120,3 тыс. руб.) и на 314 360,7 тыс. руб. выше исполнения за аналогичный период 2019 года или на 46,2 % (на 01.10.2019 г. – 680 506,4 тыс. руб.).

Исполнение доходов по видам налоговых и неналоговых поступлений, безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Наименование показателя	Исполнено		
	на 01.10.2020 г., тыс. руб.	на 01.10.2021 г., тыс. руб.	темп роста к 01.10.2020 г., %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	146 590,5	178 803,9	122,0
Налоги на прибыль, доходы	68 848,3	73 959,1	107,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	4 214,4	9 528,7	226,1
Налоги на совокупный доход	17 246,8	14 771,2	85,6
Налоги на имущество	21 499,5	21 937,7	102,0
Государственная пошлина	4 738,4	4 552,6	96,1
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	1,4	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	17 229,3	34 690,8	201,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	8 628,8	2 211,8	25,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	132,2	167,6	126,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 375,2	12 603,3	916,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 407,8	1 367,4	56,8
Прочие неналоговые доходы	2 269,9	3 012,3	132,7
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	767 120,3	994 867,1	129,7
Дотации бюджетам городских округов	172 616,7	115 425,2	66,9
Субсидии бюджетам городских округов	107 039,0	308 374,0	288,1
Субвенции бюджетам городских округов	485 171,8	509 846,7	105,1
Иные межбюджетные трансферты	3 428,2	66 064,8	1927,1
Прочие безвозмездные поступления	1 153,8	225,1	19,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое	-2 289,3	-5 068,7	221,4

назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов			
ИТОГО ДОХОДОВ	913 710,8	1 173 671,0	128,5

Значительный рост исполнения собственных доходов бюджета по состоянию на 01.10.2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года произошел по следующим видам налоговых и неналоговых доходов:

- доходам от продажи материальных и нематериальных активов (916,5 %);
- налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (226,1 %);
- доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (201,3 %);
- прочим неналоговым доходам (132,7 %);
- доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсациям затрат государства (126,8 %).

Кроме того, рост исполнения собственных доходов наблюдается по налогам на прибыль, доходам (107,4 %) и налогам на имущество (102,0 %).

Снижение исполнения собственных доходов бюджета по состоянию на 01.10.2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года отмечается по четырем видам налоговых и неналоговых доходов:

- платежам при пользовании природными ресурсами - 25,6 %;
- штрафам, санкциям, возмещению ущерба – 56,8 %;
- налогам на совокупный доход – 85,6 %;
- государственной пошлине – 96,1 %.

В безвозмездных поступлениях за отчетный период по сравнению с аналогичным периодом 2020 года дотации бюджетам городских округов исполнены на уровне 66,9 %, субвенции – 105,1 %, субсидии – 288,1 %, прочие безвозмездные поступления – 19,5 %, иные межбюджетные трансферты исполнены в 19,3 раза выше аналогичного показателя 2020 г.

В отчетном периоде 2021 года возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов, в сумме 5 068,7 тыс. руб.

Исполнение доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» в разрезе видов доходов по отношению к утвержденным бюджетным назначениям за 9 месяцев 2021 года, удельный вес доходов на 01.10.2021 г. представлены в таблице 5.

Таблица 5

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2021 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.10.2021 г.		
		тыс. руб.	к утвержденным бюджетным назначениям, %	удельный вес, %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	263 310,8	178 803,9	67,9	100,0
Налоги на прибыль, доходы	104 033,0	73 959,1	71,1	41,4
- Налог на доходы физических лиц	104 033,0	73 959,1	71,1	41,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	12 955,0	9 528,7	73,6	5,3
Налоги на совокупный доход	13 782,0	14 771,2	107,2	8,3
Налоги на имущество	53 311,0	21 937,7	41,2	12,3
- Налог на имущество физических лиц	19 533,0	1 368,9	7,0	0,8
- Земельный налог	33 778,0	20 568,8	60,9	11,5
Государственная пошлина	6 646,0	4 552,6	68,5	2,5
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	1,4	-	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	48 349,0	34 690,8	71,8	19,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	5 085,9	2 211,8	43,5	1,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	170,1	167,6	98,5	0,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	14 046,0	12 603,3	89,7	7,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 920,5	1 367,4	71,2	0,8
Прочие неналоговые доходы	3 012,3	3 012,3	100,0	1,7
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 391 855,2	994 867,1	71,5	100,0
Дотации бюджетам городских округов	207 796,9	115 425,2	55,5	11,6
Субсидии бюджетам городских округов	473 780,2	308 374,0	65,1	31,0
Субвенции бюджетам городских округов	629 283,1	509 846,7	81,0	51,2
Иные межбюджетные трансферты	80 769,9	66 064,8	81,8	6,7
Прочие безвозмездные поступления	225,1	225,1	100,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	-5 068,7	-	-0,5
ИТОГО ДОХОДОВ	1 655 166,0	1 173 671,0	70,9	-

Исполнение налоговых и неналоговых доходов по состоянию на 01.10.2021 года составляет 67,9 % от утвержденных бюджетных назначений.

Перевыполнение собственных доходов бюджета по отношению к утвержденным бюджетным назначениям за отчетный период отмечается по

налогам на совокупный доход (107,2 %). Стопроцентное исполнение отмечается по прочим неналоговым доходам (инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов).

Свыше 75 % от утвержденных бюджетных назначений исполнены доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (98,5 %) и доходы от продажи материальных и нематериальных активов (89,7 %).

От 70 % до 75 % от утвержденных бюджетных назначений исполнены налоги на прибыль, доходы (71,1 %), налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (73,6 %), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (71,8 %), штрафы, санкции, возмещение ущерба (71,2%).

От 65 % до 70 % от утвержденных бюджетных назначений составило исполнение по государственной пошлине – 68,5 %.

Наименьший процент исполнения (менее 50 %) отмечается по налогам на имущество – 41,2% от плановых назначений (в том числе налог на имущество физических лиц исполнен лишь на 7,0 % от утвержденных бюджетных назначений, земельный налог – на 60,9 %) и платежам при пользовании природными ресурсами – 43,5 %.

Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов бюджета по состоянию на 01.10.2021 г. занимают налоги на прибыль, доходы – 41,4 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 19,4 %, налоги на совокупный доход – 8,3 %, налоги на имущество – 12,3 %. Остальные налоговые и неналоговые доходы занимают в структуре собственных доходов бюджета менее 10 %.

Исполнение безвозмездных поступлений относительно утвержденных бюджетных назначений по состоянию на 01.10.2021 года составляет 71,5 %.

На 100 % относительно утвержденных бюджетных назначений исполнены прочие безвозмездные поступления – 225,1 тыс. руб. Свыше 75 % исполнены иные межбюджетные трансферты - 81,8 % и субвенции – 81,0 %. Менее 70% исполнены субсидии бюджетам городских округов – 65,1 % и дотации – 55,5 %.

В отчетном периоде был осуществлен возврат неиспользованных остатков субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета в сумме 5 068,7 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений на 01.10.2021 г. занимают субвенции бюджетам городских округов – 51,2 %. Доля дотаций составляет 11,6%, субсидий – 31,0 %, иных межбюджетных трансфертов – 6,7 %.

3. Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования «Город Можга».

Расходы бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.10.2021 г. исполнены в сумме **1 228 791,3 тыс. руб.** или **71,5 %** от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы бюджета на 01.10.2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года исполнены на 296 908,3 тыс. руб. или на 31,9 % выше (на 01.10.2020 г. - 931 883,0 тыс. руб.) и на 385 046,9 тыс. руб. или на 45,6 % выше исполнения расходов за 9 месяцев 2019 года (на 01.10.2019 г. – 843 744,4 тыс. руб.).

Показатели исполнения расходной части бюджета в разрезе разделов классификации расходов в сравнении с аналогичным периодом 2020 года, удельный вес в структуре расходов на 01.10.2021 года представлены в таблице 6.

Таблица 6

Раздел	Подраздел	Наименование	Исполнено			Удельный вес на 01.10.2021г., %
			на 01.10.2020 г., тыс. руб.	на 01.10.2021 г., тыс. руб.	к 01.10.2020 г., %	
01	00	Общегосударственные вопросы	39 821,4	54 511,7	136,9	4,4
03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 562,8	3 420,1	75,0	0,3
04	00	Национальная экономика	46 471,9	96 731,9	208,2	7,9
05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	151 203,6	293 142,5	193,9	23,9
06	00	Охрана окружающей среды	200,0	-	-	-
07	00	Образование	597 007,0	689 667,9	115,5	56,1
08	00	Культура и кинематография	58 183,3	58 775,2	101,0	4,8
10	00	Социальная политика	25 414,2	25 005,9	98,4	2,0
11	00	Физическая культура и спорт	314,4	292,5	93,0	0,0
12	00	Средства массовой информации	1 446,0	1 293,6	89,5	0,1
13	00	Обслуживание государственного и муниципального долга	7 258,3	5 950,0	82,0	0,5
ИТОГО РАСХОДОВ			931 883,0	1 228 791,3	131,9	100,0

Исполнение расходов на 01.10.2021 года выше исполнения за аналогичный период 2020 года по пяти разделам классификации расходов бюджета: «Общегосударственные расходы» - 54 511,7 тыс. руб. или 136,9 %, «Национальная экономика» - 96 731,9 тыс. руб. или 208,2 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 293 142,5 тыс. руб. или 193,9 %, «Образование» - 689 667,9 тыс. руб. или 115,5 %, «Культура и кинематография» - 58 775,2 тыс. руб. или 101,0 %.

Наименьший показатель исполнения расходов за отчетный период по сравнению с аналогичным периодом 2020 года составил по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 3 420,1 тыс. руб. или 75,0 %.

В структуре произведенных в отчетном периоде 2021 года расходов бюджета наибольший удельный вес составляют расходы по разделу «Образование» (56,1 %)

(на 01.10.2020 г. – 64,1%). Удельный вес расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляет почти четверть - 23,9 %. По остальным разделам удельный вес расходов составляет менее 10 %.

Исполнение расходов бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджета за 9 месяцев 2021 года представлено в таблице 7.

Таблица 7

Раздел	Подраздел	Наименование	Утверждено Решением о бюджете от 29.09.2021 № 71, тыс. руб.	Утвержден- ные бюджетные назначения на 01.10.2021г., тыс. руб.	Исполнено на 01.10.2021 г.	
					тыс. руб.	к утвержден- ным бюджетным назначе- ниям, %
01	00	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	81 317,6	81 780,7	54 511,7	66,7
01	02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 502,0	2 502,0	1 726,1	69,0
01	03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	1 770,0	1 770,0	1 292,3	73,0
01	04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	34 681,6	35 053,6	26 684,3	76,1
01	05	Судебная система	20,0	20,0	-	-
01	06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5 672,0	5 672,0	3 947,5	69,6
01	11	Резервные фонды	1 172,5	1 226,9	-	-
01	13	Другие общегосударственные вопросы	35 499,5	35 536,1	20 861,4	58,7
03	00	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	5 825,5	5 825,5	3 420,1	58,7
03	10	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	4 415,5	4 415,5	2 143,3	48,5
03	14	Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной деятельности	1 410,0	1 410,0	1 276,8	90,6
04	00	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	108 510,2	108 510,2	96 731,9	89,1
04	09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	106 977,6	106 977,6	96 239,7	90,0
04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	1 532,6	1 532,6	492,2	32,1
05	00	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	458 726,3	464 941,3	293 142,5	63,0
05	01	Жилищное хозяйство	1 871,2	1 871,2	1 208,0	64,6
05	02	Коммунальное хозяйство	389 399,9	390 599,9	249 192,8	63,8
05	03	Благоустройство	51 631,6	56 531,6	31 275,7	55,3
05	05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	15 823,6	15 938,5	11 466,0	71,9
06	00	ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	4 994,8	4 994,8	-	-
06	05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	4 994,8	4 994,8	-	-

07	00	ОБРАЗОВАНИЕ	860 784,8	925 514,7	689 667,9	74,5
07	01	Дошкольное образование	368 706,8	405 650,9	302 360,7	74,5
07	02	Общее образование	385 116,6	415 291,1	299 876,3	72,2
07	03	Дополнительное образование детей	72 206,0	69 989,0	62 711,3	89,6
07	05	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	241,3	241,3	133,4	55,3
07	07	Молодежная политика	17 185,3	17 049,5	12 093,7	70,9
07	09	Другие вопросы в области образования	17 329,9	17 292,9	12 492,5	72,2
08	00	КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	72 138,1	76 769,3	58 775,2	76,6
08	01	Культура	52 626,3	57 375,5	42 456,9	74,0
08	04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	19 511,8	19 393,8	16 318,3	84,1
10	00	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	37 355,7	37 685,3	25 005,9	66,4
10	01	Пенсионное обеспечение	1 616,0	1 616,0	1 168,1	72,3
10	03	Социальное обеспечение населения	3 740,3	3 740,3	2 721,4	72,8
10	04	Охрана семьи и детства	31 999,4	32 329,0	21 116,4	65,3
11	00	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	500,0	500,0	292,5	58,5
11	01	Физическая культура	500,0	500,0	292,5	58,5
12	00	СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	2 040,0	1 940,0	1 293,6	66,7
12	01	Телевидение и радиовещание	2 040,0	1 940,0	1 293,6	66,7
13	00	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	8 757,0	9 085,0	5 950,0	65,5
13	01	Обслуживание муниципального долга	8 757,0	9 085,0	5 950,0	65,5
ИТОГО РАСХОДОВ			1 640 951,0	1 717 546,7	1 228 791,3	71,5

На уровне 75 % и выше относительно утвержденных бюджетных назначений на отчетную дату отмечается исполнение расходов по трем разделам классификации расходов:

- «Национальная экономика» - в сумме 96 731,9 тыс. руб. или 89,1 %;
- «Образование» - в сумме 689 667,9 тыс. руб. или 74,5 %;
- «Культура и кинематография» - в сумме 58 775,2 тыс. руб. или 76,6 %;

От 60 % до 75% от плановых назначений исполнены расходы по пяти разделам:

- «Общегосударственные вопросы» – в сумме 54 511,7 тыс. руб. или 66,7 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в сумме 293 142,5 тыс. руб. или 63,0%;
- «Социальная политика» - в сумме 25 005,9 тыс. руб. или 66,4 %;
- «Средства массовой информации» - в сумме 1293,6 тыс. руб. или 66,7 %;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - в сумме 5 950,0 тыс. руб. или 65,5 %.

С наименьшим показателем от плановых назначений (менее 60 %) исполнены расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - в сумме 3 420,1 тыс. руб. или 58,7 %.

Не исполнены расходы по разделу «Охрана окружающей среды» - плановые назначения утверждены на 2021 год в сумме 4 994,8 тыс. руб.

Главному(-ым) распорядителю(-ям) бюджетных средств необходимо проконтролировать освоение бюджетных ассигнований по разделу классификации расходов бюджета «Охрана окружающей среды» и принять меры для их своевременного освоения до окончания текущего финансового года.

4. Анализ источников финансирования дефицита бюджета, объема муниципального долга.

Анализ источников финансирования дефицита бюджета

Первоначально Решением о бюджете от 29.12.2020 № 31 бюджет муниципального образования «Город Можга» на 2021 год утвержден с дефицитом в сумме 7 167,0 тыс. руб. или 3,2 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В соответствии с п. 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

С учетом внесенных изменений Решением от 29.09.2021 № 71 в Решение о бюджете от 29.12.2020 № 3 бюджет города на 2021 год утвержден с дефицитом в сумме 62 380,8 тыс. руб. или 23,7 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. В соответствии с абз. 3 п. 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

В составе источников финансирования дефицита бюджета в соответствии с Решением от 29.09.2021 № 71 на 2021 год утверждены:

- привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 130 921,0 тыс. руб.;
- погашение кредитов, полученных от кредитных организаций, в сумме (-) 130 921,1 тыс. руб.;
- привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ – 65 461,1 тыс. руб.;
- погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ, - в сумме (-) 68 294,1 тыс. руб.;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета - в сумме 65 213,7 тыс. руб.

В соответствии с разделом 3 Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» и муниципальной долговой книгой по состоянию на 01.10.2021 г. в отчетном периоде 2021 года **получение кредитов от кредитных организаций** бюджетами городских округов составило в сумме **130 921,1 тыс. руб.**

Согласно раздела 2 муниципальной долговой книги в отчетном периоде получены кредиты от кредитных организаций:

- АО «СМП Банк» в сумме 32 730,0 тыс. руб. в соответствии с муниципальным контрактом от 20.07.2021 г. № 0813500000121007916-ЭА (дата получения – 28.07.2021 г., срок погашения кредита - 20.07.2022 г., процентная ставка по кредиту – 7,5 %), ИКЗ 213183000312018390100100590016419730;

- АО «СМП Банк» - в сумме 32 730,0 тыс. руб. в соответствии с муниципальным контрактом от 20.07.2021 г. № 0813500000121007925-ЭА (дата получения – 28.07.2021 г., срок погашения кредита - 20.07.2022 г., процентная ставка по кредиту – 7,5 %), ИКЗ 213183000312018390100100580016419730;

- ПАО «Совкомбанк» - в сумме 32 730,6 тыс. руб. в соответствии с муниципальным контрактом от 07.09.2021 № 0813500000121010694-ЭА (дата получения – 16.09.2021 г., срок погашения кредита - 07.09.2022 г., процентная ставка – 8,477399986%), ИКЗ 213183000312018390100100660026419730;

- ПАО «Совкомбанк» - в сумме 32 730,5 тыс. руб. в соответствии с муниципальным контрактом от 07.09.2021 № 0813500000121010764-ЭА (дата получения – 16.09.2021 г., срок погашения кредита - 07.09.2022 г., процентная ставка – 8,477400009%), ИКЗ 213183000312018390100100670026419730.

Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями, по состоянию на 01.10.2021 г. составило в сумме 130 921,1 тыс. руб. Согласно раздела 2 муниципальной долговой книги погашен кредит, полученный 05.08.2020 г. от кредитной организации ПАО «Сбербанк России» (срок погашения 02.08.2021 г.).

Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 01.10.2021 г. составило в сумме 65 461,1 тыс. руб.

Согласно раздела 1 муниципальной долговой книги по состоянию на 01.10.2021 года в отчетном периоде получен бюджетный кредит в сумме 65 461,1 тыс. руб. в соответствии с Соглашением от 28.07.2021 года № 2 (Распоряжение Правительства УР № 773-р от 27.07.2021 г.), срок погашения кредита – 31.12.2021г.

Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, по состоянию на 01.10.2021 г. составило в сумме 65 461,1 тыс. руб.

По состоянию на 01.10.2021 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 55 120,3 тыс. руб. или 20,9 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. В соответствии с абз. 3 п. 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ дефицит бюджета может превысить ограничение, установленное п. 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса

РФ (10 %), в пределах суммы снижения остатков средств на счете по учету средств бюджета. Ограничение по размеру дефицита не нарушено.

В отчетном периоде 2021 года муниципальные гарантии не предоставлялись.

Анализ объема муниципального долга

Объем муниципального долга муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.10.2021 года составил в сумме 167 892,5 тыс. руб., в том числе по бюджетным кредитам – 36 971,4 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 29.09.2021 № 71 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 (263 535,9 тыс. руб.).

По отношению к аналогичному периоду 2020 года объем муниципального долга на 01.10.2021 года снизился на 2 833,0 тыс. руб. или на 1,7 %, по отношению к объему на начало отчетного периода - остался на том же уровне.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга утвержден п. 2 статьи 9 Решения о бюджете от 29.12.2020 № 31 в сумме 8 191,7 тыс. руб. В соответствии с Решением от 29.09.2021 № 71 объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2021 год утвержден в сумме 8 757,0 тыс. руб., в 2022 году – 10 415,5 тыс. руб., в 2023 г. – 9 922,7 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2021 года согласно Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» составили в сумме 5 950,0 тыс. руб. или 65,5 % от утвержденных бюджетных назначений и снизились на 1 308,3 тыс. руб. или на 18 % по сравнению с аналогичным периодом 2020 года (на 01.10.2020 г. – 7 258,3 тыс. руб.). В соответствии с разделом 2 муниципальной долговой книги сумма выплаченных процентов по кредитам составила в размере 5 950,0 тыс. руб., из них по бюджетному кредиту – в размере 9,1 тыс. руб., по кредитам, привлеченным от кредитных организаций, – в размере 5 940,8 тыс. руб.

5. Выводы и рекомендации.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за 9 месяцев 2021 года установлено следующее.

1. Общий объем исполнения бюджета по доходам за 9 месяцев 2021 года составил в сумме 1 173 671,0 тыс. руб. или 70,9 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – в сумме 178 803,9 тыс. руб. или 67,9% от утвержденных бюджетных назначений;

- по безвозмездным поступлениям - в сумме 994 867,1 тыс. руб. или 71,5 % от утвержденных бюджетных назначений.

2. Общий объем исполнения бюджета по расходам за 9 месяцев 2021 года составил в сумме 1 228 791,3 тыс. руб. или 71,5 % от утвержденных бюджетных назначений.

Не исполнены расходы по разделу «Охрана окружающей среды» - плановые назначения утверждены на 2021 год в сумме 4 994,8 тыс. руб. Главному(-ым) распорядителю(-ям) бюджетных средств необходимо проконтролировать освоение бюджетных ассигнований по разделу классификации расходов бюджета 06 00 «Охрана окружающей среды» и принять меры для их своевременного освоения до окончания текущего финансового года.

3. Бюджет муниципального образования «Город Можга» за 9 месяцев 2021 года исполнен с дефицитом в сумме 55 120,3 тыс. руб. или 20,9 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В соответствии с абз. 3 п. 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ дефицит бюджета может превысить ограничение, установленное п. 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (10 %), в пределах суммы снижения остатков средств на счете по учету средств бюджета. Ограничение по размеру дефицита не нарушено.

4. Объем муниципального долга муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.10.2021 года составил в сумме 167 892,5 тыс. руб., в том числе по бюджетным кредитам - в сумме 36 971,4 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.