

Информация
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального
образования «Город Можга» за 9 месяцев 2022 года»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

ч. 1 п. 1 ст. 8 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Город Можга», п. 2.3 раздела 2 Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Можга» на 2022 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.10.2022 года – за 9 месяцев 2022 года.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: оценка исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за 9 месяцев 2022 года, соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, оценка его исполнения в сравнении с аналогичным периодом предшествующих годов.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Управление финансов Администрации муниципального образования «Город Можга», муниципальное образование «Город Можга».

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: со 02.11.2022 года по 15.11.2022 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия.

1. Основные параметры исполнения бюджета.

В течение 9 месяцев 2022 года в Решение о бюджете от 20.12.2021 № 83 вносились изменения Решениями о внесении изменений в бюджет от 25.02.2022 № 106, от 25.05.2022 № 142 и 28.09.2022 № 153.

В соответствии с Решением о внесении изменений в бюджет от 28.09.2022 № 153 основные характеристики бюджета составили:

- прогнозируемый общий объем доходов – в сумме 2 155 826,2 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1 832 489,7 тыс. руб.;

- общий объем расходов - в сумме 2 203 096,7 тыс. руб.;

- дефицит бюджета – в сумме 47 270,5 тыс. руб.

В соответствии с Решением от 28.09.2022 № 153 относительно первоначально утвержденного бюджета доходная часть бюджета увеличена на 636 613,1 тыс. руб., расходная часть бюджета увеличена на 686 779,2 тыс. руб. Бюджет принят с дефицитом в сумме 47 270,5 тыс. руб.

В соответствии с п. 5 статьи 264.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации Отчет об исполнении бюджета муниципального образования

«Город Можга» за 9 месяцев 2022 года утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Город Можга» от 11.10.2022 № 1041.

Согласно Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.10.2022 года утвержденные бюджетные назначения по состоянию на 01.10.2022 года составили:

- по доходам - в сумме 2 227 292,5 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1 914 925,4 тыс. руб.;

- по расходам – в сумме 2 274 563,5 тыс. руб.;

- результат исполнения бюджета - дефицит в сумме 47 270,6 тыс. руб.

Согласно Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.10.2022 года исполнение бюджета составило:

- по доходам – в сумме 1 469 098,8 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1 271 437,8 тыс. руб.;

- по расходам – в сумме 1 453 568,8 тыс. руб.;

- результат исполнения бюджета – профицит в сумме 15 530,0 тыс. руб.

Показатели основных характеристик бюджета на 2022 год, исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года представлены в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено			Исполнено на 01.10.2022 г.		
		Решением о бюджете от 20.12.2021 № 83, тыс. руб.	Решением от 28.09.2022 № 153, тыс. руб.	бюджетные назначения на 01.10.2022 г., тыс. руб.	тыс. руб.	к Решению о бюджете от 28.09.2022 № 153, %	к утвержденным бюджетным назначениям, %
1	Общий объем доходов, в т. ч.	1 519 213,1	2 155 826,2	2 227 292,9	1 469 098,8	68,1	66,0
	- налоговые и неналоговые доходы	283 400,0	323 336,5	312 367,5	197 661,0	61,1	63,3
	- безвозмездные поступления	1 235 813,1	1 832 489,7	1 914 925,4	1 271 437,8	69,4	66,4
2	Общий объем расходов	1 516 317,5	2 203 096,7	2 274 563,5	1 453 568,8	66,0	63,9
3	Результат исполнения бюджета (дефицит-/профицит+)	+2 895,6	-47 270,6	-47 270,6	15 530,0	-	-

Исполнение доходов на 01.10.2022 года составляет в сумме 1 469 098,8 тыс. руб. или 68,1% относительно уточненного бюджета и 66,0% относительно утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение расходов на 01.10.2022 года составляет в сумме 1 453 568,8 тыс. руб. или 66,0% относительно уточненного бюджета и 63,9% относительно утвержденных бюджетных назначений.

Бюджет муниципального образования «Город Можга» на 01.10.2022 г. исполнен с профицитом в размере 15 530,0 тыс. руб.

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

Бюджет за 9 месяцев 2022 года исполнен по доходам в сумме 1 469 098,8 тыс. руб. или 66 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – в сумме 197 661,0 тыс. руб. или 63,3 % от утвержденных бюджетных назначений;

- по безвозмездным поступлениям - в сумме 1 271 437,8 тыс. руб. или 66,4 % от утвержденных бюджетных назначений.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов за 9 месяцев 2022 года составил 13,5 %, удельный вес безвозмездных поступлений – 86,5 % (на 01.10.2021 г. – 15,2 % и 84,8 % соответственно).

Рост исполнения доходов за отчетный период 2022 года к аналогичному периоду 2021 года составил 125,2 % (на 01.10.2021 г. – 1 173 671,0 тыс. руб.), к аналогичному периоду 2020 года – 160,8 % (на 01.10.2020 г. – 913 710,8 тыс. руб.) (таблица 3).

Таблица 3

Наименование показателя	Исполнено			Темп роста к 01.10.2020 г., %	Темп роста к 01.10.2021 г., %
	на 01.10.2020 г., тыс. руб.	на 01.10.2021 г., тыс. руб.	на 01.10.2022 г., тыс. руб.		
Налоговые и неналоговые доходы	146 590,5	178 803,9	197 661,0	134,8	110,5
Безвозмездные поступления	767 120,3	994 867,1	1 271 437,8	165,7	127,8
ИТОГО ДОХОДОВ	913 710,8	1 173 671,0	1 469 098,8	160,8	125,2

Сравнивая показатели за 9 месяцев двух предыдущих лет, за отчетный период 2022 года отмечается тенденция роста как налоговых и неналоговых доходов, так и безвозмездных поступлений. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года собственные доходы бюджета за 9 месяцев 2022 года исполнены на 18 857,1 тыс. руб. выше, темп роста – 110,5 %, с аналогичным периодом 2020 года – на 51 070,5 тыс. руб. выше, темп роста – 134,8 %.

Безвозмездные поступления на 01.10.2022 года исполнены в сумме 1 271 437,8 тыс. руб., что на 276 570,7 тыс. рублей выше исполнения за аналогичный

период 2021 года или на 27,8 % и на 504 317,5 тыс. руб. выше исполнения аналогичного периода 2020 года или на 65,7 %.

Исполнение доходов по видам налоговых и неналоговых поступлений, безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года представлено в таблице 4.

Таблица 4

Наименование показателя	Исполнено		
	на 01.10.2021 г., тыс. руб.	на 01.10.2022 г., тыс. руб.	темпы роста к 01.10.2021 г., %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	178 803,9	197 661,0	110,5
Налоги на прибыль, доходы	73 959,1	79 030,6	106,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	9 528,7	11 456,9	120,2
Налоги на совокупный доход	14 771,2	27 372,5	185,3
Налоги на имущество	21 937,7	28 389,0	129,4
Государственная пошлина	4 552,6	5 147,8	113,1
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	1,4	-0,7	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	34 690,8	36 711,3	105,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 211,8	461,0	20,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	167,6	50,8	30,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	12 603,3	3 391,9	26,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 367,4	1 555,3	113,7
Прочие неналоговые доходы	3 012,3	4 094,5	135,9
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	994 867,1	1 271 437,8	127,8
Дотации бюджетам городских округов	115 425,2	189 183,9	163,9
Субсидии бюджетам городских округов	308 374,0	387 815,3	125,8
Субвенции бюджетам городских округов	509 846,7	526 032,4	103,2
Иные межбюджетные трансферты	66 064,8	174 944,8	264,8
Прочие безвозмездные поступления	225,1	71,8	31,9
Прочие перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы	-	-2,4	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-5 068,7	-6 608,0	130,4
ИТОГО ДОХОДОВ	1 173 671,0	1 469 098,8	125,2

Значительный рост исполнения собственных доходов бюджета по состоянию на 01.10.2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года произошел по следующим видам налоговых и неналоговых доходов:

- налогам на совокупный доход - 27 372,5 тыс. руб. (темп роста 185,3 %);
- прочим неналоговым доходам – 4094,5 тыс. руб. (темп роста 135,9 %);
- налогам на имущество – 28 389,0 тыс. руб. (темп роста 129,4 %).

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

- налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 11 456,9 тыс. руб. (темп роста 120,2 %);
- штрафам, санкциям, возмещению ущерба – 1 555,3 тыс. руб. (темп роста – 113,7 %);
- государственной пошлине – 5 147,8 тыс. руб. (темп роста 113,1 %).

Незначительное повышение темпов роста произошло по налогам на прибыль, доходам - 106,9 % и доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 105,8 %.

Значительное снижение собственных доходов бюджета по состоянию на 01.10.2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года наблюдается по остальным видам доходов:

- платежам при пользовании природными ресурсами – 461,0 тыс. руб. (темп роста – 20,8 %);
- доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсациям затрат государства – 50,8 тыс. руб. (темп роста – 30,3 %);
- доходам от продажи материальных и нематериальных активов – 3 391,9 тыс. руб. (темп роста – 26,9 %).

В безвозмездных поступлениях за отчетный период по сравнению с аналогичным периодом 2021 года дотации бюджетам городских округов исполнены на уровне 163,9 %, субсидии – 125,8 %, субвенции – 103,2 %. Значительный рост исполнения наблюдается по иным межбюджетным трансфертам (264,8 %). Прочие безвозмездные поступления исполнены на 31,9% от аналогичного периода 2021 года.

В отчетном периоде 2022 года возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов, в сумме 6 608,0 тыс. руб. или 130,4 % от показателя аналогичного периода 2021 года.

Исполнение доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» к утвержденным бюджетным назначениям за 9 месяцев 2022 года, удельный вес доходов на 01.10.2022 г. представлены в таблице 5.

Исполнение налоговых и неналоговых доходов по состоянию на 01.10.2022 года составляет 63,3 % от утвержденных бюджетных назначений (на 01.10.2021 г. – 67,9 %).

Таблица 5

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2022 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.10.2022 г.		
		тыс. руб.	к утвержден- ным бюджетным назначениям, %	удель- ный вес, %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	312 367,5	197 661,0	63,3	100,0
Налоги на прибыль, доходы	117 722,0	79 030,6	67,1	40,0
- Налог на доходы физических лиц	117 722,0	79 030,6	67,1	40,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	13 318,0	11 456,9	86,0	5,8
Налоги на совокупный доход	35 519,0	27 372,5	77,1	13,8
Налоги на имущество	61 538,0	28 389,0	46,1	14,4
- Налог на имущество физических лиц	23 587,0	3 310,4	14,0	1,7
- Земельный налог	37 951,0	25 078,6	66,1	12,7
Государственная пошлина	6 731,0	5 147,8	76,5	2,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-0,7	-	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	53 723,0	36 711,3	68,3	18,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 975,0	461,0	15,5	0,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	151,0	50,8	33,6	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	14 626,0	3 391,9	23,2	1,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 970,0	1 555,3	78,9	0,8
Прочие неналоговые доходы	4 094,5	4 094,5	100,0	2,1
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 914 925,4	1 271 437,8	66,4	100,0
Дотации бюджетам городских округов	195 768,0	189 183,9	96,6	14,9
Субсидии бюджетам городских округов	754 124,5	387 815,3	51,4	30,5
Субвенции бюджетам городских округов	619 101,4	526 032,4	85,0	41,4
Иные межбюджетные трансферты	334 962,5	174 944,8	52,2	13,8
Прочие безвозмездные поступления	10 969,0	71,8	0,7	0,0
Прочие перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы	-	-2,4	-	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-6 608,0	-	-0,5
ИТОГО ДОХОДОВ	2 227 292,9	1 469 098,8	66,0	-

Свыше 75 % от утвержденных бюджетных назначений исполнены:

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, - в сумме 11456,9 тыс. руб. или 86,0 %;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – в сумме 1 555,3 тыс. руб. или 78,9%;
- налоги на совокупный доход - в сумме 27 372,5 тыс. руб. или 77,1 %;
- государственная пошлина – в сумме 5 147,8 тыс. руб. или 76,5 %;
- прочие неналоговые доходы – в сумме 4 094,5 тыс. руб. или 100 %.

От 50 % до 75 % от утвержденных бюджетных назначений исполнены:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - в сумме 36 711,3 тыс. руб. или 68,3 %;
- налоги на прибыль, доходы – в сумме 79 030,6 тыс. руб. или 67,1 %.

От 40 % до 50 % от утвержденных бюджетных назначений исполнены налоги на имущество в сумме 28 389,0 тыс. руб. или 46,1 %, их них налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 3 310,4 тыс. руб. или 14,0 % от утвержденных назначений, земельный налог – в сумме 25 078,6 тыс. руб. или 66,1 % от утвержденных назначений. От 30 % до 40% исполнены доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – в сумме 50,8 тыс. руб. или 33,6 %.

По двум видам доходов за отчетный период наблюдается исполнение менее 30 % от утвержденных бюджетных назначений - платежам при пользовании природными ресурсами - в сумме 461,0 тыс. руб. или 15,5 % и доходам от продажи материальных и нематериальных активов - в сумме 3 391,9 тыс. руб. или 23,2 %.

Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов бюджета по состоянию на 01.10.2022 г. занимают налоги на прибыль, доходы – 40 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 18,6 %, налоги на совокупный доход – 13,8 %, налоги на имущество – 14,4 %, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 5,8 %. Каждый из остальных налоговых и неналоговых доходов занимает в структуре собственных доходов бюджета менее 3 %.

Исполнение безвозмездных поступлений по состоянию на 01.10.2022 года составляет 66,4 % от утвержденных бюджетных назначений.

Наибольшее исполнение по отношению к утвержденным бюджетным назначениям в безвозмездных поступлениях за отчетный период занимают дотации бюджетам городских округов – в сумме 189 183,9 тыс. руб. или 96,6 %. Субвенции исполнены в сумме 526 032,4 тыс. руб. или 85 %, субсидии бюджетам городских округов исполнены в сумме 387 815,3 тыс. руб. или 51,4 %, иные межбюджетные трансферты – в сумме 174 944,8 тыс. руб. или 52,2 %, прочие безвозмездные поступления – в сумме 71,8 тыс. руб. или 0,7 %.

В отчетном периоде был осуществлен возврат неиспользованных остатков субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета в сумме 6 608,0 тыс. руб. или 0,5 % от суммы безвозмездных поступлений.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений на 01.10.2022 г. занимают субвенции бюджетам городских округов – 41,4 %. Доля дотаций составляет 14,9 %, субсидий – 30,5 %, иных межбюджетных трансфертов – 13,8 %.

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

Расходы бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.10.2022 г. исполнены в сумме 1 453 568,8 тыс. руб. или 63,9 % от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы бюджета на 01.10.2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года исполнены на 224 777,5 тыс. руб. выше или на 18,3 % (на 01.10.2021 г. – 1228 791,3 тыс. руб.) и на 521 685,8 тыс. руб. выше расходов за 9 месяцев 2020 года или на 56,0 % (на 01.10.2020 г. – 931 883,0 тыс. руб.).

Показатели исполнения расходной части бюджета в разрезе разделов структуры расходов на 01.10.2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2020-2021 гг., удельный вес в структуре расходов представлены в таблице 6.

Таблица 6

Раздел	Подраздел	Наименование	Исполнено			Удельный вес на 01.10.2022 г., %
			на 01.10.2021 г., тыс. руб.	на 01.10.2022 г., тыс. руб.	к 01.10.2021 г., %	
01	00	Общегосударственные вопросы	54 511,7	58 761,6	107,8	4,0
03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 420,1	2 257,4	66,0	0,2
04	00	Национальная экономика	96 731,9	59 142,0	61,1	4,1
05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	293 142,5	446 895,0	152,4	30,7
07	00	Образование	689 667,9	798 956,1	115,8	55,0
08	00	Культура и кинематография	58 775,2	65 972,3	112,2	4,5
10	00	Социальная политика	25 005,9	14 100,0	56,4	1,0
11	00	Физическая культура и спорт	292,5	322,9	110,4	0,0
12	00	Средства массовой информации	1 293,6	1 813,4	140,2	0,1
13	00	Обслуживание государственного и муниципального долга	5 950,0	5 348,1	89,9	0,4
ИТОГО РАСХОДОВ			1 228 791,3	1 453 568,8	118,3	100,0

Исполнение расходов на 01.10.2022 года по отношению к аналогичному периоду 2021 года составляет 118,3 %.

Расходы за 9 месяцев 2022 года исполнены выше аналогичного периода 2021 года по шести разделам структуры расходов: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (152,4 %), «Средства массовой информации» (140,2 %), «Образование» (115,8 %), «Культура и кинематография» (112,2 %), «Физическая культура и спорт» (110,4 %), «Общегосударственные вопросы» (107,8 %).

По четырем разделам структуры расходов бюджета исполнение составило от 56,4% («Социальная политика») до 89,9 % («Обслуживание государственного и муниципального долга») к аналогичному периоду 2021 года.

В структуре произведенных в отчетном периоде 2022 года расходов бюджета наибольший удельный вес составляют расходы по разделу «Образование» (55 %). Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 30,7 %. По трем разделам структуры расходов удельный вес составляет от 4,0 % до 4,5% - «Общегосударственные вопросы» (4,0%), «Национальная экономика» (4,1 %) и «Культура и кинематография» (4,5 %). Удельный вес остальных расходов составляет от 0,0 % до 1,0 %.

Исполнение расходов бюджета по разделам, подразделам классификации расходов за 9 месяцев 2022 года относительно утвержденных бюджетных назначений представлено в таблице 7.

Таблица 7

Раздел	Подраздел	Наименование	Утверждено		Исполнено на 01.10.2022 г.	
			Решением о бюджете от 28.09.2022 № 153, тыс. руб.	бюджетные назначения на 01.10.2022 г., тыс. руб.	тыс. руб.	к утвержденным бюджетным назначениям, %
1	2	3	4	5	6	7
01	00	Общегосударственные вопросы	86 954,5	89 281,8	58 761,6	65,8
01	02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 400,0	2 400,0	1 614,8	67,3
01	03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	1 570,0	1 770,0	1 004,2	56,7
01	04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	37 104,1	37 104,2	24 077,1	64,9
01	05	Судебная система	80,0	80,0	79,9	99,9
01	06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	6 417,0	6 217,0	4 245,1	68,3
01	11	Резервные фонды	877,6	877,6	-	-
01	13	Другие общегосударственные вопросы	38 505,8	40 833,1	27 740,5	67,9

03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 495,8	4 495,8	2 257,4	50,2
03	10	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	4 352,3	4 352,3	2230,4	51,2
03	14	Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной деятельности	143,5	143,5	27,0	18,8
04	00	Национальная экономика	184 528,0	184 528,0	59 142,0	32,1
04	09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	182 126,4	182 126,4	58 616,5	32,2
04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	2 401,6	2 401,6	525,5	21,9
05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	828 306,6	876 617,0	446 895,0	51,0
05	01	Жилищное хозяйство	800,0	800,0	448,8	56,1
05	02	Коммунальное хозяйство	650 668,8	650 679,1	320 551,2	49,3
05	03	Благоустройство	151 830,0	200 130,1	108 036,3	54,0
05	05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	25 007,8	25 007,8	17 858,7	71,4
07	00	Образование	977 821,1	998 650,3	798 956,1	80,0
07	01	Дошкольное образование	407 626,2	409 690,6	342 777,6	83,7
07	02	Общее образование	427 306,0	445 955,4	355 365,8	79,7
07	03	Дополнительное образование детей	108 705,1	108 820,4	76 533,9	70,3
07	07	Молодежная политика	16 433,2	16 433,2	10 816,3	65,8
07	09	Другие вопросы в области образования	17 750,6	17 750,7	13 462,5	75,8
08	00	Культура и кинематография	91 622,3	91 622,2	65 972,3	72,0
08	01	Культура	70 333,0	70 333,0	50 442,9	71,7
08	04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	21 289,3	21 289,2	15 529,4	72,9
10	00	Социальная политика	20 294,3	20 294,3	14 100,0	69,5
10	01	Пенсионное обеспечение	1 481,0	1 481,0	999,5	67,5
10	03	Социальное обеспечение населения	3 698,0	3 698,0	3 354,2	90,7
10	04	Охрана семьи и детства	15 115,3	15 115,3	9 746,3	64,5
11	00	Физическая культура и спорт	481,7	481,7	322,9	67,0
11	01	Физическая культура	481,7	481,7	322,9	67,0
12	00	Средства массовой информации	2 064,0	2 064,0	1 813,4	87,9
12	01	Телевидение и радиовещание	2 064,0	2 064,0	1 813,4	87,9
13	00	Обслуживание государственного и муниципального долга	6 528,4	6 528,4	5 348,1	81,9
13	01	Обслуживание муниципального долга	6 528,4	6 528,4	5 348,1	81,9
		ИТОГО РАСХОДОВ	2 203 096,7	2 274 563,5	1 453 568,8	63,9

Исполнение расходов свыше 75 % от утвержденных бюджетных назначений отмечается по трем разделам классификации расходов бюджета:

- «Образование» - в сумме 798 956,1 тыс. руб. или 80,0 %;
- «Средства массовой информации» - в сумме 1 813,4 тыс. руб. или 87,9 %;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга – в сумме 5 348,1 или 81,9 %.

От 60 % до 75 % от утвержденных бюджетных назначений исполнены расходы по четырем разделам классификации расходов:

- «Общегосударственные вопросы» - в сумме 58 761,6 тыс. руб. или 65,8 %;
- «Культура и кинематография» - в сумме 65 972,2 тыс. руб. или 72 %;
- «Социальная политика» - в сумме 14 100,0 тыс. руб. или 69,5 %;
- «Физическая культура и спорт» - в сумме 322,9 тыс. руб. или 67 %;

По двум разделам классификации расходов исполнение составило в пределах 50 % от утвержденных назначений: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - в сумме 2 257,4 тыс. руб. или 50,2 % и «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в сумме 446 895,0 тыс. руб. или 51 %.

Низкий показатель исполнения расходов на отчетную дату наблюдается по разделу «Национальная экономика» - в сумме 59 142,0 тыс. руб. или 32,1 % от утвержденных бюджетных назначений. Расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнены в сумме 58 616,5 тыс. руб. или 32,2 % от утвержденных бюджетных назначений, по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - в сумме 525,5 тыс. руб. или 21,9 %.

Низкий показатель исполнения расходов по разделу «Национальная экономика» по состоянию на 01.10.2022 года обусловлен сроками исполнения муниципальных контрактов (4 квартал 2022 года).

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

Первоначально Решением о бюджете от 20.12.2021 № 83 бюджет муниципального образования «Город Можга» на 2022 год утвержден с профицитом в сумме 2 895,6 тыс. руб. С учетом внесенных изменений за 9 месяцев 2022 года Решением от 25.05.2022 № 142 бюджет города на 2022 год утвержден с дефицитом в сумме 47 270,5 тыс. руб.

По состоянию на 01.10.2022 года бюджет муниципального образования исполнен с профицитом в сумме 15 530,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.10.2022 года утверждено привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 28 900,0 тыс. руб. и погашение кредитов, полученных от кредитных организаций, - в сумме (-) 130 921,1 тыс. руб.

Утверждено привлечение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ, - в сумме 158 344,1 тыс. руб. и погашение бюджетных кредитов - в сумме (-) 30 318,6 тыс. руб. Изменение остатков средств на счетах - в сумме 21 266,2 тыс. руб.

В соответствии с разделом 3 Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.10.2022 года и муниципальной долговой книгой по состоянию на 01.10.2022 г. в отчетном периоде

2022 года привлечение бюджетных кредитов составило в сумме 158 344,1 тыс. руб. (Соглашение от 27.06.2022 № 31, распоряжение Правительства УР от 27.06.2022 № 691-р), погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями, составило в сумме (-) 130 921,1 тыс. руб. и погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы, в сумме (-) 27 423,0 тыс. руб.

Муниципальные гарантии в отчетном периоде не предоставлялись.

Объем муниципального долга

Объем муниципального долга муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.10.2022 года составил в сумме 165 059,5 тыс. руб., в том числе по бюджетным кредитам – 165 059,5 тыс. руб.

В соответствии с п. 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ объем муниципального долга не превышает утвержденный Решением о бюджете от 28.09.2022 № 153 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 (323 336,5 тыс. руб.).

Объем расходов на обслуживание муниципального долга утвержден п. 2 статьи 9 Решения о бюджете от 20.12.2021 № 83 в сумме 12 749,0 тыс. руб. В соответствии с Решением о бюджете от 28.09.2022 № 153 объем расходов на обслуживание муниципального долга утвержден в сумме 6 528,4 тыс. руб. Бюджетные назначения по расходам на обслуживание муниципального долга на 01.10.2022 года утверждены в сумме 6 528,4 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2022 года согласно отчета составили в сумме 5 348,1 тыс. руб. или 81,9 % от утвержденных бюджетных назначений и снизились на 601,9 тыс. руб. или на 10,1 % по сравнению с аналогичным периодом 2021 года (на 01.10.2021 г. – 5 950,0 тыс. руб.). В соответствии с разделом 2 муниципальной долговой книги выплаченная сумма процентов по бюджетному кредиту составила в сумме 18,3 тыс. руб., по кредиту, полученному от кредитной организации, - в сумме 5 329,8 тыс. руб.

5. Выводы и рекомендации.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за 9 месяцев 2022 года установлено следующее.

1. Общий объем исполнения бюджета по доходам за 9 месяцев 2022 года составил в сумме 1 469 098,8 тыс. руб. или 66 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – в сумме 197 661,0 тыс. руб. или 63,3 % от утвержденных бюджетных назначений;

- по безвозмездным поступлениям - в сумме 1 271 437,8 тыс. руб. или 66,4 % от утвержденных бюджетных назначений.

Рост исполнения доходов за отчетный период 2022 года к аналогичному периоду 2021 года составил 125,2 % (на 01.10.2021 г. – 1 173 671,0 тыс. руб.), к аналогичному периоду 2020 года – 160,8 % (на 01.10.2020 г. – 913 710,8 тыс. руб.).

Налоговые и неналоговые доходы за 9 месяцев 2022 года исполнены на 18 857,1 тыс. руб. выше аналогичного периода 2021 года, темп роста составил 110,5 %, и на 51 070,5 тыс. руб. выше относительно аналогичного периода 2020 года, темп роста – 134,8 %.

Безвозмездные поступления на 01.10.2022 года исполнены в сумме 1 271 437,8 тыс. руб., что на 276 570,7 тыс. рублей выше исполнения за аналогичный период 2021 года или на 27,8 % и на 504 317,5 тыс. руб. выше исполнения аналогичного периода 2020 года или на 65,7 %.

Исполнение налоговых и неналоговых доходов по состоянию на 01.10.2022 года составляет 63,3 % от утвержденных бюджетных назначений, исполнение безвозмездных поступлений - 66,4 % от утвержденных бюджетных назначений.

2. Общий объем исполнения бюджета по расходам за 9 месяцев 2022 года составил 1 453 568,8 тыс. руб. или 63,9 % от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы бюджета на 01.10.2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года исполнены на 224 777,5 тыс. руб. выше или на 18,3 % и на 521 685,8 тыс. руб. выше расходов за 9 месяцев 2020 года или на 56,0 %.

Исполнение расходов свыше 75 % от утвержденных бюджетных назначений отмечается по трем разделам классификации расходов бюджета, по четырем разделам исполнение составило от 60 % до 75 %, по двум разделам классификации расходов исполнение составило в пределах 50% от утвержденных назначений - «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - в сумме 2257,4 тыс. руб. или 50,2 % и «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в сумме 446 895,0 тыс. руб. или 51 %.

Низкий показатель исполнения расходов на отчетную дату (менее 35 %) наблюдается по разделу «Национальная экономика» - в сумме 59 142,0 тыс. руб. или 32,1 % от утвержденных бюджетных назначений.

Главным распорядителям бюджетных средств необходимо проконтролировать исполнение расходов по разделам, в которых исполнение составляет 50% и менее от утвержденных бюджетных назначений с целью недопущения остатков средств на счетах на конец отчетного финансового года и достижения эффективности муниципальных программ.

3. По состоянию на 01.10.2022 года бюджет муниципального образования исполнен с профицитом в сумме 15 530,0 тыс. руб.

4. Объем муниципального долга муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.10.2022 года составил в сумме 165 059,5 тыс. руб., в том числе по бюджетным кредитам – 165 059,5 тыс. руб.

Объем муниципального долга не превышает предельного объема, установленного требованиями п. 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ - объем муниципального долга не превышает утвержденный Решением о бюджете от 28.09.2022 № 153 общий объем доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (323 336,5 тыс. руб.).