

Информация
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Подготовка информации о ходе исполнения бюджета
муниципального образования «Город Можга» за полугодие 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 01.07.2021 года – за полугодие 2021 года.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: оценка исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за полугодие 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 19.07.2021 года по 30.07.2021 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия.

Правовые основы исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» в 2021 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 25.12.2020 № 85-РЗ «О бюджете Удмуртской Республики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 29 декабря 2020 года № 31 «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на

2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – Решение о бюджете от 29.12.2020 № 31);

- Решение городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 19 февраля 2021 года № 43 «О внесении изменений в решение городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 29 декабря 2020 года № 31 «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение от 19.02.2021 № 43);

- Решение городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 02 апреля 2021 года № 51 «О внесении изменений в решение городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 29 декабря 2020 года № 31 «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение от 02.04.2021 № 51);

- Решение городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 27 мая 2021 года № 65 «О внесении изменений в решение городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 29 декабря 2020 года № 31 «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение от 27.05.2021 № 65).

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 01.07.2021 г. - за полугодие 2021 года в соответствии с ч. 5 статьи 264.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Город Можга» от 14.07.2021 № 882 и направлен в городскую Думу муниципального образования «Город Можга» и Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Можга».

1. Основные параметры исполнения бюджета.

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 соответствии с Решением о бюджете от 29.12.2020 № 31 основные характеристики бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2021 год составили:

- прогнозируемый общий объем доходов - в сумме **1 292 218,4** тыс. руб., в т. ч. объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме **1 071 452,4** тыс. руб.;

- общий объем расходов - в сумме **1 299 385,4** тыс. руб.;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2021 г. - в сумме **165 059,6** тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.;

- дефицит бюджета - в сумме **7 167,0** тыс. руб.

В течение полугодия 2021 года в Решение о бюджете от 29.12.2020 № 31 вносились изменения 3 раза. В соответствии с Решением о внесении изменений в бюджет от 27.05.2021 № 65 основные характеристики бюджета составили:

- прогнозируемый общий объем доходов – в сумме **1 428 372,6** тыс. руб., в т. ч. объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме **1 184 894,3** тыс. руб.;

- общий объем расходов - в сумме **1 505 553,4** тыс. руб.;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2021 г. - в сумме **179 859,6** тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.;

- дефицит бюджета – в сумме **77 180,8** тыс. руб.

В соответствии с Решением о внесении изменений в бюджет от 27.05.2021 № 65 доходная часть бюджета увеличена на **136 154,2** тыс. руб., из них: за счет налоговых и неналоговых доходов в сумме 22 712,3 тыс. руб., за счет безвозмездных поступлений в сумме 113 441,9 тыс. руб.

Расходная часть бюджета за отчетный период увеличена на **206 168,0** тыс. руб. Соответственно размер дефицита бюджета утвержден в сумме **77 180,8** тыс. руб.

Согласно Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» за полугодие 2021 года утвержденные бюджетные назначения по состоянию на 01.07.2021 года составили:

- по доходам - в сумме 1 473 333,2 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1 229 854,9 тыс. руб.;

- по расходам – в сумме 1 550 514,1 тыс. руб.;

- результат исполнения бюджета - дефицит в сумме 77 180,8 тыс. руб.

Согласно Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» за полугодие 2021 года исполнение бюджета на 01.07.2021 г. составило:

- по доходам – в сумме 737 454,0 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 618 667,9 тыс. руб.;

- по расходам – в сумме 778 759,8 тыс. руб.

- результат исполнения бюджета – дефицит в сумме 41 305,8 тыс. руб.

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

Таблица 1

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено			Исполнено на 01.07.2021 г.		
		Решением о бюджете от 29.12.2020 № 31, тыс. руб.	Решением от 27.05.2021 № 65, тыс. руб.	бюджетные назначения на 01.07.2021 г., тыс. руб.	тыс. руб.	к Решению о бюджете от 27.05.2021 № 65, %	к утвержденным бюджетным назначениям, %
1	Общий объем доходов, в т. ч.	1 292 218,4	1 428 372,6	1 473 333,2	737 454,0	51,6	50,1
	- налоговые и неналоговые доходы	220 766,0	243 478,3	243 478,3	118 786,1	48,8	48,8
	- безвозмездные поступления	1 071 452,4	1 184 894,3	1 229 854,9	618 667,9	52,2	50,3
2	Общий объем расходов	1 299 385,4	1 505 553,4	1 550 514,1	778 759,8	51,7	50,2
3	Результат исполнения бюджета (дефицит-/профицит+)	-7 167,0	-77 180,8	-77 180,8	-41 305,8	-	-

Исполнение доходов бюджета на 01.07.2021 г. относительно уточненного бюджета составляет 51,6 %, исполнение расходов – 51,7 %, относительно утвержденных бюджетных назначений – 50,1 % и 50,2 % соответственно.

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

Бюджет за полугодие 2021 года исполнен по доходам в сумме 737 454,0 тыс. руб. или 50,1 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – в сумме 118 786,1 тыс. руб. или 48,8% от утвержденных бюджетных назначений;

- по безвозмездным поступлениям - в сумме 618 667,9 тыс. руб. или 52,2 % от утвержденных бюджетных назначений.

Показатели исполнения бюджета по доходам по состоянию на 01.07.2021 года относительно утвержденных бюджетных назначений, удельный вес в структуре доходов представлены в таблице 2.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов за полугодие 2021 года составил 16,1 %, удельный вес безвозмездных поступлений – 83,9 %.

Таблица 2

Наименование показателя	Утверждено бюджетных назначений, тыс. руб.	Исполнено на 01.07.2021 г.		
		тыс. руб.	к утвержденным бюджетным назначениям, %	удельный вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	243 478,3	118 786,1	48,8	16,1
Безвозмездные поступления	1 229 854,9	618 667,9	50,3	83,9
ИТОГО ДОХОДОВ	1 473 333,2	737 454,0	50,1	100,0

Рост исполнения доходов за отчетный период 2021 года к аналогичному периоду 2020 года составил 124,5 % (на 01.07.2020 г. – 592 521,9 тыс. руб.), к аналогичному периоду 2019 года – 139,3 % (на 01.07.2019 г. - 529 392,5 тыс. руб.) (таблица 3).

Таблица 3

Наименование показателя	Исполнено			Темп роста к 01.07.2019 г.	Темп роста к 01.07.2020 г.
	на 01.07.2019 г., тыс. руб.	на 01.07.2020 г., тыс. руб.	на 01.07.2021 г., тыс. руб.		
Налоговые и неналоговые доходы	96 693,7	92 050,5	118 786,1	122,8	129,0
Безвозмездные поступления	432 698,8	500 471,4	618 667,9	143,0	123,6
ИТОГО ДОХОДОВ	529 392,5	592 521,9	737 454,0	139,3	124,5

Сравнивая показатели за полугодие 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 полугодие 2021 года исполнены на 26 735,6 тыс. руб. выше, темп роста – 129,0 % (на 01.07.2020 г. – 92 050,5 тыс. руб.), с аналогичным периодом 2019 года – на 22 092,4 тыс. руб. выше, темп роста – 122,8 % (на 01.07.2019 г. – 96 693,7 тыс. руб.).

Показатели исполнения доходов бюджета по состоянию на 01.07.2021 года в сравнении с аналогичным периодом за два предыдущих года представлены на рис. 1.

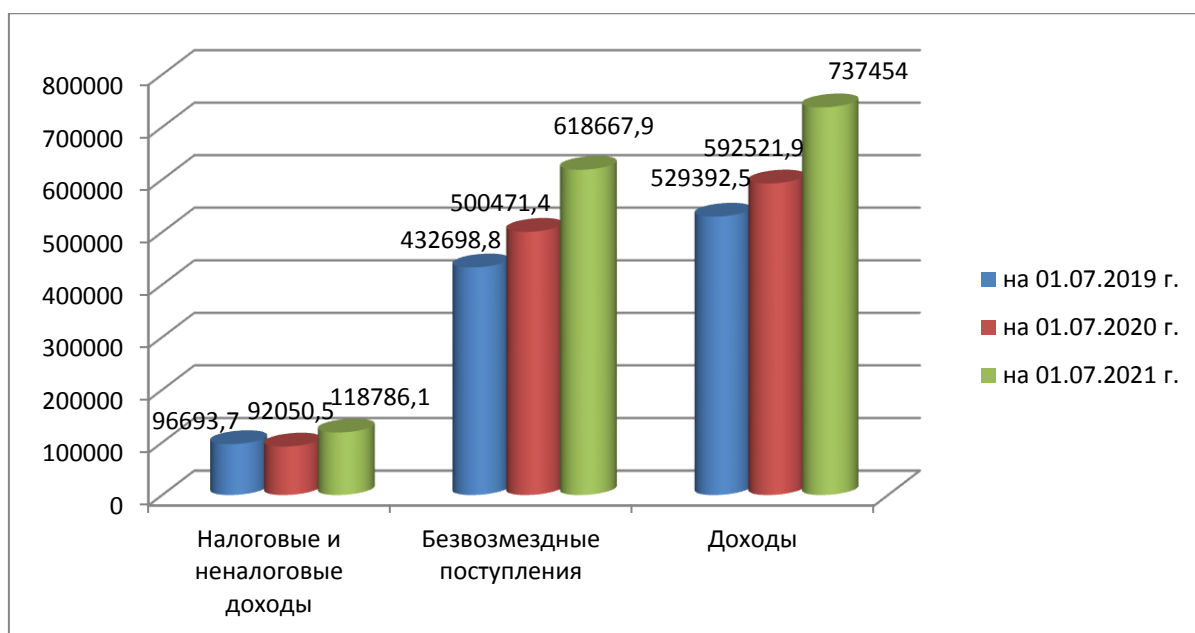


Рис. 1. Исполнение доходов бюджета за полугодие 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 и 2020 гг., тыс. руб.

Безвозмездные поступления на 01.07.2021 года исполнены в сумме 618 667,9 тыс. руб., что на 118 196,5 тыс. рублей выше исполнения за аналогичный период 2020 года или на 23,6 % (на 01.07.2020 г. – 500 471,4 тыс. руб.) и на 185 969,1 тыс. руб. выше исполнения за аналогичный период 2019 года или на 43 % (на 01.07.2019 г. – 432 698,8 тыс. руб.).

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

Таблица 4

Наименование показателя	Исполнено		
	на 01.07.2020 г., тыс. руб.	на 01.07.2021 г., тыс. руб.	темпа роста к 01.07.2020 г., %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	92 050,5	118 786,1	129,0
Налоги на прибыль, доходы	41 277,8	46 826,1	113,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	2 597,4	6 045,1	232,7
Налоги на совокупный доход	13 223,7	12 812,9	96,9
Налоги на имущество	14 857,5	14 984,0	100,9
Государственная пошлина	2 952,7	2 774,8	94,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	1,4	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	11 162,6	21 897,7	196,2

Наименование показателя	Исполнено		
	на 01.07.2020 г., тыс. руб.	на 01.07.2021 г., тыс. руб.	темпы роста к 01.07.2020 г., %
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 350,7	1 744,6	74,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	130,9	131,5	100,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	257,7	7 617,6	2956,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 550,7	938,0	60,5
Прочие неналоговые доходы	1 688,8	3 012,3	178,4
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	500 471,4	618 667,9	123,6
Дотации бюджетам городских округов	88 847,4	78 001,9	87,8
Субсидии бюджетам городских округов	36 907,2	141 560,5	383,6
Субвенции бюджетам городских округов	376 356,1	387 752,1	103,0
Иные межбюджетные трансферты	-	16 421,9	-
Прочие безвозмездные поступления	648,8	0,1	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-2 288,1	-5 068,7	221,5
ИТОГО ДОХОДОВ	592 521,9	737 454,0	124,5

Значительный рост исполнения собственных доходов бюджета по состоянию на 01.07.2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года произошел по следующим видам налоговых и неналоговых доходов:

- доходам от продажи материальных и нематериальных активов (2956,0 %);
- налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (232,7 %);
- доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (196,2 %);
- прочим неналоговым доходам (178,4 %).

Кроме того, рост исполнения собственных доходов наблюдается по налогам на прибыль, доходам (113,4 %). Незначительный рост доходов отмечается по налогам на имущество (100,9 %) и доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсациям затрат государства (100,5 %).

Снижение исполнения собственных доходов бюджета по состоянию на 01.07.2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года отмечается по четырем видам налоговых и неналоговых доходов:

- прочим неналоговым доходам (60,5 %);
- платежам при пользовании природными ресурсами (74,2 %);
- государственной пошлине (94,0 %);
- налогам на совокупный доход (96,9 %).

В безвозмездных поступлениях за отчетный период по сравнению с аналогичным периодом 2020 года дотации бюджетам городских округов исполнены на уровне 87,8 %, субвенции – 110,3 %, субсидии – 383,6 %.

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. или на 2 780,6 тыс. руб. выше, чем за аналогичный период 2020 г. (на 01.07.2020 г. - 2 288,1 тыс. руб.).

Исполнение доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» в разрезе видов доходов по отношению к утвержденным бюджетным назначениям за полугодие 2021 года, удельный вес доходов на 01.07.2021 г. представлены в таблице 5.

Таблица 5

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения на 01.07.2021 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.07.2021 г.		
		тыс. руб.	к утвержденным бюджетным назначениям, %	удельный вес, %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	243 478,3	118 786,1	48,8	100,0
Налоги на прибыль, доходы	101 033,0	46 826,1	46,3	39,4
- Налог на доходы физических лиц	101 033,0	46 826,1	46,3	39,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	12 955,0	6 045,1	46,7	5,1
Налоги на совокупный доход	9 782,0	12 812,9	131,0	10,8
Налоги на имущество	50 611,0	14 984,0	29,6	12,6
- Налог на имущество физических лиц	19 533,0	803,7	4,1	0,7
- Земельный налог	31 078,0	14 180,3	45,6	11,9
Государственная пошлина	6 646,0	2 774,8	41,8	2,3
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	1,4	-	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	48 349,0	21 897,7	45,3	18,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 008,0	1 744,6	58,0	1,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	138,0	131,5	95,3	0,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 046,0	7 617,6	126,0	6,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 898,0	938,0	49,4	0,8
Прочие неналоговые доходы	3 012,3	3 012,3	100,0	2,5
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 229 854,9	618 667,9	50,3	100,0
Дотации бюджетам городских округов	156 262,9	78 001,9	49,9	12,6
Субсидии бюджетам городских округов	489 030,8	141 560,5	28,9	22,9

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения на 01.07.2021 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.07.2021 г.		
		тыс. руб.	к утвержденным бюджетным назначениям, %	удельный вес, %
Субвенции бюджетам городских округов	515 262,9	387 752,1	75,3	62,7
Иные межбюджетные трансферты	69 298,3	16 421,9	23,7	2,6
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	-	-0,8
ИТОГО ДОХОДОВ	1 473 333,2	737 454,0	50,1	-

Исполнение налоговых и неналоговых доходов по состоянию на 01.07.2021 года составляет 48,8 % от утвержденных бюджетных назначений.

Перевыполнение собственных доходов бюджета по отношению к утвержденным бюджетным назначениям за отчетный период отмечается по налогам на совокупный доход (131,0 %), доходам от продажи материальных и нематериальных активов (126,0 %).

Стопроцентное исполнение по прочим неналоговым доходам (инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов).

Свыше 50 % от утвержденных бюджетных назначений исполнены доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (95,3 %) и платежи при пользовании природными ресурсами (58,0 %).

От 40 до 50 % от утвержденных бюджетных назначений исполнены налоги на прибыль, доходы (46,3 %), налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (46,7 %), государственная пошлина (41,8 %), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (45,3 %), штрафы, санкции, возмещение ущерба (49,4%).

Наименьший процент исполнения отмечается по налогам на имущество – 29,6% от плановых назначений, в том числе налог на имущество физических лиц исполнен лишь на 4,1% от утвержденных бюджетных назначений, земельный налог – на 45,6 %. Низкий процент исполнения налога на имущество физических лиц связан со сроками его оплаты.

Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов бюджета по состоянию на 01.07.2021 г. занимают налоги на прибыль, доходы – 39,4 %. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 18,4 %, налоги на совокупный доход – 10,8 %, налоги на имущество – 12,6 %.

Остальные налоговые и неналоговые доходы занимают в структуре собственных доходов бюджета менее 10 %.

Исполнение безвозмездных поступлений по состоянию на 01.07.2021 года составляет половину от утвержденных бюджетных назначений – 50,3 %.

Наибольший показатель исполнения по отношению к утвержденным бюджетным назначениям в безвозмездных поступлениях за отчетный период составляет по субвенциям бюджетам городских округов – 387 752,1 тыс. руб. или 75,3%, наименьший показатель исполнения по иным межбюджетным трансфертам – 16 421,9 тыс. руб. или 23,7 %.

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. или 0,8 % от суммы безвозмездных поступлений.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений на 01.07.2021 г. занимают субвенции бюджетам городских округов – 62,7 %. Доля дотаций составляет 12,6%, субсидий – 22,9 %, иных межбюджетных трансфертов – 2,6 %.

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

Расходы бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.07.2021 г. исполнены в сумме **778 759,8 тыс. руб.** или **50,2 %** от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы бюджета на 01.07.2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года исполнены на 179 737,4 тыс. руб. или на 30,0 % выше (на 01.07.2020 г. - 599 022,4 тыс. руб.) и на 225 130,6 тыс. руб. или на 40,7 % выше исполнения расходов за полугодие 2019 года (553 629,2 тыс. руб.).

Исполнение расходов бюджета за полугодие 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2019-2020 гг. представлено на рис. 3.



Рис. 3. Исполнение расходов бюджета за полугодие 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 и 2020 гг., тыс. руб.

Показатели исполнения расходной части бюджета в разрезе разделов функциональной структуры расходов на 01.07.2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года, удельный вес в структуре расходов на 01.07.2021 года представлены в таблице 6.

Таблица 6

Раздел	Подраздел	Наименование	Исполнено			Удельный вес на 01.07.2021г., %
			на 01.07.2020 г., тыс. руб.	на 01.07.2021 г., тыс. руб.	к 01.07.2020 г., %	
01	00	Общегосударственные вопросы	24 072,5	34 832,2	144,7	4,5
03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 073,5	1 013,5	24,9	0,1
04	00	Национальная экономика	8 095,0	39 864,1	492,5	5,1
05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	53 666,4	131 341,8	244,7	16,9
07	00	Образование	440 660,7	508 172,6	115,3	65,3
08	00	Культура и кинематография	41 474,6	38 809,2	93,6	5,0
10	00	Социальная политика	20 745,3	19 416,4	93,6	2,5
11	00	Физическая культура и спорт	295,2	225,6	76,4	0,0
12	00	Средства массовой информации	950,0	862,6	90,8	0,1
13	00	Обслуживание государственного и муниципального долга	4 989,2	4 221,7	84,6	0,5
ИТОГО РАСХОДОВ			599 022,4	778 759,8	130,0	100,0

Исполнение расходов на 01.07.2021 года выше исполнения за аналогичный период 2020 года по четырем разделам функциональной структуры расходов: «Общегосударственные расходы» - 34 832,2 тыс. руб. или 144,7 %, «Национальная экономика» - 39 864,1 тыс. руб. или 492,5%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 131 341,8 тыс. руб. или 244,7 %, «Образование» - 508 172,6 или 115,3 %.

Наименьший показатель исполнения расходов за отчетный период по сравнению с аналогичным периодом 2020 года составил по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (24,9 %).

В структуре произведенных в отчетном периоде 2021 года расходов бюджета наибольший удельный вес составляют расходы по разделу «Образование» (65,3 %) (на 01.07.2020 г. – 73,8 %).

Наименьший удельный вес составляют расходы по разделам «Физическая культура и спорт» (0,0 %), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0,1 %) и «Средства массовой информации» (0,1 %). По остальным разделам расходов удельный вес составляет от 0,5 % до 16,9 %. Значительную долю расходов за полугодие 2021 года занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в сумме 131 341,8 тыс. руб. или 16,9 %.

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

Таблица 7

Раздел	Подраздел	Наименование	Утверждено Решением о бюджете от 27.05.2021 № 65, тыс. руб.	Утверж- денные бюджетные назначения на 01.07.2021 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.07.2021 г.	
					тыс. руб.	к утверж- денным бюджетным назначе- ниям, %
01	00	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	79 818,5	79 570,9	34 832,2	43,8
01	02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 400,0	2 400,0	1 033,3	43,1
01	03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	1 770,0	1 770,0	792,4	44,8
01	04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	33 475,9	33 475,0	17 204,1	51,4
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	2 551,8	45,0
01	11	Резервные фонды	1 000,0	779,5	-	-
01	13	Другие общегосударственные вопросы	35 480,6	35 453,5	13 250,6	37,4
03	00	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	5 557,5	5 557,5	1 013,5	18,2
03	10	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	4 175,5	4 157,5	1 013,5	24,4
03	14	Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной деятельности	1 400,0	1 400,0	-	-
04	00	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	82 147,0	125 513,7	39 864,1	31,8
04	09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	80 638,4	124 005,1	39 864,1	32,1
04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	1 508,6	1 508,6	-	-
05	00	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	463 076,6	463 824,3	131 341,8	28,3
05	01	Жилищное хозяйство	1 871,2	1 871,2	1 123,4	60,0
05	02	Коммунальное хозяйство	394 405,6	394 653,3	105 194,0	26,7
05	03	Благоустройство	53 511,8	54 011,8	17 384,4	32,2
05	05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	13 288,0	13 288,0	7 640,0	57,5
07	00	ОБРАЗОВАНИЕ	758 197,4	758 853,2	508 172,6	67,0
07	01	Дошкольное образование	320 101,2	321 211,2	225 322,3	70,1
07	02	Общее образование	338 252,3	337 403,8	222 981,1	66,1
07	03	Дополнительное образование детей	68 480,7	68 770,7	45 084,9	65,6
07	05	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	134,9	134,9	134,9	100,0
07	07	Молодежная политика	14 250,4	14 354,7	5 393,5	37,6

Раздел	Подраздел	Наименование	Утверждено Решением о бюджете от 27.05.2021 № 65, тыс. руб.	Утверж- денные бюджетные назначения на 01.07.2021 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.07.2021 г.	
					тыс. руб.	к утверж- денным бюджетным назначе- ниям, %
07	09	Другие вопросы в области образования	16 977,9	16 978,1	9 255,9	54,5
08	00	КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	68 481,8	68 881,8	38 809,2	56,3
08	01	Культура	49 266,2	49 666,2	29 487,4	59,4
08	04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	19 215,6	19 215,6	9 321,8	48,5
10	00	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	36 197,6	36 235,7	19 416,4	53,6
10	01	Пенсионное обеспечение	1 616,0	1 616,0	780,6	48,3
10	03	Социальное обеспечение населения	3 740,3	3 740,3	2 546,6	68,1
10	04	Охрана семьи и детства	30 481,3	30 879,4	16 089,2	52,1
11	00	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	500,0	500,0	225,6	45,1
11	01	Физическая культура	500,0	500,0	225,6	45,1
12	00	СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1 820,0	1 820,0	862,6	47,4
12	01	Телевидение и радиовещание	1 820,0	1 820,0	862,6	47,4
13	00	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	9 757,0	9 757,0	4 221,7	43,3
13	01	Обслуживание муниципального долга	9 757,0	9 757,0	4 221,7	43,3
		ИТОГО РАСХОДОВ	1 505 553,4	1 550 514,1	778 759,8	50,2

В ходе анализа исполнения расходов в разрезе функциональной структуры расходов на 01.07.2021 года по отношению к утвержденным бюджетным назначениям отмечается наибольший уровень исполнения расходов (свыше 50 %) по разделам:

- «Образование» - в сумме 508 172,6 тыс. руб. или 67,0 %;
- «Культура и кинематография» - в сумме 38 809,2 тыс. руб. или 56,3 %;
- «Социальная политика» - в сумме 19 416,4 тыс. руб. или 53,6 %.

От 40 % до 50% от плановых назначений исполнены расходы по четырем разделам:

- «Общегосударственные вопросы» – в сумме 34 832,2 тыс. руб. или 43,8 %;
- «Физическая культура и спорт» - в сумме 225,6 тыс. руб. или 45,1 %;
- «Средства массовой информации» - в сумме 862,6 тыс. руб. или 47,4 %;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - в сумме 4 221,7 тыс. руб. или 43,3 %.

От 30 до 35% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям составили расходы по разделу «Национальная экономика» - в сумме 39 864,1 тыс. руб. или 31,8 %. В данном разделе не исполнены расходы по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» (план на 2021 год – 1 508,6 тыс. руб.). По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение составило в сумме 39 864,1 тыс. руб. или 32,1 % от утвержденных годовых назначений, что связано со сроками исполнения муниципальных контрактов на ремонт дорог в 3 квартале 2021 года.

Менее 30 % по отношению к утвержденным бюджетным назначениям составили расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в сумме 131 341,8 тыс. руб. или 28,3%, из них по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы исполнены в сумме 1 123,4 тыс. руб. или 60,0 % от годовых назначений, по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - в сумме 105 194,0 тыс. руб. или 26,7 % от годовых назначений, по подразделу 0503 «Благоустройство» - в сумме 17 384,4 тыс. руб. или 32,2 % от годовых назначений, по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - в сумме 7 640,0 тыс. руб. или 57,5 %.

С наименьшим показателем от плановых назначений (менее 20 %) исполнены расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - в сумме 1 013,5 тыс. руб. или 18,2 %. По данному разделу на 01.07.2021 г. не исполнены расходы подраздела 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» (план на 2021 год – 1 400,0 тыс. руб.), по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» расходы исполнены в сумме 1 013,5 тыс. руб. или 24,4 % от утвержденных годовых назначений, из них прочая закупка товаров, работ и услуг исполнена в сумме 136,2 тыс. руб. или 7,4 % от утвержденных назначений.

Главным распорядителям бюджетных средств необходимо проконтролировать освоение бюджетных ассигнований по разделам функциональной структуры расходов с невысоким показателем исполнения (менее 30% от утвержденных бюджетных назначений) - «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и принять меры для их своевременного освоения с целью достижения эффективности реализации муниципальных программ.

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.

С учетом внесенных изменений в Решение о бюджете от 29.12.2020 № 3 в 1 полугодии 2021 года Решением от 27.05.2021 № 65 бюджет города на 2021 год утвержден с дефицитом в сумме 77 180,8 тыс. руб. или 31,7 % 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 (таблица 8) в соответствии с Решением от 27.05.2021 № 65 на 2021 год утверждены:

- привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 145 721,1 тыс. руб.;

- погашение кредитов, полученных от кредитных организаций, в сумме (-) 130 921,1 тыс. руб.;

- погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - в сумме (-) 2 833,0 тыс. руб.;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета - в сумме 65 213,8 тыс. руб.

В соответствии с разделом 3 Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» и муниципальной долговой книгой по состоянию на 01.07.2021 г. в отчетном периоде 2021 года привлечение и погашение кредитов не осуществлялось.

По состоянию на 01.07.2021 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 41 305,8 тыс. руб. или 17 % 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 соответствии с Решением от 27.05.2021 № 65 на плановый период 2022 года утверждено привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 130 921,1 тыс. руб., погашение кредитов, полученных от кредитных организаций, - в сумме 145 721,1 тыс. руб., погашение бюджетных кредитов – в сумме 30 318,6 тыс. руб.

На плановый период 2023 года утверждено привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 130921,1 тыс. руб., погашение кредитов, полученных от кредитных организаций, - в сумме 130 921,1 тыс. руб., погашение бюджетных кредитов – в сумме 3 044,5 тыс. руб.

В отчетном периоде 2021 года муниципальные гарантии не предоставлялись.

Анализ объема муниципального долга

Объем муниципального долга муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.07.2021 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 27.05.2021 № 65 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 (243 478,3 тыс. руб.).

Показатели объема муниципального долга на начало и конец отчетного периода и за аналогичный период 2020 года представлены в таблице 9.

Таблица 9

Наименование показателя	На 01.07.2020 г., тыс. руб.	На 01.01.2021 г., тыс. руб.	На 01.07.2021 г., тыс. руб.	Изменение к 01.07.2020 г. (+, -)		Изменение к 01.01.2021 г. (+, -)	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Объем муниципального долга	143 302,5	167 892,5	167 892,5	+24 590,0	+17,2	-	-

По отношению к аналогичному периоду 2020 года объем муниципального долга на 01.07.2021 года увеличился на 24 590,0 тыс. руб. или на 17,2 %, 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 27.05.2021 № 65 объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2021 год утвержден в сумме 9 757,0 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга за полугодие 2021 года согласно отчета составили в сумме 4 221,7 тыс. руб. или 43,3 % от утвержденных бюджетных назначений и снизились на 767,5 тыс. руб. или на 15,4 % по сравнению с аналогичным периодом 2020 года (на 01.07.2020 г. – 4 989,2 тыс. руб.). В соответствии с разделом 2 муниципальной долговой книги сумма процентов по кредиту, полученному от кредитной организации, составила в размере 4 221,7 тыс. руб.

5. Выводы и рекомендации.

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

1. Общий объем исполнения бюджета по доходам за полугодие 2021 года составил в сумме 737 454,0 тыс. руб. или 50,1 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – в сумме 118 786,1 тыс. руб. или 48,8% от утвержденных бюджетных назначений;

- по безвозмездным поступлениям - в сумме 618 667,9 тыс. руб. или 52,2 % от утвержденных бюджетных назначений.

Рост исполнения доходов за отчетный период 2021 года к аналогичному периоду 2020 года составил 124,5 % (на 01.07.2020 г. – 592 521,9 тыс. руб.), к аналогичному периоду 2019 года – 139,3 % (на 01.07.2019 г. - 529 392,5 тыс. руб.)

Безвозмездные поступления на 01.07.2021 года исполнены в сумме 618 667,9 тыс. руб., что на 118 196,5 тыс. рублей выше исполнения за аналогичный период 2020 года или на 23,6 % и на 185 969,1 тыс. руб. выше исполнения за аналогичный период 2019 года или на 43 %.

2. Общий объем исполнения бюджета по расходам за полугодие 2021 года составил в сумме 778 759,8 тыс. руб. или 50,2 % от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы бюджета на 01.07.2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года исполнены на 179 737,4 тыс. руб. или на 30,0 % выше (на 01.07.2020 г. - 599 022,4 тыс. руб.) и на 225 130,6 тыс. руб. или на 40,7 % выше исполнения расходов за полугодие 2019 года (553 629,2 тыс. руб.).

Анализ исполнения расходов по разделам функциональной структуры расходов бюджета по отношению к утвержденным бюджетным назначениям за отчетный период показал исполнение свыше 50 % по трем разделам; от 40 до 50 % - по четырем разделам; от 30 до 35% - по одному разделу; менее 30 % - по двум разделам - «Жилищно-коммунальное хозяйство» (28,3 %) и «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (18,2 %).

Главным распорядителям бюджетных средств необходимо проконтролировать освоение бюджетных ассигнований по разделам функциональной структуры расходов с исполнением менее 30 % и принять меры для их своевременного освоения с целью достижения эффективности реализации муниципальных программ.

3. Бюджет муниципального образования «Город Можга» за полугодие 2021 года исполнен с дефицитом в сумме 41 305,8 тыс. руб. или 17 % 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 01.07.2021 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.