**Информация**

**Ревизионной комиссии Муниципального образования Красноуфимский округ об утверждении отчета об исполнении**

**бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2016 года.**

28.10.2016г. г. Красноуфимск

В соответствии с требованиями пункта 9 статьи 8 Положения о Ревизионной комиссии Муниципального образования Красноуфимский округ, утвержденного решением Думы МО Красноуфимский округ от 25.09.2014 года №250, Ревизионной комиссией МО Красноуфимский округ подготовлена информация об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2016 года.

При подготовке информации изучены следующие материалы:

- Постановление Администрации МО Красноуфимский округ от 20.10.2016 года № 889 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2016 года»;

- Отчёт по поступлениям и выбытиям (форма 05031151) на 01 октября 2016года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области;

- решение Думы Муниципального образования Красноуфимский округ от 17.12.2015г. № 365 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2016» (в редакции от 08.09.2016 № 416);

- показатели сводной бюджетной росписи местного бюджета, утвержденные приказом финансового отдела Администрации МО Красноуфимский округ от 08.09.2016 № 26;

- Отчет об исполнении бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ на 01.10. 2016 года, в состав которого входит:

1) Отчет об исполнении бюджета на 01.10.2016 года (форма по ОКУД 0503117);

1. Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъекта Российской Федерации на 01 октября 2016 года (форма по ОКУД 050324);
2. Информация об использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета субъекта Российской Федерации» на 01 октября 2016 года;

4) Сводная таблица Муниципального долга на 01.10.2016 года;

- Отчет об использования средств резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ на 01.10.2016 года;

-Отчет о результатах работы, специалистов финансового контроля финансового отдела администрации МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2016 года, с пояснительной запиской.

Информация о недоимке в бюджет МО Красноуфимский округ на 01.10.2016 года финансовым отделом администрации МО Красноуфимский округ в Ревизионную комиссию МО Красноуфимский округ не представлена.

В соответствии с п.5 статьи 62 «Составление бюджетной отчётности» и п.2 Постановления Администрации МО Красноуфимский округ от 20.10.2016 года № 889 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2016 года» отчет об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2016 года направлен в Ревизионную комиссию МО Красноуфимский округ 26.10.2016 года.

За 9 месяцев 2016 года бюджет Муниципального образования Красноуфимский округ исполнялся в соответствии с решением Думы Муниципального образования Красноуфимский округ от 17.12.2015г. № 365 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2016 год» (с изменениями).

По результатам исполнения бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ в отчётном периоде сложился профицит в объёме 84 535,2 тыс. рублей, который сложился вследствие выполнения бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ по доходам в сумме 753 881,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 669 346,1тыс. рублей.

**Доходы**

Общий объем исполнения доходов бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ за 9 месяцев 2016 года составил 753 881,3 тыс. рублей (из них: собственных доходов 152 169,0 тыс. рублей и безвозмездных поступлений 601 712,3тыс. рублей, что на 73284,7 тыс. рублей или 8,9 % меньше, чем в аналогичном периоде 2015года.

Показатели поступления доходов в бюджет Муниципального образования Красноуфимский округ, исполнение бюджетных назначений, установленных решением Думы Муниципального образования Красноуфимский округ от 17.12.2015г. № 365 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2016 год» (с изменениями) в сравнении с аналогичными показателями за 9 месяцев 2015 года представлены в таблицах №1 и №2.

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование поступлений | Объем бюджета по Решению Думы от 18.12.2014 №278 на 2015 год | Поступило доходов за 9 месяцев 2015г. | Исполнение к Решению Думы от 18.12.2014г. №278 | Объем бюджета по Решению Думы от 17.12.2015 №365 на 2016 год( в редакции от 08.09.2016 №416) | Поступило доходов за 9 месяцев 2016г. | Исполнение к Решению Думы от 17.12.2015 №365 (с изменениями) | Отклонение поступления доходов 2016г к 2015 году |
|
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| собственные доходы | 191 910,00 | 129 112,00 | 67,3 | 210 745,90 | 152 169,00 | 72,2 | 23 057,00 |
| безвозмездные поступления | 900 189,30 | 698 054,00 | 77,5 | 775 822,80 | 601 712,30 | 77,6 | -96 341,70 |
| **итого доходов** | **1 092 099,30** | **827 166,00** | **75,7** | **986 568,70** | **753 881,30** | **76,4** | **-73 284,70** |

Доходная часть бюджета в постановлении Администрации МО Красноуфимский округ от 20.10.2016 года № 889 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2016 года» утверждена в размере 986 568,7 тыс. рублей, из них: собственные доходы предусмотрены в сумме 210 745,9 тыс. руб. и безвозмездные поступления в сумме 775 822,8 тыс. рублей

Показатель «Утверждённые бюджетные назначения» Приложения №1 Постановления Администрации МО Красноуфимский округ от 20.10.2016г. №889 не соответствует показателям приложения 1 «Свод доходов бюджета МО Красноуфимский округ на 2016 год» решения Думы Муниципального образования Красноуфимский округ от 17.12.2015 года №365 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2016 год» (в редакции от 09.08.2016 № 416).Отклонение составило в сумме 92,4 тыс. рублей.

В соответствии с п.2 статьи 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовым отделом администрации МО Красноуфимский округ доходы, фактически полученные при исполнении местного бюджета сверх утвержденных решением Думы Муниципального образования Красноуфимский округ от 17.12.2016 года №365 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2016 год» направлены на увеличение доходной части местного бюджета в сумме 92,4 тыс. рублей в соответствии с постановлением Правительства Свердловской области от 08.09.2016 №621-ПП «Об утверждении распределения иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований, расположенными на территории Свердловской области, в том числе на приобретение литературно- художественных журналов и (или) на их подготовку за счёт средств федерального бюджета в 2016 году».

Объем поступления доходов за 9 месяцев 2016 года составил 753 881,3 тыс. рублей или 76,4 % от прогнозного объема доходов, утвержденного решением Думы Муниципального образования Красноуфимский округ от 17.12.2016 года №365 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2016 год» (с изменениями).

Объём поступления собственных доходов за 9 месяцев 2016 года составил 152169,0 тыс. рублей или 72,2 % прогнозного объема доходов, утвержденного решением Думы Муниципального образования Красноуфимский округ от 17.12.2016 года №365 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2016 год» (с изменениями).

Объём безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2016 года составил 601 712,3 тыс. рублей или 77,6 % объема доходов, утвержденных решением Думы Муниципального образования Красноуфимский округ от 17.12.2016 года №365 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2016 год» (с изменениями).

Показатель «Исполнено» Приложения №1 постановления Администрации МО Красноуфимский округ от 20.10.2016г. № 889 в размере 753 881,3 тыс. руб. соответствуют показателям раздела 1 «Поступления» формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01 октября 2016 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Таблица №2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника доходов | Уточненные бюджетные назначения | | Исполнение за 9 месяцев | | Исполнение к уточненным годовым назначениям | | Доля в структуре собственных доходов | |
| 2015г. | 2016г. | 2015г. | 2016г. | за 9 месяцев 2015г. | за 9 месяцев 2016г. | 2015 г. | 2016 г. |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % | % | % | % |
| Налог на доходы с физических лиц | 117 560,00 | 141 002,00 | 85 132,90 | 108 818,50 | 72,4 | 77,2 | 65,9 | 71,5 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 11 900,00 | 16 179,00 | 12 657,60 | 18701,3 | свыше 100% | свыше 100% | 9,8 | 12,3 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 0,00 | 645,00 | 0,00 | 872,5 | 0 | свыше 100% |  | 0,6 |
| ЕНВД | 3 509,00 | 3 552,00 | 2 635,30 | 2 683,10 | 75,1 | 75,5 | 2 | 1,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 952,00 | 952 | 975 | 1544,1 | свыше 100% | свыше 100% | 0,8 | 1,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 52 | 131 | 54,5 | 21,3 | свыше 100% | 16,3 | 0 | 0,0 |
| Налог на имущество с физических лиц | 4 060,00 | 3 914,00 | 2 777,50 | 317,10 | 68,4 | 8,1 | 2,2 | 0,2 |
| Земельный налог | 8 125,00 | 7 122,00 | 7 662,30 | 3 266,20 | 94,3 | 45,9 | 5,9 | 2,1 |
| Госуд. пошлина | 9 | 80 | 0 | 0,3 | 0 | 0,4 | 0 | 0,0 |
| Задолженность по отмененным налогам и сборам и иным обязательным платежам | 9,5 | 0 | 9,5 | 11,2 | 100 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| ***Итого налоговых доходов*** | **146 176,5** | **173 577,00** | **111 904,6** | **136 235,60** | **76,6** | **78,5** | **86,7** | **89,5** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 6 730,40 | 7 937,70 | 4 197,90 | 5 933,10 | 62,4 | 74,7 | 3,3 | 3,9 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 43,5 | 34,7 | 22,6 | 55,4 | 52 | свыше 100% | 0 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 16 595,30 | 15 013,10 | 8 778,70 | 8 973,70 | 52,9 | 59,8 | 6,8 | 5,9 |
| Доходы от продажи матер.и нематериальных активов | 22 170,10 | 14 080,60 | 3 951,90 | 773,70 | 17,8 | 5,5 | 3,1 | 0,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 194,2 | 102,8 | 222,8 | 181,1 | 114,7 | свыше 100% | 0,2 | 0,1 |
| Прочие неналоговые поступления | 0 | 0 | 33,5 | 16,4 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| ***Итого неналоговых доходов*** | **45 733,5** | **37 168,90** | **17207,4** | **15 933,40** | **37,6** | **42,9** | **13,3** | **10,5** |
| **Итого собственные доходы** | **191 910,00** | **210 745,90** | **129 112,00** | **152 169,00** | **67,3** | **72,2** | **100** | **100** |
| Безвозмездные поступления | 878 363,80 | 775 822,80 | 698 054,00 | 601 712,30 | 79,5 | 77,6 | **х** | **х** |
| **Доходы бюджета всего** | **1 070 273,80** | **986 568,70** | **827 166,00** | **753 881,30** | **77,3** | **76,4** | **х** | **х** |

Детальное рассмотрение динамики поступлений из наиболее значимых источников доходов показало следующее.

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы за 9 месяцев 2016 года поступили в сумме 136 235,6 тыс. рублей или 78,5 % от утверждённых прогнозных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2015 года уменьшение составило в сумме 37 341,4 тыс. рублей. В структуре собственных доходов налоговые поступления составили 89,5 %.

Основным источником формирования доходной части местного бюджета является налог на доходы физических лиц, который обеспечил в отчетном периоде 71,5 % от общего объёма собственных доходов и 79,9 % от общего объёма налоговых поступлений.

Ниже приведен анализ отклонений поступлений источников налоговых доходов местного бюджета в отчетном периоде к аналогичному периоду 2015 года.

*Налог на доходы с физических лиц.*

Поступления по налогу на доходы физический лиц составили 108818,5 тыс. рублей, что больше объёма поступлений за аналогичный период прошлого года на 23 685,6 тыс. рублей. Прирост поступлений составил 27,8%.

Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику 77,2 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2015 №365 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2016 год», в то время как в аналогичном периоде прошлого года исполнение составляло 72,4 %.

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции).*

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ составило в сумме 18 701,3 тыс. рублей, что больше объёма поступлений за аналогичный период прошлого года на 6043,7 тыс. рублей. Прирост поступлений составил 47,7 %. Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику 115,6 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2015 №365 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2016 год». В аналогичном периоде прошлого года исполнение по данному налогу составляло 106,4 %.

*Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной*

*системы налогообложения*.

Поступления по налогу, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения составили 872,5 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу составил 135,3 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2015 №365 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2016 год».

*Единый налог на вмененный доход*

*для отдельных видов деятельности.*

Поступления по Единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности составили 2683,1 тыс. рублей, что больше объёма поступлений за аналогичный период прошлого года на 47,8 тыс. рублей. Прирост поступлений составил 1,8 %. Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику 75,5 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2015 №365 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2016 год».

*Единый сельскохозяйственный налог.*

Поступления по Единому сельскохозяйственному налогу составили 1544,1 тыс. рублей, что больше объёма поступлений за аналогичный период прошлого года на 569,1 тыс. рублей. Прирост поступлений составил 58,4 %. Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику 162,2 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2015 №365 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2016 год». В аналогичном периоде прошлого года исполнение по данному налогу составляло 102,4 %.

*Налог на имущество с физических лиц*

Поступления по налогу на имущество с физических лиц составили 317,1 тыс. рублей, что меньше объёма поступлений за аналогичный период прошлого года на 2460,4 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу составил 8,1 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2015 №365 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2016 год», в то время как в аналогичном периоде прошлого года исполнение составляло 68,4%.

Основная причина низкого поступления доходов от налога на имущество является изменения срока уплаты налога, установленного в 2015 году до 1 октября на срок уплаты в 2016 году до 1 декабря в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 23 ноября 2015 года № 320-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» и решением Думы МО Красноуфимский округ от 08.09.2016 №425.

*Земельный налог*

Поступления по земельному налогу составили 3 266,2 тыс. рублей, что меньше объёма поступлений за аналогичный период прошлого года на 4396,1 тыс. рублей или 57,4 %. Показатель исполнения по данному налогу составил– 45,9 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2015 №365 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2016 год». В аналогичном периоде прошлого года исполнение по данному налогу составляло 94,3 %.

Основная причина низкого поступления доходов по земельному налогу является изменения срока уплаты, установленного в 2015 году до 1 октября на срок уплаты в 2016 году до 1 декабря в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 23 ноября 2015 года № 320-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» и решением Думы МО Красноуфимский округ от 25.02.2016 № 384.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые поступления за 9 месяцев 2016 года составили в сумме 15 933,4 тыс. рублей или 42,9 % от утверждённых прогнозных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2015 года уменьшения составило в сумме 1 274 тыс. рублей. В структуре собственных доходов неналоговые поступления составили 10,5 %.

Ниже приведен анализ отклонений поступлений источников неналоговых доходов местного бюджета в отчетном периоде к аналогичному периоду 2015 года.

*Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства*.

Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составило 8 973,7 тыс. рублей, что на 195 тыс. рублей больше в сравнении с аналогичным периодом 2015 года. Показатель исполнения по данному налогу составил 59,8 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2015 №365 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2016 год».

В аналогичном периоде прошлого года исполнение по данному доходу составляло 52,9 %.

*Доходы от использования имущества*.

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составило 5 933,1 тыс. рублей, что на 1 735,2 тыс. рублей или 41,3 % больше в сравнении с аналогичным периодом 2015 года. Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику 74,7 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2015 №365 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2016 год».

В аналогичном периоде прошлого года исполнение по данному доходу составляло 62,4 %.

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.*

Наибольшее влияние на низкое выполнение прогнозных показателей неналоговых доходов оказало исполнение доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов составило 773,7 тыс. рублей, что меньше объёма поступлений за аналогичный период прошлого 2015 года на 3 178,2 тыс. рублей.

Показатель исполнения по данному налогу составил 5,5 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2015 №365 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2016 год».

Низкое поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов произошло по причине не состоявшихся торгов из-за отсутствия заявок.

В аналогичном периоде прошлого года исполнение по данному доходу составляло 17,8 %.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2016 года составили в сумме 601 712,3 тыс. рублей или 77,6 % от утверждённых прогнозных назначений, из них:

- дотации - 180 909 тыс. рублей или 75% от прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2015 №365 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2016 год»;

- субсидии - 63 174 тыс. рублей или 73,9 % от прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2015 №365 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2016 год»;

- субвенции -355 818,7 тыс. рублей или 79,5 % от прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2015 №365 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2016 год»;

- иные межбюджетные трансферты -1389 тыс. рублей или 81% от прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2015 №365 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2016 год»;

- прочие безвозмездные поступления – 75,1 тыс. рублей или 100% от прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2015 №365 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2016 год».

В 2016 году возвращены в областной бюджет остатки безвозмездных поступлений, имеющих целевое назначение, прошлых лет в размере 25,1 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2015 года уменьшение составило в сумме 96 341,7 тыс. рублей.

В структуре доходов данные поступления составили 79,8 %.

**Расходы**

Расходы бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2016 года составили 669 346,1 тыс. рублей, что на 118 075,6 тыс. рублей или 15% меньше, чем за аналогичный период 2015года. Объем расходов за период с января по сентябрь составил 67,4 % от утвержденных решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2015 года № 365 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2016год» (в редакции от 08.09.2016 № 416). За аналогичный период 2015 года данный показатель составлял 69,4 %.

Итоговый показатель «Назначено» Приложения №2 и Приложения № 3 Постановления Администрации МО Красноуфимский округ от 20.10.2016г. №889 не соответствует показателю решения Думы Муниципального образования Красноуфимский округ от 17.12.2015 года №365 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2016 год» (в редакции от 08.09.2016 № 416) и показателю сводной бюджетной росписи местного бюджета, утвержденной приказом финансового отдела Администрации МО Красноуфимский округ от 08.09.2016 №26.

Отклонение составило в сумме 92,4 тыс. рублей.

Приказом начальника финансового отдела администрации МО Красноуфимский округ от 30.09.2016 №27 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств» в сводную бюджетную роспись внесены изменения на основании статей 217 и 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 54 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в МО Красноуфимский округ в сумме 92,4 тыс. рублей в соответствии с постановлением Правительства Свердловской области от 08.09.2016 №621-ПП «Об утверждении распределения иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований, расположенными на территории Свердловской области, в том числе на приобретение литературно- художественных журналов и (или) на их подготовку за счёт средств федерального бюджета в 2016 году».

Исполнение расходов в сумме 669 346,1 тыс. рублей, соответствует отчету по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) на 01 октября 2016 года, представленному Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Анализ исполнения плановых назначений бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ по расходам в разрезе разделов классификации расходов бюджета за 9 месяцев 2016 года в сравнении с аналогичным периодом 2015 года представлен в таблице №3

Таблица №3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код раздела | Наименование раздела | 2015г. | | | 2016г. | | |
| Объем бюджета по Решению Думы от 18.12.2014г. №278 на 2015 год | Исполнение за 9 месяцев | Исполнение к Решению Думы от 18.12.2014г. №278 (с изменениями) | Объем бюджета по Решению Думы от 17.12.2015 №365 на 2016 год (в редакции от 08.09.2016 №416) | Исполнение за 9 месяцев | Исполнение к Решению Думы от 17.12.2015 №365 на 2016 год (в редакции от 08.09.2016 №416) |
|
| тыс.руб. | тыс.руб. | % | тыс.руб. | тыс.руб. | % |
| 100 | Общегосударственные вопросы | 73 567,30 | 45 377,70 | 61,7 | 83 645,80 | 53 681,00 | 64,2 |
| 200 | Национальная оборона | 1 369,80 | 937,9 | 68,5 | 1 488,00 | 1006,4 | 67,6 |
| 300 | Национальная безопасность и правоохранительные деятельность | 3 320,90 | 2 055,10 | 61,9 | 3 636,20 | 2 081,70 | 57,2 |
| 400 | Национальная экономика | 31 314,00 | 7 774,00 | 24,8 | 28 562,60 | 16 504,90 | 57,8 |
| 500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 123 306,50 | 76 509,20 | 62 | 54 173,00 | 18 812,40 | 34,7 |
| 600 | Охрана окружающей среды | 558,00 | 50 | 9 | 280,9 | 57 | 20,3 |
| 700 | Образование | 700 633,30 | 492 985,50 | 70,4 | 609 781,40 | 414 875,60 | 68,0 |
| 800 | Культура, кинематография | 95 451,00 | 77 397,10 | 81,1 | 106 456,80 | 73 143,20 | 68,7 |
| 1000 | Социальная политика | 103 996,20 | 83 480,60 | 80,3 | 103 882,20 | 88 182,20 | 84,9 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 1 347,10 | 811,2 | 60,2 | 1 808,00 | 999,3 | 55,3 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 83,00 | 43,40 | 52,3 | 4 | 2,5 | 62,5 |
|  | **ИТОГО:** | **1 134 947,10** | **787 421,70** | **69,4** | **993 718,90** | **669 346,20** | **67,4** |

В результате анализа установлено, что по сравнению с аналогичным периодом 2015 года общий процент выполнения к годовым бюджетным назначениям снизился с 69,4 % до 67,4 %.

Наиболее высокий удельный вес расходов в отчетном периоде 2016 года приходится на разделы:

- 700 «Образование» – 62 %;

- 1000 «Социальная политика» – 13,2 %;

- 800 «Культура, кинематография» –10,9 %.

- 100 «Общегосударственные вопросы» – 8 %.

Анализ исполнения плановых назначений бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ по расходам в разрезе ведомственной структуры расходов в сравнении с аналогичным периодом 2015 года представлен в таблице №4.

Таблица №4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ведомства | Наименование главного распорядителя бюджетных средств | 2015 год | | | 2016 год | | |
| Объем бюджета по Решению Думы от 18.12.2014 №278 на 2015 год | Исполнение за 9 месяцев | Исполнение к Решению Думы от 89.12.2014 №278 на 2015 год | Объем бюджета по Решению Думы от 17.12.2015 №365 на 2016 год (в редакции от 08.09.2016 №416) | Исполнение за 9 месяцев | Исполнение к Решению Думы от 17.12.2015 №365 на 2016 год (в редакции от 08.09.2016 №416) |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 901 | Администрация МО Красноуфимский округ | 299 462,00 | 196 274,20 | 65,5 | 259 756,90 | 171 660,10 | 66,1 |
| 902 | КУИ МО Красноуфимский округ | 27 567,30 | 13 315,30 | 48,3 | 6 199,30 | 2 454,70 | 39,6 |
| 906 | МОУО МО Красноуфимский округ | 690 884,90 | 485 281,60 | 70,2 | 600 575,60 | 408 744,10 | 68,1 |
| 908 | Отдел культуры и туризма администрации МО Красноуфимский округ | 104 106,40 | 84 363,10 | 81 | 114 632,30 | 78 698,10 | 68,7 |
| 912 | Дума МО Красноуфимский округ | 3 642,60 | 2 124,90 | 58,3 | 3 898,10 | 2 212,50 | 56,8 |
| 913 | Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ | 1 645,80 | 1046,9 | 63,6 | 1 750,10 | 1 164,40 | 66,5 |
| 918 | Красноуфимская районная территориальная избирательная комиссия | 654,7 | 654,7 | 100 | 0 | 0 | 0,0 |
| 919 | Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ | 6 983,40 | 4 361,00 | 62,4 | 6 906,70 | 4 412,10 | 63,9 |
| **Итого** | | **1 134 947,10** | **787 421,70** | **69,4** | **993 719,00** | **669 346,00** | **67,4** |

Наибольший объем финансирования составляет по главным распорядителям бюджетных средств:

- МОУО МО Красноуфимский округ в сумме 408 744,1 тыс. руб. или 68,1 % от уточненных годовых бюджетных назначений;

- Администрация МО Красноуфимский округ в сумме 171 660,1тыс. рублей или 66,1 % от уточненных годовых бюджетных назначений;

- Отдел культуры и туризма администрации МО Красноуфимский округ в сумме 78 698,1 тыс. рублей или 68,7% от уточненных годовых бюджетных назначений.

Анализ исполнения расходов на содержание органов местного самоуправления в разделе ведомственных структур представлен в таблице №5 Таблица №5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ведомства | Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Объем бюджета по Решению Думы от 17.12.2015 №365 на 2016 год (в редакции от 08.09.2016 №416) | Исполнение за 9 месяцев 2016 г. | Исполнение к Решению Думы от 17.12.2015 №365 на 2016 год (в редакции от 08.09.2016 №416) |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 901 | Администрация МО Красноуфимский округ | 27 843,20 | 18 376,00 | 66,0 |
| 902 | КУИ МО Красноуфимский округ | 1 804,50 | 1 052,60 | 58,3 |
| 906 | МОУО МО Красноуфимский округ | 10 087,40 | 6 093,00 | 60,4 |
| 908 | Отдел культуры и туризма администрации МО Красноуфимский округ | 483,9 | 410 | 84,7 |
| 912 | Дума МО Красноуфимский округ | 3 347,00 | 1 811,30 | 54,1 |
| 913 | Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ | 1 750,10 | 1 164,40 | 66,5 |
| 919 | Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ | 6 856,40 | 4 409,60 | 64,3 |
|  | **Итого** | **52 172,50** | **33 316,90** | **63,9** |

**Исполнение средств резервного фонда**

Решением Думы Муниципального образования Красноуфимский округ от 17.12.2015 года № 365 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2016год» (в редакции от 08.09.2016 № 416) размер резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ утверждён в сумме 180,0 тыс. рублей. Бюджетные средства из резервного фонда по состоянию на 01.10.2016 года использовались в сумме 67,9 тыс. руб. или 37,7 %.

Средства резервного фонда выделялись в соответствии с Порядком оказания материальной помощи отдельным категориям граждан на территории МО Красноуфимский округ, утвержденным постановлением администрации от 30.11.2011 г. № 1052 «Об утверждении Порядка использования средств резервного фонда администрации МО Красноуфимский округ» (с изменениями).

Выплаты произведены на основании 18 распоряжений Администрации МО Красноуфимский округ.

**Исполнение программной части бюджета МО Красноуфимский округ**

В 2016 году бюджет МО Красноуфимский округ прогнозировался на основании муниципальных программ.

В 2016 году в МО Красноуфимский округ действует 11 муниципальных программ. За 9 месяцев 2016 года расходы по реализации муниципальных программ составили на общую сумму 661 557,5 тыс. рублей или 67,5 % к уточненным годовым назначениям (980 542,3 тыс. рублей).

В сравнении с аналогичным периодом 2015 года уменьшение составило в сумме 118 529,4 тыс. рублей или 15,2 %.

Наибольший процент исполнения составил по Муниципальным программам МО Красноуфимский округ:

1) «Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства, повышение энергетической эффективности в МО Красноуфимский округ до 2020 года» в сумме 109 678,5 тыс. рублей или 75% к уточненным годовым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2015 года уменьшение составило в сумме 29 090,2 тыс. рублей или 20,9 %.

2) «Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2020 года» в сумме 78 698,1 тыс. рублей или 68,7 % к уточненным годовым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2015 года уменьшение составило в сумме 5 665 тыс. рублей или 6,7 %.

3) «Развитие системы образования в муниципальном образовании Красноуфимский округ до 2020 года» в сумме 408 655,3 тыс. рублей или 68,1% к уточненным годовым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2015 года уменьшение составило в сумме 76 541,7 тыс. рублей или 15,8%.

4) «Обеспечение безопасности на территории МО Красноуфимский округ до 2020 года» в сумме 4962,5 тыс. рублей или 67,3% к уточненным годовым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2015 года увеличение составило в сумме 2293 тыс. рублей или 85,9 %.

5)«Совершенствование муниципального управления в МО Красноуфимский округ до 2020 года» в сумме 42 468,7 тыс. рублей или 65,1% к уточненным годовым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2015 года увеличение составило в сумме 8 726,2тыс. рублей или 25,9 %.

6) «Управление муниципальными финансами МО Красноуфимский округ до 2020 года» в сумме 4412,1 тыс. рублей или 64,3 % к уточненным годовым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2015 года увеличение составило в сумме 51,1 тыс. рублей или 1,2%.

7) «Развитие физической культуры, спорта, здорового образа жизни населения и молодежной политики МО Красноуфимский округ до 2020 года» в сумме 2458 тыс. рублей или 63,4% к уточненным годовым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2015 года увеличение составило в сумме 824,4 тыс. рублей или 50,5 %.

**Источники финансирования дефицита**

За 9 месяцев 2016 года исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета составило 28 530,3тыс. рублей или 62,3 % к уточненным годовым назначениям (45781,7 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2016 года исполнение муниципальных гарантий составило в сумме 27150 тыс. рублей или 63,3 % к уточненным годовым назначениям (42900 тыс. руб.) в том числе:

- для расчёта за поставку каменного угля на отопительный сезон 2015-2016г. исполнение составило 16500 тыс. рублей или 61,1 % к уточненным годовым назначениям (27 000 тыс. руб.);

- для расчёта за потребленную электроэнергию, в целях погашения задолженности для начала отопительного сезона 2015-2016 г. исполнение составило 3000 тыс. рублей или 100 % к уточненным годовым назначениям (3000 тыс. руб.);

- для расчёта за потребленную электроэнергию, в целях погашения задолженности для начала отопительного сезона 2016-2017 г. исполнение составило 1750 тыс. рублей или 25 % к уточненным годовым назначениям (7000 тыс. руб.).

Задолженность перед вышестоящим бюджетом по полученным кредитам на 01.10.2016 год составляла 1501,4 тыс. рублей.

В отчётном периоде погашение задолженности перед вышестоящим бюджетом по полученным кредитам составило 1380,3 тыс.рублей или 47,9% к уточненным годовым назначениям.

Муниципальный основной внутренний долг по состоянию на 01.10.2016г. составил 17 251,4 тыс. рублей, из них: основной долг по муниципальным гарантиям 15 750 тыс. рублей, задолженность по бюджетным кредитам 1501,4 тыс. рублей, что соответствует данным муниципальной долговой книги.

Вывод:

1. Показатели отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2016 года соответствуют показателям формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01 октября 2016 года, представленного Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Председатель Ревизионной комиссии

МО Красноуфимский округ И.Г. Тебнева