

Информация
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за 1 квартал 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 01.04.2021 года – за 1 квартал 2021 года.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: оценка исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за 1 квартал 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».

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 12.05.2021 года по 28.05.2021 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).

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 01.04.2021 г. - за 1 квартал 2021 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 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 1 квартала 2021 года в Решение о бюджете от 29.12.2020 № 31 вносились изменения 1 раз. В соответствии с Решением о внесении изменений в

бюджет от 19.02.2021 № 43 доходная часть бюджета увеличена на 26 360,7 тыс. руб. за счет безвозмездных поступлений (дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 2 088,0 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты в сумме 24 272,7 тыс. руб. (на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций). Расходная часть бюджета увеличена на 56 536,4 тыс. руб. Дефицит бюджета увеличился на 30 175,7 тыс. руб.

В соответствии с Решением о внесении изменений в бюджет от 19.02.2021 № 43 основные характеристики бюджета составили:

- прогнозируемый общий объем доходов – в сумме 1 318 579,1 тыс. руб., в т. ч. объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1 097 813,1 тыс. руб.;

- общий объем расходов - в сумме 1 355 921,8 тыс. руб.;

- дефицит бюджета – в сумме 37 342,7 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 2021 года утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Город Можга» от 19.04.2021 № 456 и направлен городскую Думу муниципального образования «Город Можга» и Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Можга».

Согласно Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.04.2021 года утвержденные бюджетные назначения по состоянию на 01.04.2021 года составили:

- по доходам - в сумме 1 374 171,4 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1 153 405,4 тыс. руб.;

- по расходам – в сумме 1 428 113,0 тыс. руб.;

- результат исполнения бюджета - дефицит в сумме 53 941,7 тыс. руб.

Согласно Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.04.2021 года исполнение бюджета на 01.04.2021 г. составило:

- по доходам – в сумме 254 982,8 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 196 469,3 тыс. руб.;

- по расходам – в сумме 261 625,0 тыс. руб.

- результат исполнения бюджета – дефицит в сумме 6 642,2 тыс. руб.

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

Исполнение доходов бюджета на 01.04.2021 г. относительно уточненного бюджета составляет 19,3 %, исполнение расходов – 19,3 %, относительно утвержденных бюджетных назначений – 18,6 % и 18,3 % соответственно.

Таблица 1

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено			Исполнено на 01.04.2021 г.		
		Решением о бюджете от 29.12.2020 № 31, тыс. руб.	Решением от 19.02.2021 № 43, тыс. руб.	бюджетные назначения на 01.04.2021 г., тыс. руб.	тыс. руб.	к Решению о бюджете от 19.02.2021 № 43, %	к утвержденным бюджетным назначениям, %
1	Общий объем доходов, в т. ч.	1 292 218,4	1 318 579,1	1 374 171,4	254 982,8	19,3	18,6
	- налоговые и неналоговые доходы	220 766,0	220 766,0	220 766,0	58 513,6	26,5	26,5
	- безвозмездные поступления	1 071 452,4	1 097 813,1	1 153 405,4	196 469,3	17,9	17,0
2	Общий объем расходов	1 299 385,4	1 355 921,8	1 428 113,0	261 625,0	19,3	18,3
3	Результат исполнения бюджета (дефицит-/профицит+)	-7 167,0	-37 342,7	-53 941,7	-6 642,2	-	-

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

Бюджет за 1 квартал 2021 года исполнен по доходам в сумме 254 982,8 тыс. руб. или 18,6 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – в сумме 58 513,6 тыс. руб. или 26,5 % от утвержденных бюджетных назначений;

- по безвозмездным поступлениям - в сумме 196 469,3 тыс. руб. или 17,0 % от утвержденных бюджетных назначений.

Показатели исполнения бюджета по доходам по состоянию на 01.04.2021 года относительно утвержденных бюджетных назначений, удельный вес в структуре доходов представлены в таблице 2.

Таблица 2

Наименование показателя	Утверждено бюджетных назначений, тыс. руб.	Исполнено на 01.04.2021 г.		
		тыс. руб.	к утвержденным бюджетным назначениям, %	удельный вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	220 766,0	58 513,6	26,5	22,9
Безвозмездные поступления	1 153 405,4	196 469,3	17,0	77,1
ИТОГО ДОХОДОВ	1 374 171,4	254 982,8	18,6	100,0

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов за 1 квартал 2021 года составил 22,9 %, удельный вес безвозмездных поступлений – 77,1 %.

Рост исполнения доходов за отчетный период 2021 года к аналогичному периоду 2020 года составил 103,6 % (на 01.04.2020 г. - 246 203,7 тыс. руб.), к аналогичному периоду 2019 года – 121,9 % (на 01.04.2019 г. - 209 158,4 тыс. руб.) (таблица 3).

Таблица 3

Наименование показателя	Исполнено			Темп роста к 01.04.2019 г.	Темп роста к 01.04.2020 г.
	на 01.04.2019 г., тыс. руб.	на 01.04.2020 г., тыс. руб.	на 01.04.2021 г., тыс. руб.		
Налоговые и неналоговые доходы	49 671,8	50 487,0	58 513,6	117,8	115,9
Безвозмездные поступления	159 486,6	195 716,7	196 469,3	123,2	100,4
ИТОГО ДОХОДОВ	209 158,4	246 203,7	254 982,8	121,9	103,6

Сравнивая показатели за 1 квартал двух предыдущих лет, за отчетный период 2021 года отмечается тенденция роста налоговых и неналоговых поступлений. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года собственные доходы за 1 квартал 2021 года исполнены на 8 026,5 тыс. руб. выше, темп роста – 115,9 % (на 01.04.2020 г. – 50 487,0 тыс. руб.), с аналогичным периодом 2019 года – на 8 841,7 тыс. руб. выше, темп роста – 117,8 % (на 01.04.2019 г. – 49 671,8 тыс. руб.).

Показатели исполнения доходов по состоянию на 01.04.2021 года в сравнении с аналогичным периодом за два предыдущих года представлены на рис. 1.

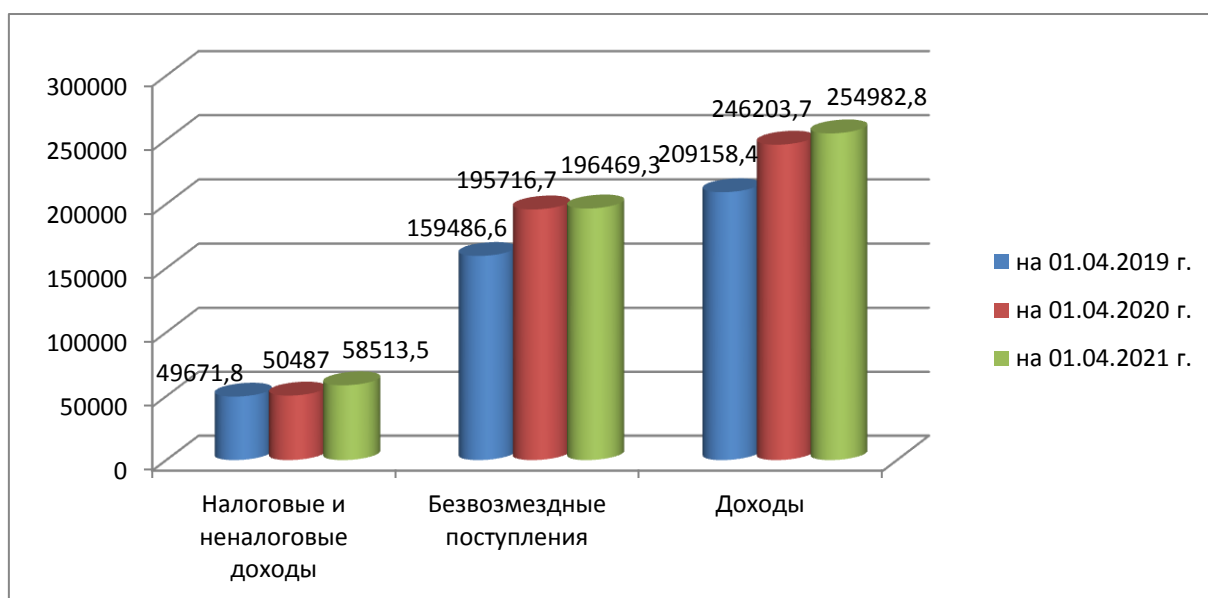


Рис. 1. Исполнение доходов бюджета за 1 квартал 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 и 2020 гг., тыс. руб.

Безвозмездные поступления на 01.04.2021 года исполнены в сумме 196 469,3 тыс. руб., что на 752,6 тыс. рублей выше исполнения за аналогичный период 2020 года или на 0,4 % (на 01.04.2020 г. – 195 716,7 тыс. руб.) и на 36 982,7 тыс. руб. выше исполнения за аналогичный период 2019 года или на 23,2% (на 01.04.2019 г. – 159 486,6 тыс. руб.).

Исполнение доходов по видам налоговых и неналоговых поступлений, безвозмездных поступлений бюджета за 1 квартал 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Наименование показателя	Исполнено		
	на 01.04.2020 г., тыс. руб.	на 01.04.2021 г., тыс. руб.	темп роста к 01.04.2020 г., %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	50 487,0	58 513,6	115,9
Налоги на прибыль, доходы	22 038,7	22 955,8	104,2
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	1 390,0	2 881,2	207,3
Налоги на совокупный доход	8 059,5	9 745,1	120,9
Налоги на имущество	8 970,6	5 919,7	66,0
Государственная пошлина	1 544,8	1 324,7	85,8
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	1,4	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6 368,0	10 486,3	164,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	844,8	493,1	58,4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	129,9	124,3	95,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	132,5	4 009,4	3026,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	831,2	568,1	68,3
Прочие неналоговые доходы	177,0	4,4	2,5
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	195 716,7	196 469,3	100,4
Дотации бюджетам городских округов	32 874,3	35 761,5	108,8
Субсидии бюджетам городских округов	30 337,1	11 307,6	37,3
Субвенции бюджетам городских округов	134 466,4	148 382,3	110,3
Иные межбюджетные трансферты	-	6 086,5	-
Прочие безвозмездные поступления	-	0,1	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-2 287,1	-5 068,7	-
ИТОГО ДОХОДОВ	246 203,7	254 982,8	103,6

Значительный рост исполнения собственных доходов бюджета по состоянию на 01.04.2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года произошел по следующим видам налоговых и неналоговых доходов:

- доходам от продажи материальных и нематериальных активов (3026,0 %);
- налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (207,3 %);
- доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (164,7 %).

Также рост исполнения собственных доходов наблюдается по налогам на совокупный доход (120,9 %), налогам на прибыль, доходам (104,2 %).

Снижение исполнения собственных доходов бюджета по состоянию на 01.04.2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года отмечается по следующим видам налоговых и неналоговых доходов:

- прочим неналоговым доходам (2,5 %);
- платежам при пользовании природными ресурсами (58,4 %);
- налогам на имущество (66,0 %);
- штрафам, санкциям, возмещению ущерба (68,3 %);
- государственной пошлине (85,8 %);
- доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсациям затрат государства (95,7 %).

В безвозмездных поступлениях за отчетный период по сравнению с аналогичным периодом 2020 года дотации бюджетам городских округов исполнены на уровне 108,8 %, субвенции – 110,3 %. По субсидиям бюджетам городских округов отмечается значительное снижение от уровня аналогичного периода 2020 года, исполнение составило 37,3 %.

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 2 781,6 тыс. руб. больше, чем за аналогичный период 2020 г. (на 01.04.2020 г. - 2 287,1 тыс. руб.).

Исполнение доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» по видам доходов по отношению к утвержденным бюджетным назначениям за 1 квартал 2021 года, удельный вес доходов на 01.04.2021 г. представлены в таблице 5.

Исполнение налоговых и неналоговых доходов по состоянию на 01.04.2021 года составляет 26,5 % от утвержденных бюджетных назначений.

Перевыполнение собственных доходов бюджета по отношению к утвержденным бюджетным назначениям за отчетный период отмечается по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (123,5 %) и налогам на совокупный доход (111,0 %).

Более 25 % от утвержденных бюджетных назначений исполнены доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (90,1 %), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (34,4 %), штрафы, санкции, возмещение ущерба (29,9 %).

Таблица 5

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2021 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.04.2021 г.		
		тыс. руб.	к утвержден- ным бюджетным назначениям, %	удельный вес, %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	220 766,0	58 513,6	26,5	100,0
Налоги на прибыль, доходы	101 033,0	22 955,8	22,7	39,2
- Налог на доходы физических лиц	101 033,0	22 955,8	22,7	39,2
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	12 955,0	2 881,2	22,2	4,9
Налоги на совокупный доход	8 782,0	9 745,1	111,0	16,7
Налоги на имущество	50 611,0	5 919,7	11,7	10,1
- Налог на имущество физических лиц	19 533,0	196,8	1,0	0,3
- Земельный налог	31 078,0	5 722,9	18,4	9,8
Государственная пошлина	6 646,0	1 324,7	19,9	2,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	30 449,0	10 486,3	34,4	17,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 008,0	493,1	16,4	0,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	138,0	124,3	90,1	0,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 246,0	4 009,4	123,5	6,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 898,0	568,1	29,9	1,0
Прочие неналоговые доходы	2 000,0	4,4	0,2	0,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 153 405,4	196 469,3	17,0	100,0
Дотации бюджетам городских округов	144 131,0	35 761,5	24,8	18,2
Субсидии бюджетам городских округов	468 105,4	11 307,6	2,4	5,8
Субвенции бюджетам городских округов	516 761,4	148 382,2	28,7	75,5
Иные межбюджетные трансферты	24 407,6	6 086,5	24,9	3,1
Прочие безвозмездные поступления	-	0,1	-	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	-5 068,7	-	-2,6
ИТОГО ДОХОДОВ	1 374 171,4	254 982,8	18,6	-

Менее 25 % от утвержденных бюджетных назначений исполнены налоги на прибыль, доходы (22,7 %), налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (22,2 %), государственная пошлина (19,9 %),

платежи при пользовании природными ресурсами (16,4 %), налоги на имущество (11,7 %), в том числе налог на имущество физических лиц исполнен лишь на 1% от утвержденных бюджетных назначений, земельный налог – на 18,4 %.

Наименьший процент исполнения отмечается по прочим неналоговым доходам - 0,2 % от плановых назначений.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов представлен на рис. 2.

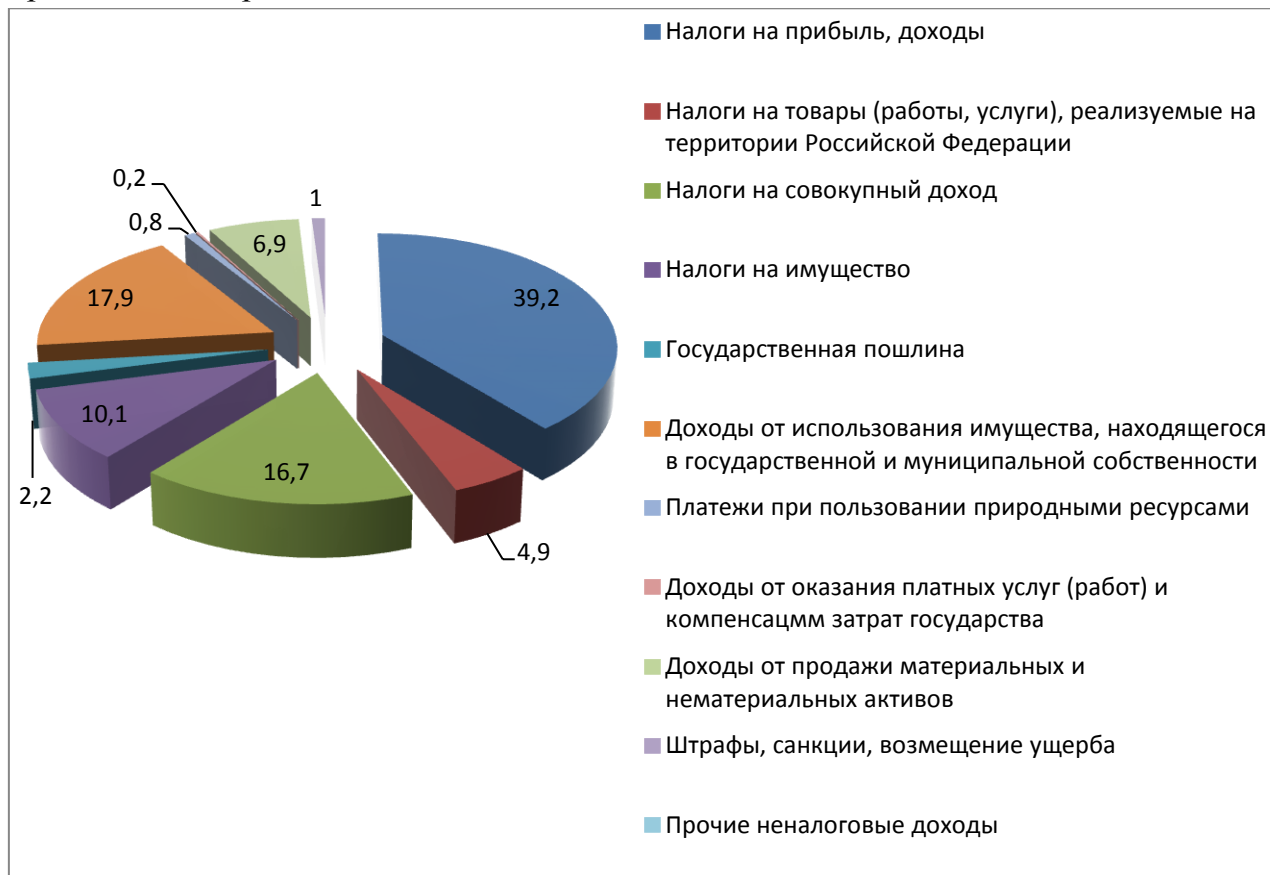


Рис. 2. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов бюджета по состоянию на 01.04.2021 г., %.

Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов бюджета по состоянию на 01.04.2021 г. занимают налоги на прибыль, доходы – 39,2 %. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 17,9 %, налоги на совокупный доход – 16,7 %, налоги на имущество – 10,1 %. Остальные налоговые и неналоговые доходы занимают в структуре собственных доходов бюджета менее 10 %.

Исполнение безвозмездных поступлений по состоянию на 01.04.2021 года составляет 19,6 % от утвержденных бюджетных назначений. Наибольшее исполнение по отношению к утвержденным бюджетным назначениям в безвозмездных поступлениях за отчетный период занимают дотации бюджетам городских округов – 22,5 %, наименьшее исполнение - субсидии бюджетам городских округов – 14,4 % 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 2 287,1 тыс. руб. или 1,2 % от суммы безвозмездных поступлений.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений на 01.04.2021 г. занимают субвенции бюджетам городских округов – 68,7 %. Доля дотаций составляет 16,8%, субсидий – 15,5 %, прочие безвозмездные поступления – 0,2 %.

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

Расходы бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.04.2021 г. исполнены в сумме **261 625,0 тыс. руб.** или **18,3 %** от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы бюджета на 01.04.2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года исполнены на 39 786,8 тыс. руб. или на 17,9 % выше (на 01.04.2020 г. - 221 838,2 тыс. руб.) и на 37 992,3 тыс. руб. или на 17,0 % выше исполнения расходов за 1 квартал 2019 года (223 632,7 тыс. руб.).

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2019-2020 гг. представлено на рис. 3.

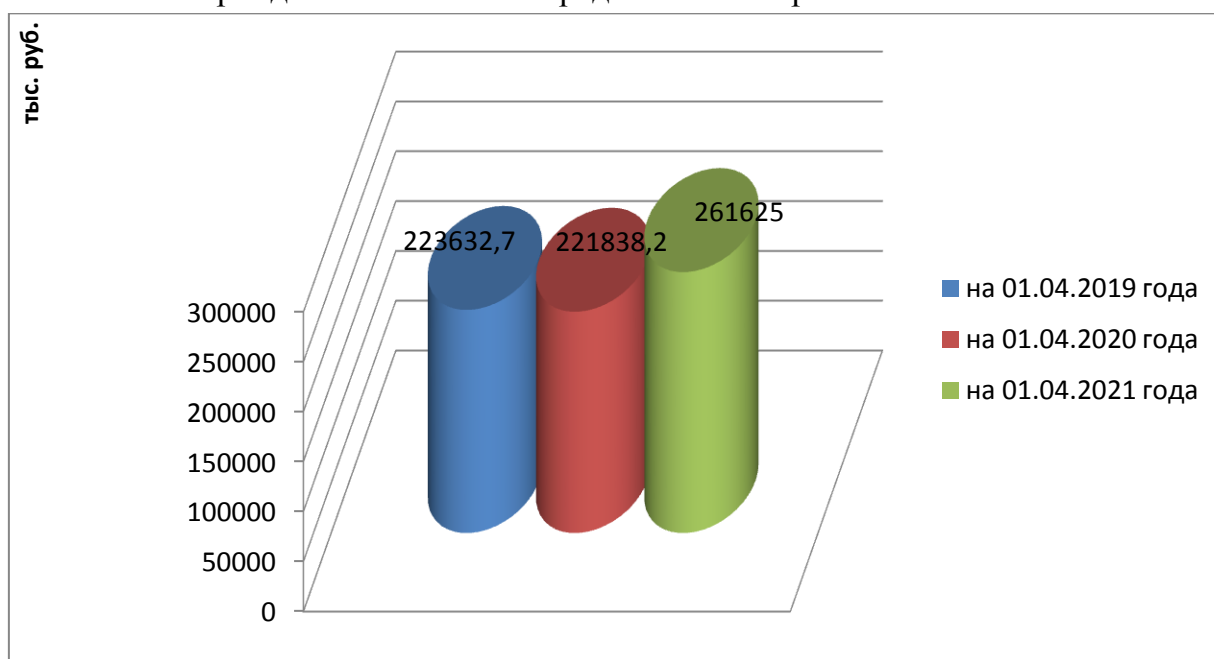


Рис. 3. Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2019-2020 гг., тыс. руб.

Показатели исполнения расходной части бюджета по разделам функциональной структуры расходов на 01.04.2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года, удельный вес в структуре расходов на 01.04.2021 года представлены в таблице 6.

Таблица 6

Раздел	Подраздел	Наименование	Исполнено			Удельный вес на 01.04.2021г., %
			на 01.04.2020 г., тыс. руб.	на 01.04.2021 г., тыс. руб.	к 01.04.2020 г., %	
01	00	Общегосударственные вопросы	9 613,8	15 771,0	164,0	6,0
03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 278,9	478,0	14,6	0,2
04	00	Национальная экономика	4 624,9	16 760,2	362,4	6,4
05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	11 659,3	8 014,5	68,7	3,1
06	00	Охрана окружающей среды	-	-	-	-
07	00	Образование	165 856,5	193 165,7	116,5	73,8
08	00	Культура и кинематография	15 873,5	15 975,4	100,6	6,1
10	00	Социальная политика	7 729,5	8 849,1	114,5	3,4
11	00	Физическая культура и спорт	234,9	123,8	52,7	0,0
12	00	Средства массовой информации	363,5	399,8	110,0	0,2
13	00	Обслуживание государственного и муниципального долга	2 603,3	2 087,5	80,2	0,8
ИТОГО РАСХОДОВ			221 838,2	261 625,0	117,9	100,0

Исполнение расходов на 01.04.2021 года выше исполнения за аналогичный период 2020 года по шести разделам функциональной структуры расходов: «Общегосударственные расходы» (164,0 %), «Национальная экономика» (362,4%), «Образование» (116,5 %), «Культура и кинематография» (100,6 %), «Социальная политика» (114,5 %), «Средства массовой информации» (110,0 %).

Наименьший показатель исполнения расходов за отчетный период по сравнению с аналогичным периодом 2020 года составил по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (14,6 %).

В структуре произведенных в отчетном периоде 2021 года расходов бюджета наибольший удельный вес составляют расходы по разделу «Образование» (73,8 %) (на 01.04.2020 г. - 74,9 %).

Наименьший удельный вес составляют расходы по разделам «Физическая культура и спорт» (0,0 %), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0,2 %) и «Средства массовой информации» (0,2 %). По остальным разделам расходов удельный вес составляет от 3,1 % до 6,4 %.

Исполнение расходов бюджета по разделам, подразделам функциональной классификации расходов за 1 квартал 2021 года представлено в таблице 7.

В ходе анализа исполнения расходов в разрезе функциональной структуры расходов на 01.04.2021 года по отношению к утвержденным бюджетным назначениям отмечается наибольший уровень исполнения расходов (свыше 25 %) по разделам:

- «Образование» - в сумме 193 165,7 тыс. руб. или 26,4 %;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - в сумме 2 087,5 тыс. руб. или 25,5 %.

Таблица 7

Раздел	Подраздел	Наименование	Утверждено Решением о бюджете от 19.02.2021 № 43, тыс. руб.	Утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2021 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.04.2021 г.	
					тыс. руб.	к утверж- денным бюджет- ным назначе- ниям, %
01	00	Общегосударственные вопросы	73 501,0	76 410,8	15 771,0	20,6
01	02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 400,0	2 400,0	471,8	19,7
01	03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	1 770,0	1 770,0	412,9	23,3
01	04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	32 259,2	32 259,2	7 128,6	22,1
01	05	Судебная система	20,0	20,0	-	-
01	06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5 672,0	5 672,0	1 083,0	19,1
01	11	Резервные фонды	6 818,0	6 818,0	-	-
01	13	Другие общегосударственные вопросы	24 561,8	27 471,6	6 674,7	24,3
03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 657,5	4 657,5	478,0	10,3
03	10	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	3 257,5	3 257,5	478,0	14,7
03	14	Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной деятельности	1 400,0	1 400,0	-	-
04	00	Национальная экономика	26 663,4	74 163,4	16 760,2	22,6
04	09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	26 328,4	73 828,4	16 760,2	22,7
04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	335,0	335,0	-	-
05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	412 956,7	427 393,0	8 014,5	1,9
05	01	Жилищное хозяйство	1 871,2	1 871,2	971,2	51,9
05	02	Коммунальное хозяйство	357 177,0	371 480,6	-	-
05	03	Благоустройство	41 949,6	42 082,3	3 935,2	9,4
05	05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	11 958,9	11 958,9	3 108,1	26,0
07	00	Образование	723 532,9	730 563,9	193 165,7	26,4
07	01	Дошкольное образование	315 817,0	317 740,7	84 103,4	26,5
07	02	Общее образование	313 058,1	318 030,6	86 393,6	27,2
07	03	Дополнительное образование детей	68 801,7	68 801,7	17 492,3	25,4
07	05	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	-	134,9	-	-

Раздел	Подраздел	Наименование	Утверждено Решением о бюджете от 19.02.2021 № 43, тыс. руб.	Утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2021 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.04.2021 г.	
					тыс. руб.	к утверж- денным бюджет- ным назначе- ниям, %
07	07	Молодежная политика	11 124,9	11 124,9	1 280,8	11,5
07	09	Другие вопросы в области образования	14 731,2	14 731,2	3 895,6	26,4
08	00	Культура и кинематография	67 462,2	67 743,3	15 975,5	23,6
08	01	Культура	48 787,8	48 787,7	12 122,6	24,8
08	04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	18 674,4	18 955,6	3 852,9	20,3
10	00	Социальная политика	36 636,4	36 669,4	8 849,1	24,1
10	01	Пенсионное обеспечение	1 616,0	1 616,0	391,6	24,2
10	03	Социальное обеспечение населения	3 718,6	3 740,3	2 343,6	62,7
10	04	Охрана семьи и детства	31 301,8	31 313,2	6 113,8	19,5
11	00	Физическая культура и спорт	500,0	500,0	123,8	24,8
11	01	Физическая культура	500,0	500,0	123,8	24,8
12	00	Средства массовой информации	1 820,0	1 820,0	399,8	22,0
12	01	Телевидение и радиовещание	1 820,0	1 820,0	399,8	22,0
13	00	Обслуживание государственного и муниципального долга	8 191,7	8 191,7	2 087,5	25,5
13	01	Обслуживание муниципального долга	8 191,7	8 191,7	2 087,5	25,5
ИТОГО РАСХОДОВ			1 355 921,8	1 428 113,0	261 625,0	18,3

Основной процент исполнения расходов от утвержденных бюджетных назначений на 01.04.2021 г. составляет от 20 % до 25 %:

- «Физическая культура и спорт» - в сумме 123,8 тыс. руб. или 24,8 %;
- «Социальная политика» - в сумме 8 849,1 тыс. руб. или 24,1 %;
- «Культура и кинематография» - в сумме 15 975,5 тыс. руб. или 23,6 %;
- «Национальная экономика» - в сумме 16 760,2 тыс. руб. или 22,6 %;
- «Средства массовой информации» - в сумме 399,8 тыс. руб. или 22,0 %;
- «Общегосударственные вопросы» - в сумме 15 771,0 тыс. руб. или 20,6 %.

Низкий показатель исполнения расходов по отношению к утвержденным бюджетным назначениям отмечается по двум разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в сумме 8 014,5 тыс. руб. или 1,9 %;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - в сумме 478,0 тыс. руб. или 10,3 %.

В разделе «Жилищно-коммунальное хозяйство» не исполнены бюджетные ассигнования по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» (сумма бюджетных ассигнований на 2021 год - 371 480,6 тыс. руб.). По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы исполнены в сумме 3 935,2 тыс. руб. или 9,4 % от утверждённых бюджетных ассигнований (сумма на 2021 год – 42 082,3 тыс. руб.).

В разделе «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» не исполнены расходы по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» (сумма на 2021 год – 1 400,0 тыс. руб.).

Главным распорядителям бюджетных средств необходимо определить причины низкого освоения бюджетных ассигнований по данным разделам, подразделам функциональной структуры расходов и принять меры для их своевременного освоения с целью достижения эффективности реализации муниципальных программ и недопущения остатков в конце отчетного финансового года.

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

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. С учетом внесенных изменений в 1 квартале 2021 года Решением от 19.02.2021 № 43 бюджет города на 2021 год утвержден с дефицитом в сумме 37 342,7 тыс. руб.

В соответствии с п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ установлено ограничение - дефицит местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. По состоянию на 01.04.2021 года бюджет муниципального образования исполнен с дефицитом в сумме 6 642,2 тыс. руб. или 3,0 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Источники финансирования дефицита бюджета представлены в таблице 8.

Таблица 8

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2021 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.04.2021 г., тыс. руб.
Источники финансирования дефицита бюджетов – всего, в т. ч.	53 941,7	6 642,2
источники внутреннего финансирования, из них:	-2 833,0	-
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-	-
Привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	130 921,1	-
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	-2 833,0	-

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2021 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.04.2021 г., тыс. руб.
Погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-2 833,0	-
источники внешнего финансирования, из них	-	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	56 774,7	6 642,2
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-1 505 092,5	-344 133,0
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	1 561 867,1	350 775,2

В соответствии с Решением от 19.02.2021 № 43 на 2021 год утверждено привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 130 921,1 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, утверждено в сумме (-) 2 833,0 тыс. руб. Изменение остатков средств на счетах - в сумме 56 774,7 тыс. руб.

В соответствии с разделом 3 Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.04.2021 года по состоянию на 01.04.2021 года и муниципальной долговой книгой по состоянию на 01.04.2021 г. в отчетном периоде 2021 года привлечение и погашение кредитов не осуществлялось.

В отчетном периоде 2021 года муниципальные гарантии не предоставлялись.

Объем муниципального долга муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.04.2021 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 19.02.2021 № 43 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 (220 766,0 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 01.04.2020 г., тыс. руб.	На 01.01.2021 г., тыс. руб.	На 01.04.2021 г., тыс. руб.	Изменение к 01.04.2020 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 01.04.2021 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.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 квартал 2021 года согласно отчета составили в сумме 2 087,5 тыс. руб. или 25,5 % от утвержденных бюджетных назначений и снизились на 515,8 тыс. руб. или на 19,8 % по сравнению с аналогичным периодом 2020 года (на 01.04.2020 г. – 2 603,3 тыс. руб.). В соответствии с разделом 2 муниципальной долговой книги сумма процентов по кредиту, полученному от кредитной организации, составила в размере 2 087,5 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 2021 года установлено следующее.

1. Общий объем исполнения бюджета по доходам за 1 квартал 2021 года составил в сумме 254 982,8 тыс. руб. или 18,6 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – в сумме 58 513,6 тыс. руб. или 26,5 % от утвержденных бюджетных назначений;

- по безвозмездным поступлениям - в сумме 196 469,3 тыс. руб. или 17,0 % от утвержденных бюджетных назначений.

Рост исполнения доходов за отчетный период 2021 года к аналогичному периоду 2020 года составил 103,6 %, к аналогичному периоду 2019 года – 121,9 %.

В сравнении с аналогичным периодом 2019 г. и 2020 г. по состоянию на 01.04.2021 года отмечается тенденция роста налоговых и неналоговых поступлений: темп роста собственных доходов бюджета к 01.04.2020 г. составил 115,9 %, к 01.04.2019 г. - 117,8 %.

2. Общий объем исполнения бюджета по расходам за 1 квартал 2021 года составил в сумме 261 625,0 тыс. руб. или 18,3 % от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы бюджета на 01.04.2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года исполнены на 39 786,8 тыс. руб. или на 17,9 % выше и на 37 992,3 тыс. руб. или на 17,0 % выше от исполнения расходов за 1 квартал 2019 года.

Анализ исполнения расходов по разделам функциональной структуры расходов бюджета по отношению к утвержденным бюджетным назначениям за отчетный период показал низкий процент исполнения по двум разделам: «Жилищно-

коммунальное хозяйство» - в сумме 8 014,5 тыс. руб. или 1,9 % и «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - в сумме 478,0 тыс. руб. или 10,3 %.

В разделе «Жилищно-коммунальное хозяйство» не исполнены бюджетные ассигнования по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство». По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы исполнены в сумме 3 935,2 тыс. руб. или 9,4 % от утверждённых бюджетных ассигнований. В разделе «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» не исполнены расходы по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности».

Главным распорядителям бюджетных средств необходимо установить причины низкого освоения бюджетных ассигнований по данным разделам, подразделам функциональной структуры расходов и принять меры для их своевременного освоения с целью достижения эффективности реализации муниципальных программ и недопущения остатков ассигнований в конце отчетного финансового года.

3. Бюджет муниципального образования «Город Можга» за 1 квартал 2021 года исполнен с дефицитом в сумме 6 642,2 тыс. руб. или 3,0 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

4. Объем муниципального долга муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.04.2021 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.