

Информация
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за 1 квартал 2022 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 2022 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.04.2022 года – за 1 квартал 2022 года.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: оценка исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за 1 квартал 2022 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 14.04.2022 года по 29.04.2022 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия.

Правовые основы исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» в 2022 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 27.12.2021 № 140-РЗ «О бюджете Удмуртской Республики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;
- Устав муниципального образования «Город Можга», утвержденный решением городского Совета депутатов города Можги от 16 июня 2005 года № 204;
- 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 20 декабря 2021 года № 83 «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – Решение о бюджете от 20.12.2021 № 83);

- Решение городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 25 февраля 2022 года № 106 «О внесении изменений в решение городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 20 декабря 2021 года № 83 «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение от 25.02.2022 № 106).

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 22 Положения о бюджетном процессе исполнение бюджета муниципального образования «Город Можга» обеспечивается Администрацией муниципального образования «Город Можга». Исполнение бюджета муниципального образования «Город Можга» осуществляют участники бюджетного процесса в муниципальном образовании «Город Можга» в пределах их бюджетных полномочий.

Организация исполнения бюджета возлагается на финансовый орган – Управление финансов Администрации МО «Город Можга» (далее – Управление финансов). Исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, составление и ведение которых осуществляются Управлением финансов.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.04.2022 г. - за 1 квартал 2022 года направлен в городскую Думу муниципального образования «Город Можга» и Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Можга» в соответствии с ч. 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ.

1. Основные параметры исполнения бюджета.

Бюджет муниципального образования «Город Можга» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов принят в соответствии с Решением о бюджете от 20.12.2021 № 83. В соответствии с Решением о бюджете от 20.12.2021 № 83 основные характеристики бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2022 год составили:

- прогнозируемый общий объем доходов - в сумме 1 519 213,1 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1 235 813,1 тыс. руб.;

- общий объем расходов - в сумме 1 516 317,5 тыс. руб.;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2023 г. - в сумме 162 163,9 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.;

- профицит бюджета - в сумме 2 895,6 тыс. руб.

В течение 1 квартала 2022 года в Решение о бюджете от 20.12.2021 № 83 вносились изменения Решением о внесении изменений в бюджет от 25.02.2022 № 106.

В соответствии с Решением от 25.02.2022 № 106 доходная часть бюджета увеличена на 134 336,4 тыс. руб., из них за счет безвозмездных поступлений в сумме 106 336,4 тыс. руб. (субсидии бюджетам городских округов в сумме 190,0 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты в сумме 104 146,4 тыс. руб., прочие безвозмездные поступления в сумме 2 000,0 тыс. руб.).

Расходная часть бюджета увеличена на 180 491,7 тыс. руб. Бюджет утвержден с дефицитом в сумме 43 259,7 тыс. руб.

В соответствии с Решением о внесении изменений в бюджет от 25.02.2022 № 106 основные характеристики бюджета составили:

- прогнозируемый общий объем доходов – в сумме 1 653 549,5 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1 340 149,5 тыс. руб.;
- общий объем расходов - в сумме 1 696 809,2 тыс. руб.;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2023 г. - в сумме 191 063,9 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.;
- дефицит бюджета – в сумме 43 259,7 тыс. руб.

В соответствии с п. 5 статьи 264.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» за 1 квартал 2022 года утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Город Можга» от 08.04.2022 № 378.

Согласно Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.04.2022 года утвержденные бюджетные назначения по состоянию на 01.04.2022 года составили:

- по доходам - в сумме 1 804 124,7 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1 492 724,7 тыс. руб.;
- по расходам – в сумме 1 851 395,2 тыс. руб.;
- результат исполнения бюджета - дефицит в сумме 47 270,6 тыс. руб.

Согласно Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.04.2022 года исполнение бюджета на 01.04.2022 г. составило:

- по доходам – в сумме 300 086,0 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 236 367,1 тыс. руб.;
- по расходам – в сумме 319 281,7 тыс. руб.;
- результат исполнения бюджета – дефицит в сумме 19 195,7 тыс. руб.

Показатели основных характеристик бюджета на 2022 год, исполнения бюджета за 1 квартал 2022 года представлены в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено			Исполнено на 01.04.2022 г.		
		Решением о бюджете от 20.12.2021 № 83, тыс. руб.	Решением от 25.02.2022 № 106, тыс. руб.	бюджетные назначения на 01.04.2022 г., тыс. руб.	тыс. руб.	к Решению о бюджете от 25.02.2022 № 106, %	к утвержденным бюджетным назначениям, %
1	Общий объем доходов, в т. ч.	1 519 213,1	1 653 549,5	1 804 124,7	300 086,0	18,1	16,6
	- налоговые и неналоговые доходы	283 400,0	313 400,0	311 400,0	63 718,9	20,3	20,5
	- безвозмездные поступления	1 235 813,1	1 340 149,5	1 492 724,7	236 367,1	17,6	15,8
2	Общий объем расходов	1 516 317,5	1 696 809,2	1 851 395,2	319 281,7	18,8	17,2
3	Результат исполнения бюджета (дефицит-/профицит+)	+2 895,6	-43 259,7	-47 270,6	-19 195,7	-	-

Исполнение доходов на 01.04.2022 года составляет в сумме 300 086,0 тыс. руб. или 18,1 % относительно уточненного бюджета и 16,6 % относительно утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение расходов на 01.04.2022 года составляет в сумме 319 281,7 тыс. руб. или 18,8 % относительно уточненного бюджета и 17,2 % относительно утвержденных бюджетных назначений.

Бюджет муниципального образования «Город Можга» на 01.04.2022 г. исполнен с дефицитом в размере (-) 19 195,7 тыс. руб.

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

Бюджет за 1 квартал 2022 года исполнен по доходам в сумме 300 086,0 тыс. руб. или 16,6 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – в сумме 63 718,9 тыс. руб. или 20,5% от утвержденных бюджетных назначений;

- по безвозмездным поступлениям - в сумме 236 367,1 тыс. руб. или 15,8 % от утвержденных бюджетных назначений.

Показатели исполнения бюджета по доходам по состоянию на 01.04.2022 года относительно утвержденных бюджетных назначений, удельный вес в структуре доходов представлены в таблице 2.

Таблица 2

Наименование показателя	Утверждено бюджетных назначений на 01.04.2022 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.04.2022 г.		
		тыс. руб.	к утвержденным бюджетным назначениям, %	удельный вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	311 400,0	63 718,9	20,5	21,2
Безвозмездные поступления	1 492 724,7	236 367,1	15,8	78,8
ИТОГО ДОХОДОВ	1 804 124,7	300 086,0	16,6	100,0

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов за 1 квартал 2022 года составил 21,2 %, удельный вес безвозмездных поступлений – 78,8 %.

Рост исполнения доходов за отчетный период 2022 года к аналогичному периоду 2021 года составил 117,7 % (на 01.04.2021 г. - 254 982,8 тыс. руб.), к аналогичному периоду 2020 года – 121,9 % (на 01.04.2020 г. - 246 203,7 тыс. руб.) (таблица 3).

Таблица 3

Наименование показателя	Исполнено			Темп роста к 01.04.2020 г., %	Темп роста к 01.04.2021 г., %
	на 01.04.2020 г., тыс. руб.	на 01.04.2021 г., тыс. руб.	на 01.04.2022 г., тыс. руб.		
Налоговые и неналоговые доходы	50 487,0	58 513,6	63 718,9	126,2	108,9
Безвозмездные поступления	195 716,7	196 469,3	236 367,1	120,8	120,3
ИТОГО ДОХОДОВ	246 203,7	254 982,8	300 086,0	121,9	117,7

Сравнивая показатели за 1 квартал двух предыдущих лет, за отчетный период 2022 года отмечается тенденция роста как налоговых и неналоговых доходов, так и безвозмездных поступлений. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года собственные доходы за 1 квартал 2022 года исполнены на 5 205,3 тыс. руб. выше, темп роста – 108,9 % (на 01.04.2021 г. – 58 513,6 тыс. руб.), с аналогичным периодом 2020 года – на 13 231,9 тыс. руб. выше, темп роста – 126,2% (на 01.04.2020 г. – 50 487,0 тыс. руб.).

Показатели исполнения доходов по состоянию на 01.04.2022 года в сравнении с аналогичным периодом за два предыдущих года представлены на рис. 1.

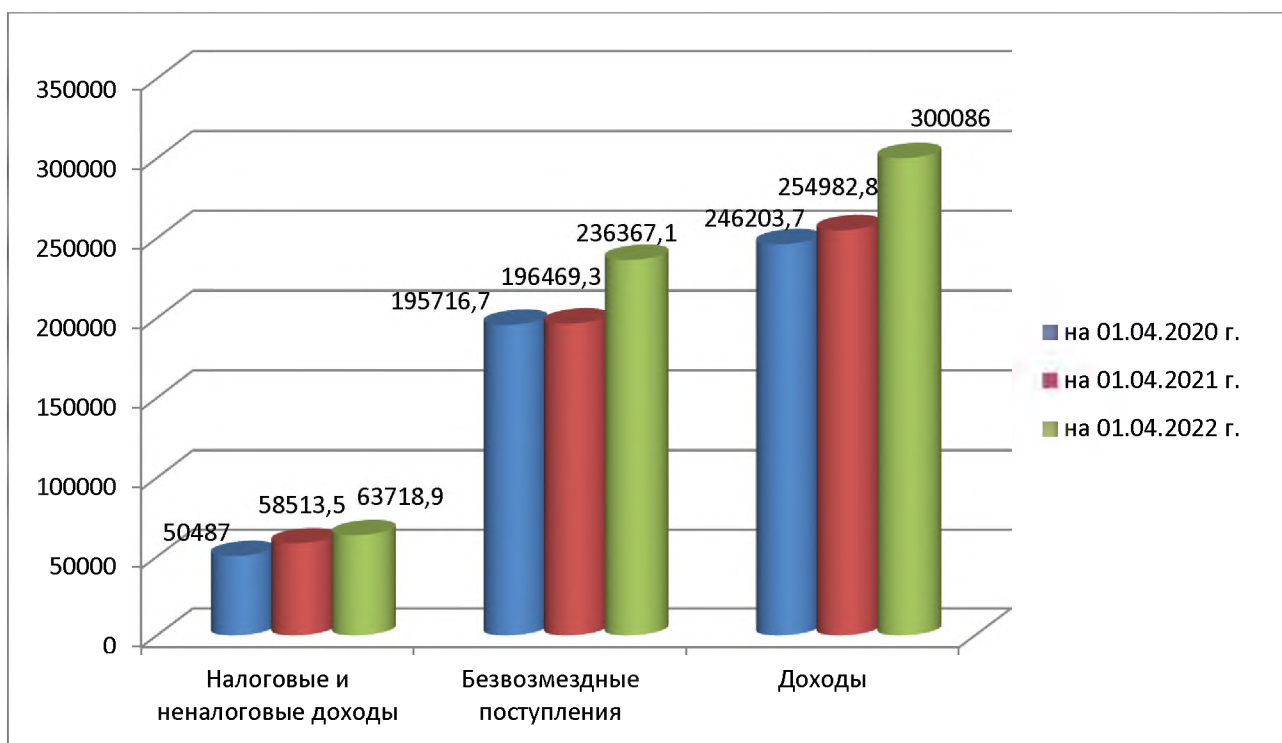


Рис. 1. Исполнение доходов бюджета за 1 квартал 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 и 2021 гг., тыс. руб.

Безвозмездные поступления на 01.04.2022 года исполнены в сумме 236 367,1 тыс. руб., что на 39 897,8 тыс. рублей выше исполнения за аналогичный период 2021 года или на 20,3 % (на 01.04.2021 г. – 196 469,3 тыс. руб.) и на 40 650,4 тыс. руб. выше исполнения за аналогичный период 2020 года или на 20,8 % (на 01.04.2020 г. – 195 716,7 тыс. руб.) (рис. 1).

Исполнение доходов по видам налоговых и неналоговых поступлений, безвозмездных поступлений бюджета за 1 квартал 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года представлено в таблице 4.

Значительный рост исполнения собственных доходов бюджета по состоянию на 01.04.2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года произошел по следующим видам налоговых и неналоговых доходов:

- налогам на имущество - 9 889,6 тыс. руб. (167,1 %);
- государственной пошлине - 1 584,8 тыс. руб. (119,6 %);
- налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации - 3 434,9 тыс. руб. (119,2 %).

Также рост исполнения собственных доходов наблюдается по следующим налоговым и неналоговым поступлениям:

- доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (111,5 %);
- прочим неналоговым доходам (111,4 %);
- налогам на прибыль, доходам (108,9 %).

Таблица 4

Наименование показателя	Исполнено		
	на 01.04.2021 г., тыс. руб.	на 01.04.2022 г., тыс. руб.	темпы роста к 01.04.2021 г., %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	58 513,6	63 718,9	108,9
Налоги на прибыль, доходы	22 955,8	24 988,1	108,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	2 881,2	3 434,9	119,2
Налоги на совокупный доход	9 745,1	9 084,6	93,2
Налоги на имущество	5 919,7	9 889,6	167,1
Государственная пошлина	1 324,7	1 584,8	119,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	1,4	-	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	10 486,3	11 695,0	111,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	493,1	130,7	26,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	124,3	10,1	8,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 009,4	2 549,5	63,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	568,1	346,8	61,0
Прочие неналоговые доходы	4,4	4,9	111,4
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	196 469,3	236 367,1	120,3
Дотации бюджетам городских округов	35 761,5	38 089,9	106,5
Субсидии бюджетам городских округов	11 307,6	12 041,2	106,5
Субвенции бюджетам городских округов	148 382,3	155 075,9	104,5
Иные межбюджетные трансферты	6 086,5	37 768,2	620,5
Прочие безвозмездные поступления	0,1	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-5 068,7	-6 608,0	130,4
ИТОГО ДОХОДОВ	254 982,8	300 086,0	117,7

Значительное снижение собственных доходов бюджета по состоянию на 01.04.2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года отмечается по следующим видам поступлений:

- доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсациям затрат государства (8,1 %);
- платежам при пользовании природными ресурсами (26,5 %);
- доходам от продажи материальных и нематериальных активов (63,6 %);

- штрафам, санкциям, возмещению ущерба (61,0 %).

Также снижение исполнения произошло по налогам на совокупный доход (93,2%).

В безвозмездных поступлениях за отчетный период по сравнению с аналогичным периодом 2021 года дотации и субсидии бюджетам городских округов исполнены на уровне 106,5 %, субвенции – 104,5 %. По иным межбюджетным трансфертам наблюдается значительный рост исполнения – в 6,2 раза.

В отчетном периоде 2022 года возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов, в сумме 6 608,0 тыс. руб. или на 1 539,3 тыс. руб. выше аналогичного периода 2021 года (на 01.04.2021 г. - 5 068,7 тыс. руб.).

Исполнение доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» к утвержденным бюджетным назначениям за 1 квартал 2022 года, удельный вес доходов на 01.04.2022 г. представлены в таблице 5.

Таблица 5

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2022 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.04.2022 г.		
		тыс. руб.	к утвержденным бюджетным назначениям, %	удельный вес, %
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	311 400,0	63 718,9	20,5	100,0
Налоги на прибыль, доходы	117 722,0	24 988,1	21,2	39,2
- Налог на доходы физических лиц	117 722,0	24 988,1	21,2	5,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	13 318,0	3 434,9	25,8	5,4
Налоги на совокупный доход	29 519,0	9 084,6	30,8	14,3
Налоги на имущество	56 538,0	9 889,6	17,5	15,5
- Налог на имущество физических лиц	23 587,0	1 183,8	5,0	1,9
- Земельный налог	32 951,0	8 705,7	26,4	13,7
Государственная пошлина	6 731,0	1 584,8	23,5	2,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	59 723,0	11 695,0	19,6	18,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 975,0	130,7	4,4	0,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	151,0	10,1	6,7	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	19 626,0	2 549,5	13,0	4,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 970,0	346,8	17,6	0,5
Прочие неналоговые доходы	3 127,0	4,9	0,2	0,0

1	2	3	4	5
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 492 724,7	236 367,1	15,8	100,0
Дотации бюджетам городских округов	144 621,9	38 089,9	26,3	16,1
Субсидии бюджетам городских округов	587 055,1	12 041,2	2,1	5,1
Субвенции бюджетам городских округов	552 521,6	155 075,9	28,1	65,6
1	2	3	4	5
Иные межбюджетные трансферты	206 526,1	37 768,2	18,3	16,0
Прочие безвозмездные поступления	2 000,0	0,0	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-6 608,0	-	-2,8
ИТОГО ДОХОДОВ	1 804 124,7	300 086,0	16,6	-

Исполнение налоговых и неналоговых доходов по состоянию на 01.04.2022 года составляет 20,5 % от утвержденных бюджетных назначений (на 01.01.2021 г. - 26,5 %).

Более 25 % от утвержденных бюджетных назначений исполнены налоги на совокупный доход в сумме 9 084,6 тыс. руб. или 30,6 % и налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в сумме 3 434,9 тыс. руб. или 25,8 %.

От 20 % до 25 % от утвержденных бюджетных назначений исполнены доходы по государственной пошлине в сумме 1 584,8 тыс. руб. или 23,5 % и налогам на прибыль, доходам – в сумме 24 988,1 тыс. руб. или 21,2 %.

От 10 % до 20 % от утвержденных назначений исполнены:

- налоги на имущество в сумме или 17,5 %, их них налоги на имущество физических лиц исполнены в сумме 1 183,8 тыс. руб. или 5,0 % от утвержденных назначений, земельный налог – в сумме 8 705,7 тыс. руб. или 26,4 % от утвержденных назначений;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 11 695,0 тыс. руб. или 19,6 %;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 2 549,5 тыс. руб. или 13,5 %.

Ниже 10 % от утвержденных назначений исполнены платежи при пользовании природными ресурсами в сумме 130,7 тыс. руб. или 4,4 %, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме 10,1 тыс. руб. или 6,7 % и прочие неналоговые доходы в сумме 4,9 тыс. руб. или 0,2 %.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета на 01.04.2022 г. представлен на рис. 2.

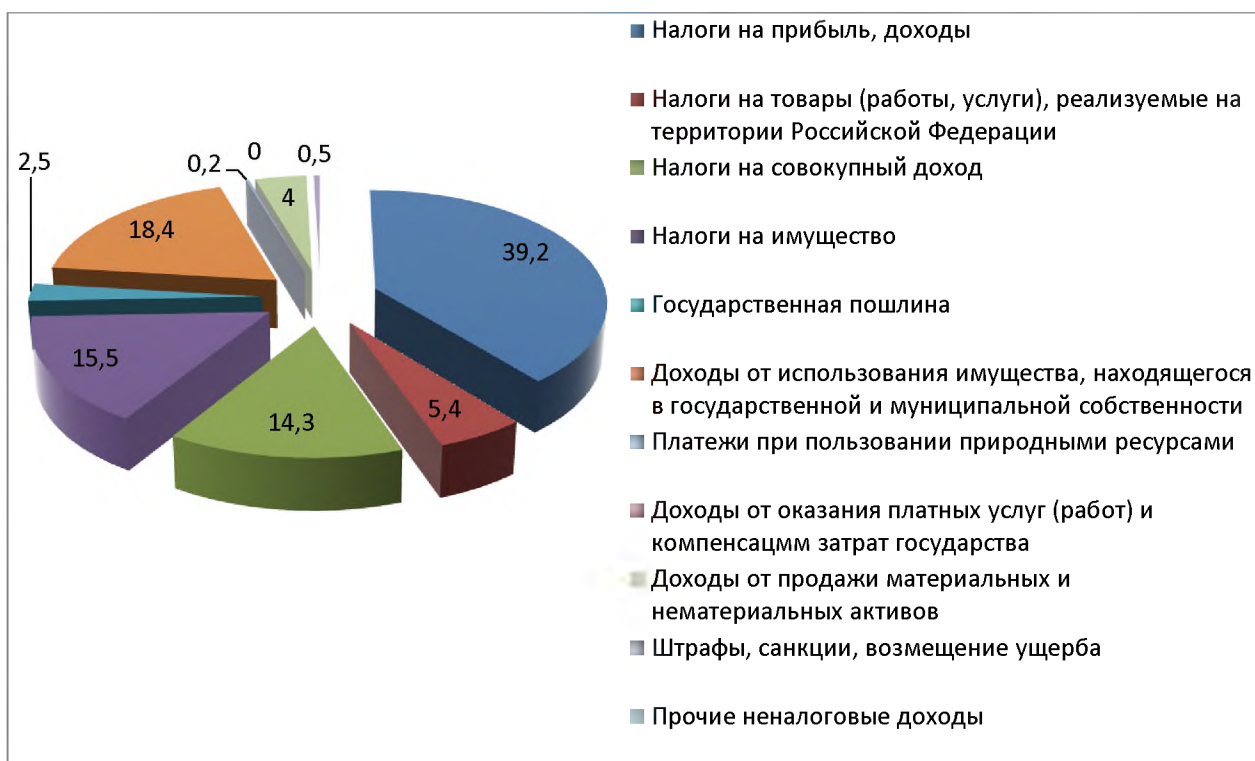


Рис. 2. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов по состоянию на 01.04.2022 г., %.

Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов бюджета по состоянию на 01.04.2022 г. занимают налоги на прибыль, доходы – 39,2 %. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 18,4 %, налоги на имущество – 15,5 %, налоги на совокупный доход – 14,3 %.

Каждый из остальных налоговых и неналоговых доходов занимают в структуре собственных доходов бюджета менее 10 %.

Исполнение безвозмездных поступлений по состоянию на 01.04.2022 года составляет 15,8 % от утвержденных бюджетных назначений.

Наибольшее исполнение по отношению к утвержденным бюджетным назначениям в безвозмездных поступлениях за отчетный период занимают субвенции бюджетам городских округов – 28,1 %, наименьшее исполнение - субсидии бюджетам городских округов – 2,1 % 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 6 608,0 тыс. руб. или 2,8 % от суммы безвозмездных поступлений.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений на 01.04.2022 г. занимают субвенции бюджетам городских округов – 65,6 %. Доля дотаций составляет 16,1%, субсидий – 5,1 %, иные межбюджетные трансферты – 16,0%.

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

Расходы бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.04.2022 г. исполнены в сумме **319 281,7 тыс. руб.** или **17,3 %** от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы бюджета на 01.04.2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года исполнены на **57 656,7 тыс. руб.** или на **22,0 %** выше (на 01.04.2021 г. - **261625,0 тыс. руб.**) и на **97 443,5 тыс. руб.** или на **43,9 %** выше расходов за 1 квартал 2020 года (**221 838,2 тыс. руб.**).

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2020-2021 гг. представлено на рис. 3.

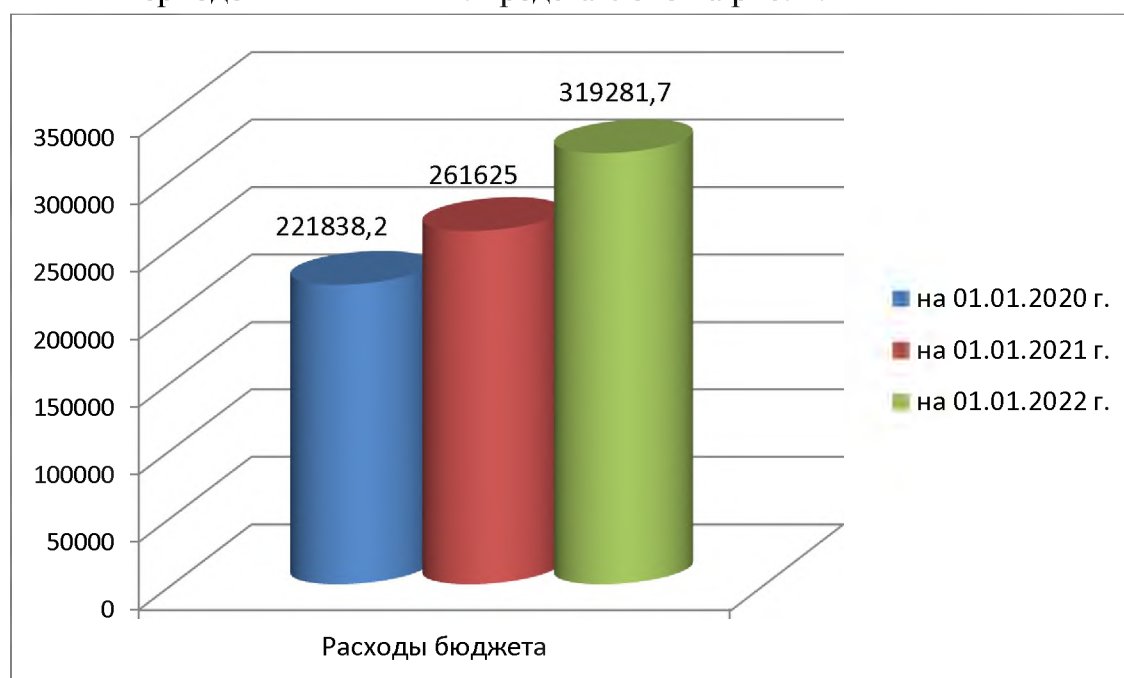


Рис. 3. Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2020-2021 гг., тыс. руб.

Показатели исполнения расходной части бюджета в разрезе разделов структуры расходов на 01.04.2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года, удельный вес в структуре расходов представлены в таблице 6.

Исполнение расходов на 01.04.2022 года по отношению к аналогичному периоду 2021 года составляет **122 %**. Расходы за 1 квартал 2022 года исполнены выше аналогичного периода 2021 года по семи разделам структуры расходов: «Национальная экономика» (**181,8 %**), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (**150,6%**), «Образование» (**120,3 %**), «Культура и кинематография» (**125,9 %**), «Физическая культура и спорт» (**108,2 %**), «Средства массовой информации» (**131,8 %**), Обслуживание государственного и муниципального долга (**123,5 %**).

Таблица 6

Раздел	Подраздел	Наименование	Исполнено			Удельный вес на 01.04.2022 г., %
			на 01.04.2021 г., тыс. руб.	на 01.04.2022 г., тыс. руб.	к 01.04.2021 г., %	
01	00	Общегосударственные вопросы	15 771,0	13 456,5	85,3	4,2
03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	478,0	397,0	83,1	0,1
04	00	Национальная экономика	16 760,2	30 476,6	181,8	9,5
05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	8 014,5	12 070,4	150,6	3,8
07	00	Образование	193 165,7	232 390,0	120,3	72,8
08	00	Культура и кинематография	15 975,4	20 109,1	125,9	6,3
10	00	Социальная политика	8 849,1	7 142,2	80,7	2,2
11	00	Физическая культура и спорт	123,8	133,9	108,2	0,1
12	00	Средства массовой информации	399,8	527,0	131,8	0,2
13	00	Обслуживание государственного и муниципального долга	2 087,5	2 578,9	123,5	0,8
ИТОГО РАСХОДОВ			261 625,0	319 281,7	122,0	100,0

По трем разделам структуры расходов бюджета по состоянию на 01.04.2022 г. исполнение составило от 80,7 % до 85,3 %.

В структуре произведенных в отчетном периоде 2022 года расходов бюджета наибольший удельный вес составляют расходы по разделу «Образование» (72,8 %) (на 01.04.2021 г. – 73,8 %).

Наименьший удельный вес составляют расходы по разделам «Физическая культура и спорт» (0,1 %), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0,1 %). По остальным разделам классификации расходов бюджета удельный вес составляет от 0,2 % до 9,5 %.

Исполнение расходов бюджета по разделам, подразделам классификации расходов за 1 квартал 2022 года относительно утвержденных бюджетных назначений представлено в таблице 7.

Исполнение свыше 25 % от утвержденных бюджетных назначений отмечается по четырем разделам классификации расходов бюджета:

- «Социальная политика» - в сумме 7 142,2 тыс. руб. или 32,0 %;
- «Средства массовой информации» - в сумме 527,0 тыс. руб. или 29,3 %
- «Физическая культура и спорт» - в сумме 133,9 тыс. руб. или 26,8 %;
- «Образование» - в сумме 232 390,0 тыс. руб. или 26,2 %.

От 20 до 25 % от утвержденных бюджетных назначений исполнены расходы по двум разделам классификации расходов:

Таблица 7

Раздел	Подраздел	Наименование	Утверждено		Исполнено на 01.04.2022 г.	
			Решением о бюджете от 25.02.2022 № 106, тыс. руб.	бюджетные назначения на 01.04.2022 г., тыс. руб.	тыс. руб.	к утверж- денным бюджет- ным назначе- ниям, %
1	2	3	4	5	6	7
01	00	Общегосударственные вопросы	86 033,0	86 283,2	13 456,5	15,6
01	02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 400,0	2 400,0	463,0	19,3
01	03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	1 770,0	1 770,0	250,8	14,2
01	04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	36 846,4	36 846,6	6 605,5	17,9
01	05	Судебная система	80,0	80,0	-	-
01	06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	6 217,0	6 217,0	1 141,7	18,4
01	11	Резервные фонды	5 200,0	5 200,0	-	-
01	13	Другие общегосударственные вопросы	33 519,6	33 769,6	4 995,5	14,8
03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 547,2	2 547,2	397,0	15,6
03	10	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	2 447,2	2 447,2	397,0	16,2
03	14	Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной деятельности	100,0	100,0	-	-
04	00	Национальная экономика	126 115,3	124 636,6	30 476,6	24,5
04	09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	123 376,0	123 376,0	30 051,1	24,4
04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	2 739,3	1 260,6	425,5	33,8
05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	532 653,3	621 133,4	12 070,4	1,9
05	01	Жилищное хозяйство	800,0	800,0	-	-
05	02	Коммунальное хозяйство	462 099,9	480 581,3	3 602,4	0,7
05	03	Благоустройство	51 324,4	121 323,1	3 042,0	2,5
05	05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	18 429,0	18 429,0	5 426,1	29,4
07	00	Образование	824 753,2	886 454,6	232 390,0	26,2

1	2	3	4	5	6	7
07	01	Дошкольное образование	353 609,0	373 824,5	102 137,0	27,3
07	02	Общее образование	344 281,0	380 303,1	99 975,6	26,3
07	03	Дополнительное образование детей	97 005,7	102 469,5	23 708,2	23,1
07	07	Молодежная политика	13 057,1	13 057,1	2 145,3	16,4
07	09	Другие вопросы в области образования	16 800,4	16 800,4	4 423,9	26,3
08	00	Культура и кинематография	88 897,1	89 096,4	20 109,1	22,6
08	01	Культура	67 567,4	67 766,7	15 729,5	23,2
08	04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	21 329,7	21 329,7	4 379,6	20,5
10	00	Социальная политика	19 461,1	22 316,0	7 142,2	32,0
10	01	Пенсионное обеспечение	1 481,0	1 481,0	350,5	23,7
10	03	Социальное обеспечение населения	873,0	3 727,9	3 034,6	81,4
10	04	Охрана семьи и детства	17 107,1	17 107,1	3 757,2	22,0
11	00	Физическая культура и спорт	500,0	500,0	133,9	26,8
11	01	Физическая культура	500,0	500,0	133,9	26,8
12	00	Средства массовой информации	1 800,0	1 800,0	527,0	29,3
12	01	Телевидение и радиовещание	1 800,0	1 800,0	527,0	29,3
13	00	Обслуживание государственного и муниципального долга	14 049,0	16 627,9	2 578,9	15,5
13	01	Обслуживание муниципального долга	14 049,0	16 627,9	2 578,9	15,5
		ИТОГО РАСХОДОВ	1 696 809,2	1 851 395,2	319 281,7	17,2

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - в сумме 2087,5 тыс. руб. или 25,5 %;

- «Национальная экономика» - в сумме 30 476,6 тыс. руб. или 24,5 %;

- «Культура и кинематография» - в сумме 20 109,1 тыс. руб. или 22,6 %.

По трем разделам классификации расходов исполнение составило от 15 % до 20 %:

- «Общегосударственные вопросы» - в сумме 13 456,5 тыс. руб. или 15,6 %;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - в сумме 397,0 тыс. руб. или 15,6 %;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - в сумме 2 578,9 тыс. руб. или 15,5 %.

Низкий показатель исполнения расходов относительно утвержденных бюджетных назначений (менее 5 %) отмечается по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в сумме 12 070,4 тыс. руб. или 1,9 %.

В разделе «Жилищно-коммунальное хозяйство» не исполнены бюджетные ассигнования по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» (сумма бюджетных ассигнований на 2022 год - 800,0 тыс. руб.).

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнены расходы в сумме 3 602,4 тыс. руб. или 0,7 % (сумма бюджетных ассигнований на 2022 год - 480 581,3 тыс. руб.). По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы исполнены в сумме 3 042,0 тыс. руб. или 2,5 % от утвержденных бюджетных ассигнований

(сумма на 2022 год – 121 323,1 тыс. руб.). Главным распорядителям бюджетных средств необходимо проконтролировать освоение бюджетных ассигнований по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» и принять меры для их своевременного освоения с целью достижения эффективности реализации муниципальных программ.

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

Первоначально Решением о бюджете от 20.12.2021 № 83 бюджет муниципального образования «Город Можга» на 2022 год утвержден с профицитом в сумме 2 895,6 тыс. руб. С учетом внесенных изменений в 1 квартале 2022 года Решением от 25.02.2022 № 106 бюджет города на 2022 год утвержден с дефицитом в сумме 43 259,7 тыс. руб.

По состоянию на 01.04.2022 года бюджет муниципального образования исполнен с дефицитом в сумме 19 195,7 тыс. руб. или 6,1 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Ограничение, установленное п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ, соблюдено.

Источники финансирования дефицита по состоянию на 01.04.2022 г. бюджета представлены в таблице 8.

Таблица 8

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2022 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.04.2022 г., тыс. руб.
Источники финансирования дефицита бюджетов – всего, в т. ч.	47 270,6	19 195,7
источники внутреннего финансирования, из них:	26 004,4	-
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	56 323,0	-
Привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	187 244,1	-
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-130 921,1	-
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-30 318,6	-
Погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-30 318,6	-
источники внешнего финансирования, из них	-	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	21 266,2	19 195,7
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-1 991 368,8	-305 886,9
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	2 012 635,0	325 082,6

В соответствии с Решением от 25.02.2022 № 106 на 2022 год утверждено привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 187 244,1 тыс. руб.

Погашение кредитов, полученных от кредитных организаций, утверждено в сумме (-)130 921,1 тыс. руб. и погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - в сумме (-)30 318,6 тыс. руб. Изменение остатков средств на счетах - в сумме 21 266,2 тыс. руб.

В соответствии с разделом 3 Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.04.2022 года и муниципальной долговой книгой по состоянию на 01.04.2022 г. в отчетном периоде 2022 года привлечение и погашение кредитов не осуществлялось, муниципальные гарантии не предоставлялись.

Объем муниципального долга муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.04.2022 года составил в сумме 165 059,5 тыс. руб., в том числе по бюджетным кредитам – 34 138,4 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 25.02.2022 № 106 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 (313 400,0 тыс. руб.).

Показатели объема муниципального долга на начало и конец отчетного периода и за аналогичный период 2021 года представлены в таблице 9.

Таблица 9

Наименование показателя	На 01.04.2021 г., тыс. руб.	На 01.01.2022 г., тыс. руб.	На 01.04.2022 г., тыс. руб.	Изменение к 01.04.2021 г. (+, -)		Изменение к 01.01.2022 г. (+, -)	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Объем муниципального долга	167 892,5	165 059,5	165 059,5	- 2 833,0	-1,7	-	-

По отношению к аналогичному периоду 2021 года объем муниципального долга на 01.04.2022 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 20.12.2021 № 83 в сумме 12 749,0 тыс. руб. В соответствии с Решением о бюджете от 25.02.2022 № 106 объем расходов на обслуживание муниципального долга утвержден в сумме 14 049,0 тыс. руб. Утвержденные бюджетные назначения по расходам на обслуживание муниципального долга на 01.04.2022 года составили в сумме 16 627,9 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 квартал 2022 года согласно отчета составили в сумме 2 578,9 тыс. руб. или 15,5 % от утвержденных бюджетных назначений и увеличились на 491,4 тыс. руб. или на 23,5 % по сравнению с аналогичным периодом 2021 года (на 01.04.2021 г. – 2 087,5 тыс. руб.). В соответствии с разделом 2 муниципальной долговой книги сумма процентов по кредиту, полученному от кредитной организации, составила в размере 2 578,9 тыс. руб.

5. Выводы и рекомендации.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за 1 квартал 2022 года установлено следующее.

1. Общий объем исполнения бюджета по доходам за 1 квартал 2022 года составил в 300 086,0 тыс. руб. или 16,6 % относительно утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – в сумме 63 718,9 тыс. руб. или 20,5% от утвержденных бюджетных назначений;
- по безвозмездным поступлениям - в сумме 236 367,1 тыс. руб. или 15,8 % от утвержденных бюджетных назначений.

Рост исполнения доходов за отчетный период 2022 года к аналогичному периоду 2021 года составил 117,7 %, к аналогичному периоду 2020 года – 121,9 %.

Сравнивая показатели за 1 квартал двух предыдущих лет, за отчетный период 2022 года отмечается тенденция роста как налоговых и неналоговых доходов, так и безвозмездных поступлений. Темп роста собственных доходов бюджета к 01.04.2021 г. составил 108,9 %, к 01.04.2020 г. - 126,2 %; темп роста безвозмездных поступлений к 01.04.2021 г. составил 120,3 %, к 01.04.2020 г. - 120,8 %.

2. Общий объем исполнения бюджета по расходам за 1 квартал 2022 года составил в сумме 319 281,7 тыс. руб. или 17,3 % от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы бюджета на 01.04.2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года исполнены на 57 656,7 тыс. руб. или на 22,0 % выше и на 97 443,5 тыс. руб. или на 43,9 % выше расходов за 1 квартал 2020 года.

Анализ исполнения расходов по разделам классификации расходов бюджета относительно утвержденных бюджетных назначений за отчетный период показал низкий процент исполнения (менее 5 %) по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в сумме 12 070,4 тыс. руб. или 1,9 %.

Главным распорядителям бюджетных средств необходимо проконтролировать освоение бюджетных ассигнований по данному разделу и

принять меры для их своевременного освоения с целью достижения эффективности реализации муниципальных программ.

3. По состоянию на 01.04.2022 года бюджет муниципального образования исполнен с дефицитом в сумме 19 195,7 тыс. руб. или 6,1 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Ограничение, установленное п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ, соблюдено.

4. Объем муниципального долга муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.04.2022 года составил в сумме 165 059,5 тыс. руб., в том числе по бюджетным кредитам – 34 138,4 тыс. руб., по кредиту, полученному от кредитной организации, - 130 921,1 тыс. руб.

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