

Информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия
Подготовка информации о ходе исполнения бюджета
муниципального образования «Город Можга» за полугодие 2019 года

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Можга» на 2019 год с 24.09.2019 г. по 30.09.2019 г. проведено экспертно-аналитическое мероприятие – подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за полугодие 2019 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия.

1. Основные параметры исполнения бюджета.

В течение 1 полугодия 2019 года в Решение о бюджете от 19.12.2018 № 275 вносились изменения 4 раза. В результате внесенных изменений основные характеристики бюджета на 2019 год составили:

- прогнозируемый общий объем доходов – в сумме 1 105 149,6 тыс. руб., в т. ч. объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 889 286,8 тыс. руб.;
- общий объем расходов - в сумме 1 138 105,6 тыс. руб.;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2020 года - в сумме 143 302,5 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - в сумме 0,0 тыс. рублей;
- предельный объем муниципального долга - в сумме 292 523,6 тыс. рублей;
- дефицит бюджета – в сумме 32 956,0 тыс. руб.

В соответствии с п. 5 статьи 264.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» за полугодие 2019 года утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Город Можга» от 17.07.2019 № 995 и направлен в городскую Думу муниципального образования «Город Можга» и Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Можга».

Согласно Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.07.2019 года утвержденные бюджетные назначения по состоянию на 01.07.2019 года составили:

- по доходам - в сумме 1 105 262,7 тыс. руб.;
- по расходам - в сумме 1 138 218,6 тыс. руб.;
- результат исполнения бюджета - дефицит в сумме 32 956,0 тыс. руб.

Показатели основных характеристик бюджета на 2019 год, исполнения бюджета за полугодие 2019 года представлены в таблице 1.

Исполнение доходов бюджета относительно уточненного бюджета, а также относительно утвержденных бюджетных назначений составляет 47,9 %, исполнение расходов – 48,6 %.

Таблица 1

№ п/ п	Наименование показателя	Показатели бюджета, утвержденные Решением о бюджете от 19.12.2018 № 275, тыс. руб.	Показатели бюджета, утвержденные Решением от 11.06.2019 № 331, тыс. руб.	Утвержденные бюджетные назначения по состоянию на 01.07.2019 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.07.2019 г.		
					тыс. руб.	к Решению о бюджете от 11.06.2019 № 331, %	к утверж- денным бюджетным назначениям, %
1	Общий объем доходов, в т. ч.	911 892,6	1 105 149,6	1 105 262,7	529 392,5	47,9	47,9
	- налоговые и неналоговые доходы	207 362,0	215 862,8	215 662,0	96 693,7	44,8	44,8
	- безвозмездные поступления	704 530,6	889 286,8	889 600,7	432 698,8	48,7	48,6
2	Общий объем расходов	909 059,6	1 138 105,6	1 138 218,6	553 629,2	48,6	48,6
3	Результат исполнения бюджета (дефицит-/ профицит+)	2 833,0	-32 956,0	-32 956,0	-24 236,7	-	-

2. Анализ исполнения доходов бюджета.

Бюджет за полугодие 2019 года исполнен по доходам в сумме **529 392,5** тыс. руб. или **47,9 %** от утвержденных бюджетных назначений, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – в сумме 96 693,7 тыс. руб. или 44,8 % от утвержденных бюджетных назначений, по безвозмездным поступлениям - в сумме 432 698,8 тыс. руб. или 48,6 % от утвержденных бюджетных назначений.

Показатели исполнения бюджета по доходам по состоянию на 01.07.2019 года представлены в таблице 2.

Таблица 2

Наименование показателя	Утверждено бюджетных назначений, тыс. руб.	Исполнено на 01.07.2019 г.		
		тыс. руб.	к утвержденным бюджетным назначениям, %	удельный вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	215 662,0	96 693,7	44,8	18,3
Безвозмездные поступления	889 600,7	432 698,8	48,6	81,7
ИТОГО ДОХОДОВ	1 105 262,7	529 392,5	47,9	100,0

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов за полугодие 2019 года составил 18,3 %, удельный вес безвозмездных поступлений – 81,7 %. В сравнении с аналогичным периодом 2018 года удельный вес собственных доходов бюджета по состоянию на 01.07.2019 года снизился (на 01.07.2018 г. – 20,7 %).

В сравнении с аналогичным периодом 2018 года доходы за отчетный период 2019 года исполнены на 26 799,0 тыс. руб. выше или на 5,3 % (в 2018 году – 502 593,5 тыс. руб.), с аналогичным периодом 2017 года – на 187 237,1 тыс. руб. ниже или на 26,1 % (в 2017 году – 716 629,6 тыс. руб.). Показатели исполнения доходов по состоянию на 01.07.2019 года в сравнении с аналогичным периодом за два предыдущих года представлены на рис. 1.

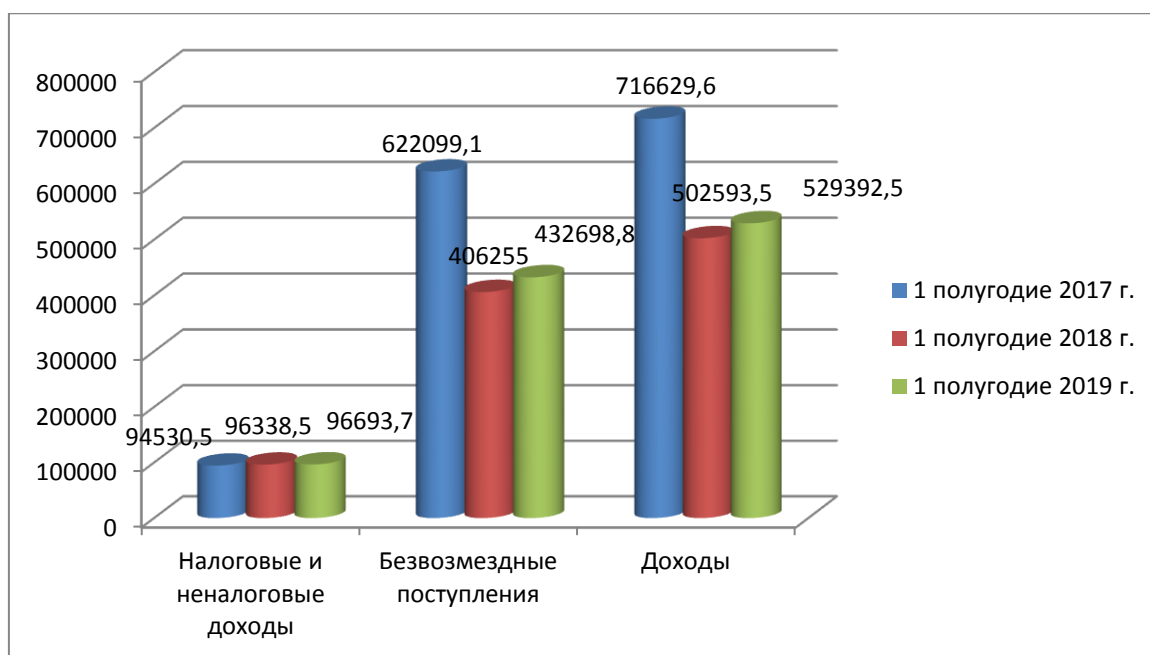


Рис. 1. Исполнение доходов бюджета за полугодие 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2017-2018 гг.

Сравнивая показатели за полугодие за два предыдущих года, в 1 полугодии 2019 года отмечается тенденция роста налоговых и неналоговых поступлений: рост собственных доходов бюджета к полугодию 2018 года составил 100,4 % (на 01.07.2018 г. – 96 338,5 тыс. руб.), к полугодию 2017 года – 102,3 % (на 01.07.2017 г. - 94 530,5 тыс. руб.).

Безвозмездные поступления на 01.07.2019 года исполнены в сумме 432 698,8 тыс. руб., что на 26 443,8 тыс. рублей выше исполнения за аналогичный период 2018 года или на 6,5 % (на 01.07.2018 г. - 406 255,0 тыс. руб.) и на 189 400,3 тыс. руб. ниже исполнения за аналогичный период 2017 года или на 30,4 % (на 01.07.2017 г. - 622 099,1 тыс. руб.).

Рост исполнения доходов за отчетный период 2019 года составил 105,3 % к аналогичному периоду 2018 года.

Значительный рост исполнения собственных доходов бюджета по состоянию на 01.07.2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года произошел по следующим видам налоговых и неналоговых доходов:

- доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (140,8 %);
- штрафам, санкциям, возмещению ущерба (124,4 %);
- налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (119,7 %).

Также рост исполнения собственных доходов наблюдается по налогам на прибыль, доходам (112,8 %), налогам на совокупный доход (103,0 %), налогам на имущество (103,8%).

Значительное снижение исполнения собственных доходов бюджета по состоянию на 01.07.2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года отмечается по следующим видам собственных доходов бюджета:

- платежам при пользовании природными ресурсами (2,6 %);
- доходам от продажи материальных и нематериальных активов (20,6 %);
- доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (41,4%).

Также снижение исполнения собственных доходов к аналогичному периоду 2018 года наблюдается по государственной пошлине (83,4 %).

Исполнение доходов по отношению к утвержденным бюджетным назначениям свыше 50% наблюдается по платежам при пользовании природными ресурсами – 54,1 %, доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 52,8 %, налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 52,1 %.

Низкий уровень исполнения собственных доходов бюджета по отношению к утвержденным бюджетным назначениям отмечается по доходам от продажи материальных и нематериальных активов - 27,9 %, доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 32,5 % (из них налог на имущество физических лиц исполнен на 17,6 %, земельный налог – на 43,8 % от утвержденных бюджетных назначений), налогам на имущество – 36,0 %, государственной пошлине – 36,4 %.

Исполнение по остальным видам собственных доходов бюджета по отношению к утвержденным бюджетным назначениям составляет от 43,8 % до 49,6 %.

Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов бюджета по состоянию на отчетную дату занимают налоги на прибыль, доходы – 46,3 % (44 798,8 тыс. руб.), наименьший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 0,1 % (68,9 тыс. руб.).

В безвозмездных поступлениях за отчетный период по сравнению с аналогичным периодом 2018 года отмечается рост прочих безвозмездных поступлений (259,1 %), иных межбюджетных трансфертов (145,8 %), субсидий бюджетам городских округов (126,3 %), субвенций бюджетам городских округов (112,2 %). По поступлению дотаций бюджетам городских округов отмечается снижение (83,7 %).

Наибольшее исполнение по отношению к утвержденным бюджетным назначениям в безвозмездных поступлениях за отчетный период занимают прочие безвозмездные поступления – 128,2 %, наименьшее исполнение - иные межбюджетные трансферты – 0,8 % от утвержденных бюджетных назначений.

Свыше 50% исполнения от утвержденных бюджетных назначений составляют субвенции бюджетам городских округов (65,1 %). Исполнение дотаций и субсидий бюджетам городских округов составляет менее 40% - 33,2 % и 12,6 % соответственно.

В отчетном периоде был осуществлен возврат неиспользованных остатков субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета в сумме 10 308,3 тыс. руб. или 2,4 % от суммы безвозмездных поступлений, на 1 660,9 тыс. руб. больше по сравнению с 2018 годом (в 2018 году - 8647,4 тыс. руб.).

Наибольший удельный вес в безвозмездных поступлениях занимают субвенции бюджетам городских округов – 84,2 %. Дотации в структуре безвозмездных поступлений занимают 16,0 %, субсидии – 2,0 %, иные межбюджетные трансферты – 0,1 %.

3. Анализ исполнения расходов бюджета.

Расходы бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.07.2019 г. исполнены в сумме **553 629,2 тыс. руб.** или **48,6%** от утвержденных бюджетных назначений.

Сравнивая расходы бюджета за аналогичный период 2018, 2017 годов расходы бюджета на 01.07.2019 года исполнены на 62 664,1 тыс. руб. больше или на 12,8 %

исполнения расходов за полугодие 2018 года (490 965,1 тыс. руб.), на 20 297,9 тыс. руб. меньше или на 3,5 % исполнения расходов за полугодие 2017 года (573 927,1 тыс. руб.).

Показатели исполнения расходов бюджета за полугодие 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2017-2018 гг. представлено на рис. 2.

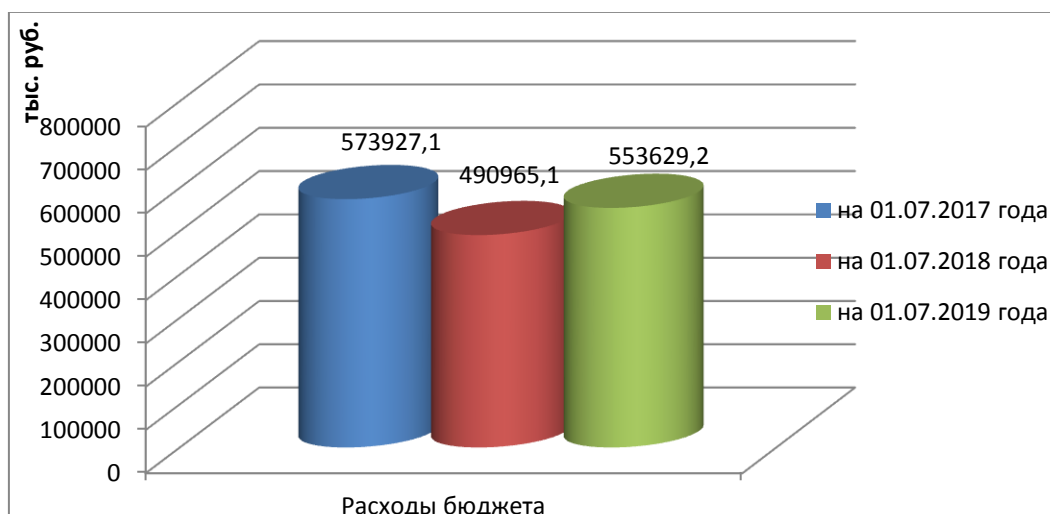


Рис. 2. Исполнения расходов бюджета за полугодие 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2017-2018 гг.

В сравнении с аналогичным периодом 2018 года наибольшее исполнение на 01.07.2019 года составили расходы по разделам «Физическая культура и спорт», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Наименьший показатель исполнения расходов за отчетный период по сравнению с аналогичным периодом 2018 года составил по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» (46,6 %) и «Социальная политика» (79,4 %).

В структуре произведенных в отчетном периоде 2019 года расходов бюджета муниципального образования «Город Можга» наибольший удельный вес составляют расходы по разделу «Образование» – 77,9 %. Наименьший удельный вес составляют расходы по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Обслуживание государственного и муниципального долга», «Охрана окружающей среды» - 0,0 %. По остальным разделам расходов удельный вес составляет от 1,9 % до 7,0 %.

В ходе анализа исполнения расходов по разделам функциональной структуры расходов на 01.07.2019 года по отношению к утвержденным бюджетным назначениям отмечается наибольший уровень исполнения расходов (свыше 50,0 %) по следующим разделам: «Физическая культура и спорт» - в сумме 18 544,0 тыс. руб. или 98,7 % от утвержденных бюджетных назначений и «Образование» - в сумме 431 133,4 тыс. руб. или 58,1 % от утвержденных бюджетных назначений.

Крайне низкий показатель исполнения расходов по отношению к утвержденным бюджетным назначениям (менее 10,0 %) отмечается по разделам «Охрана окружающей среды» - в сумме 50,0 тыс. руб. или 1,8 % от утвержденных бюджетных назначений.

Кроме того, невысокий уровень освоения ассигнований наблюдается по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - в сумме 47,0 тыс. руб. (12,9 %), «Национальная экономика» - 11 465,0 тыс. руб. (15,5 %), «Жилищно-коммунальное

хозяйство» - 10 297,8 тыс. руб. (20,7 %), «Общегосударственные вопросы» - 25 793,9 тыс. руб. (22 %). Исполнение по данным разделам составило менее 1/4 части утвержденных годовых бюджетных назначений.

По остальным разделам функциональной структуры расходов на 01.07.2019 года по отношению к утвержденным бюджетным назначениям уровень исполнения расходов бюджета составляет от 41,3 % до 47,3 %.

4. Анализ источников финансирования дефицита бюджета, муниципального долга.

Первоначально Решением о бюджете от 19.12.2018 № 275 бюджет муниципального образования «Город Можга» на 2019 год утвержден с профицитом в сумме 2 833,0 тыс. руб.

С учетом внесенных изменений Решением от 11.06.2019 № 331 бюджет муниципального образования «Город Можга» на 2019 год утвержден с дефицитом в сумме 32 956,0 тыс. руб., что составляет 15,3 % от утвержденного общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений. В соответствии с п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ дефицит местного бюджета может превысить ограничение в 10% 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 в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

По состоянию на 01.07.2019 года бюджет муниципального образования исполнен с дефицитом в сумме 24 236,7 тыс. руб., что составляет 11,2 % от объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений. За аналогичный период 2018 года бюджет муниципального образования «Город Можга» исполнен с профицитом в сумме 11 628,4 тыс. руб.

В соответствии с Решением от 11.06.2019 № 331 на 2019 год утверждено получение кредитов от кредитных организаций в сумме 130 921,1 тыс. руб., получение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, – 18 300,0 тыс. руб. Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждено в сумме (-) 149 221,1 тыс. руб.

Согласно раздела 3 Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.07.2019 года в отчетном периоде 2019 года кредиты от кредитных организаций не предоставлялись.

Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по состоянию на 01.07.2019 г. составило в сумме **18 300,0 тыс. руб.** Согласно муниципальной долговой книги муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.07.2019 года получен бюджетный кредит в сумме 18 300,0 тыс. руб. в соответствии с Соглашением от 16.04.2019 года № 6 (Распоряжение Правительства УР № 349-р от 09.04.2019 г.) (срок погашения кредита – 30.12.2019 г.).

Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, согласно Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.07.2019 г. составило в сумме 18 300,00 тыс. руб. В соответствии с муниципальной долговой книгой по состоянию на 01.07.2019 года за отчетный период погашены бюджетные кредиты в сумме 18 300,0 тыс. руб.: в соответствии с Соглашениями от 25.03.2016 г. № 4 – 15 000,0 тыс. руб., от 08.06.2016 г. № 16 – 3 300,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.07.2019 года объем муниципального долга составляет **143 302,5 тыс. руб.**, что не превышает предельный объем, установленный Решением о бюджете от 19.12.2019 № 275 с учетом внесенных изменений, и не противоречит п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ (объем муниципального долга не превышает утвержденный Решением от 11.06.2019 № 331 общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

По отношению к аналогичному периоду 2018 года объем муниципального долга на 01.07.2019 года увеличился на 12 167,0 тыс. руб. или на 9,3 %. На 01.07.2019 года объем муниципального долга по отношению к объему на начало отчетного периода остался на этом же уровне.

Расходы на обслуживание муниципального долга за полугодие 2019 года согласно отчета составили в сумме **3,4 тыс. руб.** или 0,04 % от утвержденных бюджетных назначений. В соответствии с разделом 1 муниципальной долговой книги муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.07.2019 г. выплаченная сумма процентов по бюджетным кредитам на 01.07.2019 г. составила в сумме 3,4 тыс. руб.

5. Выводы и рекомендации.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за полугодие 2019 года установлено следующее.

1. Общий объем исполнения бюджета по доходам за полугодие 2019 года составил в сумме 529 392,5 тыс. руб. или 47,9 % от утвержденных бюджетных назначений, из них налоговые и неналоговые доходы составили в сумме 96 338,5 тыс. руб. или 47,0 % от утвержденных бюджетных назначений, безвозмездные поступления - в сумме 432 698,8 тыс. руб. или 48,6 % от утвержденных бюджетных назначений.

2. Общий объем исполнения бюджета по расходам за полугодие 2019 года составил в сумме 553 629,2 тыс. руб. 48,6% от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы бюджета на 01.07.2019 года исполнены на 62 664,1 тыс. руб. больше или на 12,8 % в сравнении с аналогичным периодом 2018 года и на 20 297,9 тыс. руб. меньше или на 3,5 % в сравнении с аналогичным периодом 2017 года.

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 крайне низком показателе исполнения расходов по отношению к утвержденным бюджетным назначениям (менее 10,0 %) по разделу «Охрана окружающей среды» - в сумме 50,0 тыс. руб. или 1,8 % от утвержденных бюджетных назначений. Кроме того, невысокий уровень освоения бюджетных ассигнований (менее 25 %) наблюдается по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - в сумме 47,0 тыс. руб. (12,9 %), «Национальная экономика» - 11 465,0 тыс. руб. (15,5 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 10 297,8 тыс. руб. (20,7 %), «Общегосударственные вопросы» - 25 793,9 тыс. руб. (22 %).

3. Бюджет муниципального образования «Город Можга» за полугодие 2019 года исполнен с дефицитом в сумме 24 236,7 тыс. руб., что составляет 11,2 % от объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений.

4. Объем муниципального долга муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.07.2019 года составил 143 302,5 тыс. руб., что не превышает предельного объема, установленного требованиями Бюджетного Кодекса РФ, Решением о бюджете от 19.12.2018 № 275.

5. ГРБС обратить внимание на уровень освоения бюджетных ассигнований по разделам функциональной структуры расходов, исполнение по которым составило менее 25% от утвержденных бюджетных назначений, определить причины их низкого освоения за отчетный период и обеспечить планомерное освоение бюджетных ассигнований.