

Информация
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за полугодие 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 01.07.2022 года – за полугодие 2022 года.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: оценка исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за полугодие 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 02.09.2022 года по 16.09.2022 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия.

Правовые основы исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» в 2022 году:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ);
- Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации органов местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Закон Удмуртской Республики от 21.11.2006 № 52-РЗ «О регулировании бюджетных отношений в Удмуртской Республике»;
- Закон Удмуртской республики от 27.12.2021 № 140-РЗ «О бюджете Удмуртской Республики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;
- Устав муниципального образования «Город Можга», утвержденный решением городского Совета депутатов города Можги от 16 июня 2005 года № 204;
- Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Можга», утвержденное решением городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 10 октября 2019 года № 350 (далее – Положение о бюджетном процессе);
- Решение городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 20 декабря 2021 года № 83 «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на

2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – Решение о бюджете от 20.12.2021 № 83);

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

- Решение городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 25 мая 2022 года № 142 «О внесении изменений в решение городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 20 декабря 2021 года № 83 «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение от 25.05.2022 № 142).

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.

В соответствии с ч. 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.07.2022 г. 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов принят в соответствии с Решением о бюджете от 20.12.2021 № 83. В соответствии с Решением о бюджете от 20.12.2021 № 83 основные характеристики бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2022 год составили:

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

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

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

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

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

В соответствии с Решением от 25.05.2022 № 142 относительно первоначально утвержденного бюджета доходная часть бюджета увеличена на 491 617,3 тыс. руб., расходная часть бюджета увеличена на 541 783,4 тыс. руб. Бюджет утвержден с дефицитом в сумме 47 270,5 тыс. руб.

В соответствии с Решением о внесении изменений в бюджет от 25.05.2022 № 142 основные характеристики бюджета составили:

- прогнозируемый общий объем доходов – в сумме 2 010 830,4 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1 670 709,4 тыс. руб.;

- общий объем расходов - в сумме 2 058 100,9 тыс. руб.;

- дефицит бюджета – 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 полугодие 2022 года утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Город Можга» от 12.07.2022 № 741.

Согласно Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.07.2022 года утвержденные бюджетные назначения по состоянию на 01.07.2022 года составили:

- по доходам - в сумме 2 107 866,9 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1 795 499,4 тыс. руб.;

- по расходам – в сумме 2 155 137,4 тыс. руб.;

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

Согласно Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.07.2022 года исполнение бюджета на 01.07.2022 г. составило:

- по доходам – в сумме 981 831,4 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 850 555,0 тыс. руб.;

- по расходам – в сумме 995 244,9 тыс. руб.;

- результат исполнения бюджета – дефицит в сумме 13 413,5 тыс. руб.

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

Таблица 1

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено			Исполнено на 01.07.2022 г.		
		Решением о бюджете от 20.12.2021 № 83, тыс. руб.	Решением от 25.05.2022 № 142, тыс. руб.	бюджетные назначения на 01.07.2022 г., тыс. руб.	тыс. руб.	к Решению о бюджете от 25.02.2022 № 106, %	к утвержденным бюджетным назначениям, %
1	Общий объем доходов, в т. ч.	1 519 213,1	2 010 830,4	2 107 866,9	981 831,4	48,8	46,6
	- налоговые и неналоговые доходы	283 400,0	340 121,0	312 367,5	131 276,4	38,6	42,0
	- безвозмездные поступления	1 235 813,1	1 670 709,4	1 795 499,4	850 555,0	50,9	47,4
2	Общий объем расходов	1 516 317,5	2 058 100,9	2 155 137,4	995 244,9	48,4	46,2
3	Результат исполнения бюджета (дефицит-/профицит+)	+2 895,6	-47 270,5	-47 270,5	-13 413,5	-	-

Исполнение доходов на 01.07.2022 года составляет в сумме 981 831,4 тыс. руб. или 48,8 % относительно уточненного бюджета и 46,6 % относительно утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение расходов на 01.07.2022 года составляет в сумме 995 244,9 тыс. руб. или 48,4 % относительно уточненного бюджета и 46,2 % относительно утвержденных бюджетных назначений.

Бюджет муниципального образования «Город Можга» на 01.07.2022 г. исполнен с дефицитом в размере (-)13 413,5 тыс. руб.

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

Бюджет за полугодие 2022 года исполнен по доходам в сумме 981 831,4 тыс. руб. или 46,6 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – в сумме 131 276,4 тыс. руб. или 42 % от утвержденных бюджетных назначений;

- по безвозмездным поступлениям - в сумме 850 555,0 тыс. руб. или 47,4 % от утвержденных бюджетных назначений.

Показатели исполнения бюджета по доходам по состоянию на 01.07.2022 года относительно утвержденных бюджетных назначений, удельный вес в структуре доходов представлены в таблице 2.

Таблица 2

Наименование показателя	Утверждено бюджетных назначений на 01.07.2022 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.07.2022 г.		
		тыс. руб.	к утвержденным бюджетным назначениям, %	удельный вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	312 367,5	131 276,4	42,0	13,4
Безвозмездные поступления	1 795 499,4	850 555,0	47,4	86,6
ИТОГО ДОХОДОВ	2 107 866,9	981 831,4	46,6	100,0

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов за полугодие 2022 года составил 13,4 %, удельный вес безвозмездных поступлений – 86,6 % (на 01.07.2021 г. – 16,1 % и 83,9 % соответственно).

Рост исполнения доходов за отчетный период 2022 года к аналогичному периоду 2021 года составил 133,1 % (на 01.07.2021 г. – 737 454,0 тыс. руб.), к аналогичному периоду 2020 года – 165,7 % (на 01.07.2020 г. – 592 521,9 тыс. руб.) (таблица 3).

Таблица 3

Наименование показателя	Исполнено			Темп роста к 01.07.2020 г., %	Темп роста к 01.07.2021 г., %
	на 01.07.2020 г., тыс. руб.	на 01.07.2021 г., тыс. руб.	на 01.07.2022 г., тыс. руб.		
Налоговые и неналоговые доходы	92 050,5	118 786,1	131 276,4	142,6	110,5
Безвозмездные поступления	500 471,4	618 667,9	850 555,0	170,0	137,5
ИТОГО ДОХОДОВ	592 521,9	737 454,0	981 831,4	165,7	133,1

Сравнивая показатели за полугодие двух предыдущих лет, за отчетный период 2022 года отмечается тенденция роста как налоговых и неналоговых доходов, так и безвозмездных поступлений. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года собственные доходы за полугодие 2022 года исполнены на 12 490,3 тыс. руб. выше, темп роста – 110,5 % (на 01.07.2021 г. – 118 786,1 тыс. руб.), с аналогичным периодом 2020 года – на 39 225,9 тыс. руб. выше, темп роста – 142,6 % (на 01.07.2020 г. – 92 050,5 тыс. руб.).

Безвозмездные поступления на 01.07.2022 года исполнены в сумме 850 555,0 тыс. руб., что на 231 887,1 тыс. рублей выше исполнения за аналогичный период 2021 года или на 37,5 % (на 01.07.2021 г. – 618 667,9 тыс. руб.) и на 350 083,6 тыс. руб. выше исполнения за аналогичный период 2020 года или на 70 % (на 01.07.2020 г. – 500 471,4 тыс. руб.).

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

Таблица 4

Наименование показателя	Исполнено		
	на 01.07.2021 г., тыс. руб.	на 01.07.2022 г., тыс. руб.	темпы роста к 01.07.2021 г., %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	118 786,1	131 276,4	110,5
Налоги на прибыль, доходы	46 826,1	48 698,2	104,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	6 045,1	7 212,9	119,3
Налоги на совокупный доход	12 812,9	20 664,6	161,3
Налоги на имущество	14 984,0	19 063,7	127,2
Государственная пошлина	2 774,8	3 160,8	113,9
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	21 897,7	23 928,4	109,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 744,6	444,5	25,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	131,5	24,4	18,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	7 617,6	2 945,5	38,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	938,0	948,1	101,1
Прочие неналоговые доходы	3 012,3	4 186,0	139,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	618 667,9	850 555,0	137,5
Дотации бюджетам городских округов	78 001,9	139 206,6	178,5
Субсидии бюджетам городских округов	141 560,5	241 124,6	170,3
Субвенции бюджетам городских округов	387 752,1	393 873,8	101,6
Иные межбюджетные трансферты	16 421,9	82 910,0	504,9
Прочие безвозмездные поступления	0,1	48,0	48 000,0
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	737 454,0	981 831,4	133,1

Значительный рост исполнения собственных доходов бюджета по состоянию на 01.07.2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года произошел по следующим видам налоговых и неналоговых доходов:

- налогам на совокупный доход - 20 664,6 тыс. руб. (темпы роста 161,3 %);
- прочим неналоговым доходам – 4 186,0 тыс. руб. (темпы роста 139,0 %);
- налогам на имущество – 19 063,7 тыс. руб. (темпы роста 127,2) %.

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

- налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 7 212,9 тыс. руб. (темп роста 119,3 %);
- государственной пошлине – 3 160,8 тыс. руб. (темп роста 113,9 %);
- доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 23 928,4 тыс. руб. (темп роста – 109,3 %);
- налогам на прибыль, доходам – 48 698,2 (темп роста – 104,0 %).

Низкий темп роста отмечается по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – 948,1 тыс. руб. (темп роста 101,1 %).

Значительное снижение собственных доходов бюджета по состоянию на 01.07.2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года наблюдается по остальным видам поступлений:

- доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсациям затрат государства – 24,4 тыс. руб. (темп роста - 8,1 %);
- платежам при пользовании природными ресурсами – 444,5 тыс. руб. (темп роста - 25,5 %);
- доходам от продажи материальных и нематериальных активов – 2 945,5 тыс. руб. (темп роста - 38,7 %).

В безвозмездных поступлениях за отчетный период по сравнению с аналогичным периодом 2021 года дотации бюджетам городских округов исполнены на уровне 178,5 %, субсидии – 170,3 %, субвенции – 101,6 %. Значительный рост исполнения наблюдается по иным межбюджетным трансфертам и прочим безвозмездным поступлениям.

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.

Исполнение доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» к утвержденным бюджетным назначениям за полугодие 2022 года, удельный вес доходов на 01.07.2022 г. представлены в таблице 5.

Исполнение налоговых и неналоговых доходов по состоянию на 01.07.2022 года составляет 42,0 % от утвержденных бюджетных назначений (на 01.07.2021 г. – 48,8 %).

Свыше 50 % от утвержденных бюджетных назначений исполнены налоги на совокупный доход в сумме 20 664,6 тыс. руб. или 70,0 %, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в сумме 7 212,9 тыс. руб. или 54,2 % и прочие неналоговые доходы - в сумме 4 186,0 тыс. руб. или 102,2 %.

Таблица 5

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения на 01.07.2022 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.07.2022 г.		
		тыс. руб.	к утвержденным бюджетным назначениям, %	удельный вес, %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	312 367,5	131 276,4	42,0	100,0
Налоги на прибыль, доходы	117 722,0	48 698,2	41,4	37,1
- Налог на доходы физических лиц	117 722,0	48 698,2	41,4	37,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	13 318,0	7 212,9	54,2	5,5
Налоги на совокупный доход	29 519,0	20 664,6	70,0	15,7
Налоги на имущество	56 538,0	19 063,7	33,7	14,5
- Налог на имущество физических лиц	23 587,0	1 758,8	7,5	1,3
- Земельный налог	32 951,0	17 304,9	52,5	13,2
Государственная пошлина	6 731,0	3 160,8	47,0	2,4
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	- 0,7	-	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	59 723,0	23 928,4	40,1	18,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 975,0	444,5	14,9	0,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	151,0	24,4	16,2	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	19 626,0	2 945,5	15,0	2,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 970,0	948,1	48,1	0,7
Прочие неналоговые доходы	4 094,5	4 186,0	102,2	3,2
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 795 499,4	850 555,0	47,4	100,0
Дотации бюджетам городских округов	193 610,3	139 206,6	71,9	16,4
Субсидии бюджетам городских округов	743 139,7	241 124,6	32,4	28,3
Субвенции бюджетам городских округов	604 028,6	393 873,8	65,2	46,3
Иные межбюджетные трансферты	225 951,8	82 910,0	36,7	9,7
Прочие безвозмездные поступления	28 769,0	48,0	0,2	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	- 6 608,0	-	- 0,8
ИТОГО ДОХОДОВ	2 107 866,9	981 831,4	46,6	-

От 40 % до 50 % от утвержденных бюджетных назначений исполнены налоги на прибыль, доходы – в сумме 48 698,2 тыс. руб. или 41,4 %, государственная пошлина в сумме 3 160,8 тыс. руб. или 47,0 %, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – в сумме 23 928,4 тыс. руб. или 40,1 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба – в сумме 948,1 тыс. руб. или 48,1 %.

От 30 % до 40 % от утвержденных назначений исполнены налоги на имущество - в сумме 19 063,7 тыс. руб. или 33,7 %, их них налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 1 758,8 тыс. руб. или 7,5 % от утвержденных назначений, земельный налог – в сумме 17 304,9 тыс. руб. или 52,5 % от утвержденных назначений.

По трем налоговым и неналоговым поступлениям за отчетный период наблюдается исполнение менее 20 % от утвержденных бюджетных назначений:

- платежам при пользовании природными ресурсами - в сумме 444,5 тыс. руб. или 14,9 %;

- доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсациям затрат государства – в сумме 24,4 тыс. руб. или 16,2 %;

- доходам от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 2 945,5 тыс. руб. или 15,0 %.

Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов бюджета по состоянию на 01.07.2022 г. занимают налоги на прибыль, доходы – 37,1 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 18,2 %, налоги на совокупный доход – 15,7 %, налоги на имущество – 14,5 %, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 5,5 %.

Остальные налоговые и неналоговые доходы занимают в структуре собственных доходов бюджета менее 5 %.

Исполнение безвозмездных поступлений по состоянию на 01.07.2022 года составляет 47,4 % 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 139 206,6 тыс. руб. или 71,9 %. Субвенции исполнены в сумме 393 873,8 тыс. руб. или 65,2 % от утвержденных назначений, субсидии – в сумме 241 124,6 тыс. руб. или 32,4 %, иные межбюджетные трансферты – в сумме 82 910,0 тыс. руб. или 36,7 %. Наименьшее исполнение отмечается по прочим безвозмездным поступлениям – в сумме 48,0 тыс. руб. или 0,2 %.

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 0,8 % от суммы безвозмездных поступлений.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений на 01.07.2022 г. занимают субвенции бюджетам городских округов – 46,3 %. Доля дотаций составляет 16,4%, субсидий – 28,3 %, иных межбюджетных трансфертов – 9,7 %.

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

Расходы бюджета муниципального образования «Город Можга» на 01.07.2022 г. исполнены в сумме **995 244,9 тыс. руб. или 46,2 %** от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы бюджета на 01.07.2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года исполнены на 216 485,1 тыс. руб. или на 27,8 % выше (на 01.07.2021 г. – 778 759,8 тыс. руб.) и на 396 222,5 тыс. руб. или на 66,1 % выше расходов за полугодие 2020 года (на 01.07.2020 г. - 599 022,4 тыс. руб.).

Показатели исполнения расходной части бюджета в разрезе разделов структуры расходов на 01.07.2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года, удельный вес в структуре расходов представлены в таблице 6.

Таблица 6

Раздел	Подраздел	Наименование	Исполнено			Удельный вес на 01.07.2022 г., %
			на 01.07.2021 г., тыс. руб.	на 01.07.2022 г., тыс. руб.	к 01.07.2021 г., %	
01	00	Общегосударственные вопросы	34 832,2	37 815,7	108,6	3,8
03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 013,5	995,3	98,2	0,1
04	00	Национальная экономика	39 864,1	40 322,8	101,2	4,1
05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	131 341,8	287 404,3	218,8	28,9
07	00	Образование	508 172,6	566 536,5	111,5	56,9
08	00	Культура и кинематография	38 809,2	43 361,8	111,7	4,4
10	00	Социальная политика	19 416,4	12 201,1	62,8	1,2
11	00	Физическая культура и спорт	225,6	210,3	82,3	0,0
12	00	Средства массовой информации	862,6	1 067,4	123,7	0,1
13	00	Обслуживание государственного и муниципального долга	4 221,7	5 329,7	126,2	0,5
ИТОГО РАСХОДОВ			778 759,8	995 244,9	127,8	100,0

Исполнение расходов на 01.07.2022 года по отношению к аналогичному периоду 2021 года составляет 127,8 %.

Расходы за полугодие 2022 года исполнены выше аналогичного периода 2021 года по семи разделам структуры расходов: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (218,8 %), Обслуживание государственного и муниципального долга (126,2 %), «Средства массовой информации» (123,7 %), «Культура и кинематография» (111,7 %), «Образование» (111,5 %), «Общегосударственные вопросы» (108,6 %), «Национальная экономика» (101,2 %).

По трем разделам структуры расходов бюджета исполнение составило от 62,8% до 98,2 % к аналогичному периоду 2021 года. Наименьший процент исполнения отмечается по разделу «Социальная политика» - 62,8 %.

В структуре произведенных в отчетном периоде 2022 года расходов бюджета наибольший удельный вес составляют расходы по разделу «Образование» (56,9 %) (на 01.07.2021 г. – 65,3 %). Значительный процент занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (28,9 %).

Наименьший удельный вес в структуре расходов бюджета составляют расходы по разделу «Физическая культура и спорт» (0,0 %). По остальным разделам классификации удельный вес расходов составляет от 0,1 % до 4,4 %.

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

Таблица 7

Раздел	Подраздел	Наименование	Утверждено		Исполнено на 01.07.2022 г.	
			Решением о бюджете от 25.05.2022 № 142, тыс. руб.	бюджетные назначения на 01.07.2022 г., тыс. руб.	тыс. руб.	к утвержденным бюджетным назначениям, %
1	2	3	4	5	6	7
01	00	Общегосударственные вопросы	90 649,2	90 372,4	37 815,7	41,8
01	02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 400,0	2 400,0	1 096,5	45,7
01	03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	1 770,0	1 770,0	615,4	34,8
01	04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	36 846,6	36 973,7	15 989,7	43,2
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	6 217,0	6 217,0	2 675,1	43,0
01	11	Резервные фонды	5 200,0	1 200,0	-	-
01	13	Другие общегосударственные вопросы	38 135,6	41 731,8	17 359,1	41,6
03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 451,3	4 616,3	995,3	21,6
03	10	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	3 351,3	4 516,3	993,3	22,0
03	14	Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной деятельности	100,0	100,0	2,0	2,0
04	00	Национальная экономика	139 636,6	148 529,2	40 332,8	27,2
04	09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	138 376,0	146 217,2	39 897,2	27,3
04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	1 260,6	2 312,0	425,6	18,4

1	2	3	4	5	6	7
05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	792 814,0	817 685,3	287 404,3	35,1
05	01	Жилищное хозяйство	800,0	800,0	-	-
05	02	Коммунальное хозяйство	649 272,0	650 668,6	233 677,6	35,9
05	03	Благоустройство	124 313,0	147 747,4	41 945,9	28,4
05	05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	18 429,0	18 469,2	11 780,9	63,8
07	00	Образование	900 772,5	962 400,4	566 536,5	58,9
07	01	Дошкольное образование	374 096,6	411 737,0	244 122,3	59,3
07	02	Общее образование	394 037,2	417 614,6	252 015,1	60,3
07	03	Дополнительное образование детей	102 469,5	101 913,6	56 281,0	55,2
07	07	Молодежная политика	13 428,1	14 214,1	4 119,9	29,0
07	09	Другие вопросы в области образования	16 921,1	16 921,1	9 998,3	59,1
08	00	Культура и кинематография	89 271,4	92 116,6	43 361,8	47,1
08	01	Культура	67 881,7	71 738,9	33 320,4	46,4
08	04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	21 389,7	20 377,7	10 041,4	49,3
10	00	Социальная политика	22 446,0	20 357,3	12 201,1	59,9
10	01	Пенсионное обеспечение	1 481,0	1 481,0	692,2	46,7
10	03	Социальное обеспечение населения	3 727,9	3 727,9	3 210,5	86,1
10	04	Охрана семьи и детства	17 237,1	15 148,4	8 298,3	54,8
11	00	Физическая культура и спорт	500,0	500,0	210,3	42,1
11	01	Физическая культура	500,0	500,0	210,3	42,1
12	00	Средства массовой информации	1 932,0	1 932,0	1 067,4	55,2
12	01	Телевидение и радиовещание	1 932,0	1 932,0	1 067,4	55,2
13	00	Обслуживание государственного и муниципального долга	16 627,9	16 627,9	5 329,7	32,1
13	01	Обслуживание муниципального долга	16 627,9	16 627,9	5 329,7	32,1
		ИТОГО РАСХОДОВ	2 058 100,9	2 155 137,4	995 244,9	46,2

Исполнение расходов свыше 50 % от утвержденных бюджетных назначений отмечается по трем разделам классификации расходов бюджета:

- «Социальная политика» - в сумме 12 201,1 тыс. руб. или 59,9 %;
- «Образование» - в сумме 566 536,5 тыс. руб. или 58,9 %;
- «Средства массовой информации» - в сумме 1 067,4 тыс. руб. или 55,2 %.

От 40 % до 50 % от утвержденных бюджетных назначений исполнены расходы по трем разделам классификации расходов:

- «Культура и кинематография» - в сумме 43 361,8 тыс. руб. или 47,1 %;
- «Физическая культура и спорт» - в сумме 210,3 тыс. руб. или 42,1 %;
- «Общегосударственные вопросы» - в сумме 37 815,7 тыс. руб. или 41,8 %.

По двум разделам классификации расходов исполнение составило от 30 % до 40 % от утвержденных назначений: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в сумме 287 404,3 тыс. руб. или 35,1% и «Обслуживание государственного и муниципального долга» - в сумме 5 329,7 тыс. руб. или 32,1 %.

Низкие показатели исполнения расходов (менее 30 %) отмечаются по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - в сумме 995,3 тыс. руб. или 21,6 % и «Национальная экономика» - в сумме 40 332,8 тыс. руб. или 27,2 %.

В разделе «Национальная экономика» по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» низкий процент исполнения расходов по состоянию на 01.07.2022 года - в сумме 39 897,2 тыс. руб. или 27,3 % обусловлен сроками заключения муниципальных контрактов и их исполнения (2 полугодие 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 в полугодии 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 01.07.2022 года бюджет муниципального образования исполнен с дефицитом в сумме 13 413,5 тыс. руб. или 3,9 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (340 121,0 тыс. руб.). Ограничение, установленное п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ, соблюдается.

Источники финансирования дефицита по состоянию на 01.07.2022 г. бюджета представлены в таблице 8.

Таблица 8

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 01.07.2022 г., тыс. руб.	Исполнено на 01.07.2022 г., тыс. руб.
1	2	3
Источники финансирования дефицита бюджетов – всего, в т. ч.	47 270,6	13 413,5
источники внутреннего финансирования, из них:	26 004,4	-
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-74 598,1	-130 921,1
Привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	56 323,0	-
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-130 921,1	-130 921,1
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	100 602,5	130 921,1
Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	130 921,1	130 921,0
Погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-30 318,6	-
источники внешнего финансирования, из них	-	-

1	2	3
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	21 266,2	13 413,5
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-2 295 111,0	-1 119 177,6
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	2 316 377,2	1 132 591,1

По состоянию на 01.07.2022 года утверждено привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 56 323,0 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 130 921,1 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 01.07.2022 года и муниципальной долговой книгой по состоянию на 01.07.2022 г. в отчетном периоде 2022 года привлечение бюджетных кредитов составило в сумме 130 921,1 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.

Муниципальные гарантии в отчетном периоде не предоставлялись.

Объем муниципального долга

Объем муниципального долга муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.07.2022 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 25.05.2022 № 142 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 (340 121,0 тыс. руб.).

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

Таблица 9

Наименование показателя	На 01.07.2021 г., тыс. руб.	На 01.01.2022 г., тыс. руб.	На 01.07.2022 г., тыс. руб.	Изменение к 01.07.2021 г. (+, -)		Изменение к 01.01.2022 г. (+, -)	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Объем муниципального долга	167 892,5	165 059,5	165 059,5	- 2 833,0	-1,7	-	-

По отношению к аналогичному периоду 2021 года объем муниципального долга на 01.07.2022 года снизился на 2 833,0 тыс. руб. или на 1,7 %, по отношению к объему на начало отчетного периода - остался на том же уровне.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга утвержден п. 2 статьи 9 Решения о бюджете от 20.12.2021 № 83 в сумме 12 749,0 тыс. руб. В соответствии с Решением о бюджете от 25.05.2022 № 142 объем расходов на обслуживание муниципального долга утвержден в сумме 16 627,9 тыс. руб. Бюджетные назначения по расходам на обслуживание муниципального долга на 01.07.2022 года утверждены в сумме 16 627,9 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга за полугодие 2022 года согласно отчета составили в сумме 5 329,7 тыс. руб. или 32,1 % от утвержденных бюджетных назначений и увеличились на 1 108,0 тыс. руб. или на 26,2 % по сравнению с аналогичным периодом 2021 года (на 01.07.2021 г. – 4 221,7 тыс. руб.). В соответствии с разделом 2 муниципальной долговой книги выплаченная сумма процентов по кредиту, полученному от кредитной организации, составила в размере 5 329,7 тыс. руб.

5. Выводы и рекомендации.

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

1. Общий объем исполнения бюджета по доходам за полугодие 2022 года составил в 981 831,4 тыс. руб. или 46,6 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – в сумме 131 276,4 тыс. руб. или 42 % от утвержденных бюджетных назначений;

- по безвозмездным поступлениям - в сумме 850 555,0 тыс. руб. или 47,4 % от утвержденных бюджетных назначений.

Рост исполнения доходов за отчетный период 2022 года к аналогичному периоду 2021 года составил 133,1 %, к аналогичному периоду 2020 года – 165,7 %.

Сравнивая показатели за полугодие двух предыдущих лет, за полугодие 2022 года отмечается тенденция роста как налоговых и неналоговых доходов, так и безвозмездных поступлений. Темп роста собственных доходов бюджета к 01.07.2021 г. составил 110,5 %, к 01.07.2020 г. - 142,6 %. Темп роста безвозмездных поступлений к 01.07.2021 г. составил 137,5 %, к 01.07.2020 г. - 170 %.

2. Общий объем исполнения бюджета по расходам за полугодие 2022 года составил в 995 244,9 тыс. руб. или 46,2 % от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы бюджета на 01.07.2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года исполнены на 216 485,1 тыс. руб. или на 27,8 % выше и на 396 222,5 тыс. руб. или на 66,1 % выше расходов за полугодие 2020 года.

Исполнение расходов свыше 50 % от утвержденных бюджетных назначений отмечается по трем разделам классификации расходов бюджета: «Социальная политика» - в сумме 12 201,1 тыс. руб. или 59,9 %; «Образование» - в сумме 566 536,5 тыс. руб. или 58,9 % и «Средства массовой информации» - в сумме 1 067,4 тыс. руб. или 55,2 %.

От 40 % до 50 % от утвержденных бюджетных назначений исполнены расходы по трем разделам классификации расходов: «Культура и кинематография» - в сумме 43 361,8 тыс. руб. или 47,1 %; «Физическая культура и спорт» - в сумме 210,3 тыс. руб. или 42,1 % и «Общегосударственные вопросы» - в сумме 37 815,7 тыс. руб. или 41,8 %.

Низкие показатели исполнения расходов (менее 30 %) по состоянию на 01.07.2022 года отмечаются по следующим разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - в сумме 995,3 тыс. руб. или 21,6 % и «Национальная экономика» - в сумме 40 332,8 тыс. руб. или 27,2 %. Низкий процент исполнения расходов по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» раздела «Национальная экономика» (39 897,2 тыс. руб. или 27,3 % от утвержденных назначений) обусловлен сроками заключения муниципальных контрактов и их исполнения (2 полугодие 2022 года).

3. По состоянию на 01.07.2022 года бюджет муниципального образования исполнен с дефицитом в сумме 13 413,5 тыс. руб. или 3,9 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (340 121,0 тыс. руб.).

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

4. Объем муниципального долга муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.07.2022 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.