**Информация**

**Ревизионной комиссии Муниципального образования Красноуфимский округ о ходе исполнения**

**бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2017 года.**

30.10.2017г. 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 2017 года.

При подготовке информации изучены следующие материалы:

- Постановление Администрации МО Красноуфимский округ от 19.10.2017 года № 999 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2017 года»;

- Отчёт по поступлениям и выбытиям (форма 05031151) на 01 октября 2017 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области;

- решение Думы Муниципального образования Красноуфимский округ от 22.12.2016г. № 457 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (в редакции от 23.08.2017 № 501);

- показатели сводной бюджетной росписи местного бюджета, утвержденные приказом финансового отдела Администрации МО Красноуфимский округ от 29.08.2017 № 30;

- Отчет об исполнении бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ на 01.10.2017 года, в состав которого входит:

1) Отчет об исполнении бюджета на 01.10.2017 года (форма по ОКУД 0503117);

1. Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъекта Российской Федерации на 01 октября 2017 года (форма по ОКУД 050324);
2. Информация об использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета субъекта Российской Федерации» на 01 октября 2017 года(форма по ОКУД 050324);

4) Сводная таблица Муниципального долга на 01.10.2017 года;

- Отчет об использования средств резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ на 01.10.2017года;

-Отчет о результатах работы, специалистов финансового контроля финансового отдела администрации МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2017 года, с пояснительной запиской.

-Информация о недоимке в бюджет МО Красноуфимский округ на 01.10.2017 год.

В соответствии с п.5 статьи 62 «Составление бюджетной отчётности» Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в МО Красноуфимский округ, утвержденного решением Думы МО Красноуфимский округ от 26.01.2012 №516 и п.2 Постановления Администрации МО Красноуфимский округ от 19.10.2017 года № 999 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2017 года» отчет об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2017 года направлен в Ревизионную комиссию МО Красноуфимский округ 24.10.2017года.

За 9 месяцев 2017 года бюджет Муниципального образования Красноуфимский округ исполнялся в соответствии с решением Думы Муниципального образования Красноуфимский округ от 22.12.2016 г. № 457 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (с изменениями).

По результатам исполнения бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ в отчётном периоде сложился профицит в объёме 68 156,8 тыс. рублей, который сложился вследствие выполнения бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ по доходам в сумме 776 738,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 708 581,4 тыс. рублей.

**Доходы**

Общий объем исполнения доходов бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ за 9 месяцев 2017 года составил 776 738,2 тыс. рублей, что на 22 856,9 тыс. рублей или 3,0 % больше, чем в аналогичном периоде 2016года.

Показатели поступления доходов в бюджет Муниципального образования Красноуфимский округ, исполнение бюджетных назначений, установленных решением Думы Муниципального образования Красноуфимский округ от 22.12.2016 г. № 457 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» в сравнении с аналогичными показателями за 9 месяцев 2016 года представлены в таблицах №1 и №2.

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование поступлений | 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) | Объем бюджета по Решению Думы от 22.12.2016 №457 на 2017 год и плановый период 2018 и2019годов" ( в редакции от 23.08.2017 №501) | Поступило доходов за 9 месяцев 2017г. | Исполнение к Решению Думы от 22.12.2016 №457 (с изменениями) | Отклонение поступления доходов 2017г к 2016 году |
|
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| собственные доходы | 210 745,90 | 152 169,00 | 72,2 | 205 667,00 | 136 571,80 | 66,4 | -15 597,20 |
| безвозмездные поступления | 775 822,80 | 601 712,30 | 77,6 | 855 933,40 | 640 166,40 | 74,8 | 38 454,10 |
| **итого доходов** | **986 568,70** | **753 881,30** | **76,4** | **1 061 600,40** | **776 738,20** | **73,2** | **22 856,90** |

Доходная часть бюджета в постановлении Администрации МО Красноуфимский округ от 19.10.2017 года №999 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2017 года» утверждена в размере 1 061 600,4 тыс. рублей, из них: собственные доходы предусмотрены в сумме 205 667 тыс. руб. и безвозмездные поступления в сумме 855 933,4 тыс. рублей.

Показатель «Утверждённые бюджетные назначения» Приложения №1 постановления Администрации МО Красноуфимский округ от 19.10.2017 №999 соответствует показателям приложения 1 «Свод доходов бюджета МО Красноуфимский округ на 2017 год» решения Думы Муниципального образования Красноуфимский округ от 22.12.2016 № 457 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (в редакции от 23.08.2017 № 501).

Объем поступления доходов за 9 месяцев 2017 года составил 776 738,2 тыс. рублей или 73,2 % от прогнозного объема доходов, утвержденного решением Думы Муниципального образования Красноуфимский округ от 22.12.2016 г. № 457 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (в редакции от 23.08.2017 № 501).

Объём поступления собственных доходов за 9 месяцев 2017 года составил 136 571,8 тыс. рублей или 66,4 % прогнозного объема доходов, утвержденного решением Думы Муниципального образования Красноуфимский округ от 22.12.2016 № 457 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (в редакции от 23.08.2017 № 501).

Объём безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2017 года составил 640 166,4 тыс. рублей или 74,8 % объема доходов, утвержденных решением Думы Муниципального образования Красноуфимский округ от 22.12.2016 № 457 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (в редакции от 23.08.2017 № 501).

Показатель «Исполнено» Приложения №1 постановления Администрации МО Красноуфимский округ от 19.10.2017 № 999 в размере 776 738,2 тыс. руб. соответствуют показателям раздела 1 «Поступления» формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01 октября 2017 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Таблица №2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника доходов | Уточненные бюджетные назначения | | Исполнение за 9 месяцев | | Отклонение  показателей  2017г к 2016г. | Исполнение к уточненным годовым назначениям | | Доля в структуре собствен. Доходов | |
| 2016г | 2017г | 2016г | 2017г | за 9 месяцев 2016г. | за 9 месяцев 2017г. | 2016г. | 2017г. |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % | % | % | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Налог на доходы с физических лиц | 141 002,00 | 143 656,00 | 108 818,50 | 88 665,60 | -20152,9 | 77,2 | 61,7 | 71,5 | 64,9 |
| Акцизы по подакцизным товара | 16 179,00 | 19 827,00 | 18701,3 | 14535,7 | -4165,6 | свыше 100% | 73,3 | 12,3 | 2,3 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 645 | 1108 | 872,5 | 1005,5 | 133 | свыше 100% | 90,7 | 0,6 | 0,1 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| ЕНВД | 3 552,00 | 3 593,00 | 2 683,10 | 2 456,80 | -226,3 | 75,5 | 68,4 | 1,8 | 1,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 952 | 1051 | 1544,1 | 1170,6 | -373,5 | свыше 100% | 111,3 | 1 | 0,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 131 | 104 | 21,3 | 109,1 | 87,8 | 16,3 | 104,9 | 0 | 0,1 |
| Налог на имущество с физических лиц | 3 914,00 | 3 974,00 | 317,1 | 2111,2 | 1794,1 | 8,1 | 53,1 | 0,2 | 1,5 |
| Земельный налог | 7 122,00 | 8 306,00 | 3 266,20 | 8 774,70 | 5508,5 | 45,9 | 105,6 | 2,1 | 6,4 |
| Госуд. Пошлина | 80 | 0 | 0,3 | 0,6 | 0,3 | 0,4 |  | 0 |  |
| Задолженность по отмененным налогам и сборам и иным обязательным платежам | 0 | 0 | 11,2 | 0 | -11,2 | 0 | 0,0 | 0 |  |
| ***Итого налоговых доходов*** | **173 577,00** | **181 619,00** | **136 235,60** | **118 829,80** | **-17405,8** | **78,5** | 65,4 | **89,5** | **87,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 7 937,70 | 8 098,00 | 5 933,10 | 7 237,40 | 1304,30 | 74,7 | 89,4 | 3,9 | 5,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 34,7 | 77 | 55,4 | 56,9 | 1,50 | свыше 100% | 73,9 | 0 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 15 013,10 | 13 730,00 | 8 973,70 | 8 055,90 | -917,80 | 59,8 | 58,7 | 5,9 | 5,9 |
| Доходы от продажи матер.и нематериальных активов | 14 080,60 | 1 820,00 | 773,7 | 1847,9 | 1074,20 | 5,5 | 101,5 | 0,5 | 0,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 102,8 | 323 | 181,1 | 513,6 | 332,50 | свыше 100% | свыше 100% | 0,1 | 0,1 |
| Прочие неналоговые поступления | 0 | 0 | 16,4 | 30,3 | 13,90 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| ***Итого неналоговых доходов*** | **37 168,90** | **24 048,00** | **15 933,40** | **17 742,00** | **1808,60** | **42,9** | **73,8** | **10,5** | 13,0 |
| **Итого собственные доходы** | **210 745,90** | **205 667,00** | **152 169,00** | **136 571,80** | **15597,20** | **72,2** | **66,4** | **100** | **100** |
| Безвозмездные поступления | 775 822,80 | 855 933,40 | 601 712,30 | 640 166,40 | 38454,10 | 77,6 | 74,8 | **х** | **х** |
| **Доходы бюджета всего** | **986 568,70** | **1 061 600,40** | **753 881,30** | **776 738,20** | **22856,90** | **76,4** | **73,2** | **х** | **х** |

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

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы за 9 месяцев 2017 года поступили в сумме 118 829,8 тыс. рублей или 65,4 % от утверждённых прогнозных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2016 года уменьшение составило в сумме 17405,8 тыс. рублей. В структуре собственных доходов налоговые поступления составили 87 %.

Основным источником формирования доходной части местного бюджета является налог на доходы физических лиц, который обеспечил в отчетном периоде 64,9 % от общего объёма собственных доходов и 74,6 % от общего объёма налоговых поступлений.

Ниже приведен анализ отклонений, поступлений источников налоговых доходов местного бюджета в отчетном периоде к аналогичному периоду 2016 года.

*Налог на доходы с физических лиц.*

Поступления по налогу на доходы физический лиц составили 88 665,6 тыс. рублей, что меньше объёма поступлений за аналогичный период прошлого года на 20 152,9 тыс. рублей. Снижения составило 18,5 %.

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику 61,7 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2016 № 457 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»(в редакции от 23.08.2017 №501), в то время как в аналогичном периоде прошлого года исполнение составляло 77,2 %.

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции).*

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ составило в сумме 14535,7 тыс. рублей, что меньше объёма поступлений за аналогичный период прошлого года на 4165,6 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику 73,3 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2016 № 457 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»(в редакции от 23.08.2017 №501). В аналогичном периоде прошлого года исполнение по данному налогу составляло 115,6 %.

*Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной*

*системы налогообложения*.

Поступления по налогу, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения составили 1005,5 тыс. рублей, что больше объёма поступлений за аналогичный период прошлого года на 133 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу составил 90,7 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2016 № 457 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»(в редакции от 23.08.2017 №501). В аналогичном периоде прошлого года исполнение по данному налогу составляло 135,3 %.

*Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.*

Поступления по Единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности составили 2456,8 тыс. рублей, что меньше объёма поступлений за аналогичный период прошлого года на 226,3 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику 68,4 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2016 № 457 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»(в редакции от 23.08.2017 №501). В аналогичном периоде прошлого года исполнение по данному налогу составляло 75,5 %.

*Единый сельскохозяйственный налог.*

Поступления по Единому сельскохозяйственному налогу составили 1170,6 тыс. рублей, что меньше объёма поступлений за аналогичный период прошлого года на 373,5 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу составил 111,3 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2016 № 457 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»(в редакции от 23.08.2017 №501). В аналогичном периоде прошлого года исполнение по данному налогу составляло 162,2 %.

*Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*

Поступления по налогу, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения составили 109,1 тыс. рублей, что больше объёма поступлений за аналогичный период прошлого года на 87,8 тыс. рублей.

Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику 104,9 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2016 №457 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»(в редакции от 23.08.2017 №501), в то время как в аналогичном периоде 2016 года исполнение составляло 16,3%.

*Налог на имущество с физических лиц*

Поступления по налогу на имущество с физических лиц составили 2111,2 тыс. рублей, что больше объёма поступлений за аналогичный период прошлого года на 1794,1 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу составил 53,1 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2016 № 457 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»(в редакции от 23.08.2017 №501). В аналогичном периоде прошлого года исполнение составляло 8,1 %.

Основной причиной низкого поступления доходов от налога на имущество является изменение 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 № 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 8774,7 тыс. рублей, что больше объёма поступлений за аналогичный период прошлого года на 5508,5 тыс. рублей или 168,7 %. Показатель исполнения по данному налогу составил– 105,6 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2016 № 457 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»(в редакции от23.08.2017 №501). В аналогичном периоде прошлого года исполнение по данному налогу составляло 45,9 %.

*Государственная пошлина*

Поступления государственной пошлины составили 0,6 тыс. рублей, что больше объёма поступлений за аналогичный период прошлого года на 0,3 тыс. рублей или 100 %.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые поступления за 9 месяцев 2017 года составили в сумме 17 742 тыс. рублей или 73,8 % от утверждённых прогнозных назначений.

Показатель исполнения неналоговых поступлений имеет положительную динамику. В сравнении с аналогичным периодом 2016 года увеличение составило в сумме 1808,6 тыс. рублей. В структуре собственных доходов неналоговые поступления составили 13 %.

Ниже приведен анализ отклонений поступлений источников неналоговых доходов местного бюджета в отчетном периоде к аналогичному периоду 2016 года.

*Доходы от использования имущества.*

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 7237,4 тыс. рублей, что на 1304,3 тыс. рублей больше в сравнении с аналогичным периодом 2016 года. Показатель исполнения по данному налогу составил 89,4 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2016 №457 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»(в редакции от 23.08.2017 №501).

В аналогичном периоде прошлого года исполнение по данному доходу составляло 74,7 %.

*Платежи при пользовании природными ресурсами*

Поступления платежей при пользовании природными ресурсами составили 56,9 тыс. рублей, что на 1,5 тыс. рублей больше в сравнении с аналогичным периодом 2016 года. Показатель исполнения по данному налогу составил 73,9% от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2016 №457 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»(в редакции от 23.08.2017 №501).

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

Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составило 8 055,9 тыс. рублей, что на 917,8 тыс. рублей меньше в сравнении с аналогичным периодом 2016 года. Показатель исполнения по данному налогу составил 58,7 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2016 №457 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»(в редакции от 23.08.2017 №501).В аналогичном периоде прошлого года исполнение по данному доходу составляло 59,8 %.

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.*

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов составили 1847,9 тыс. рублей, что больше объёма поступлений за аналогичный период прошлого года на 1074,2 тыс. рублей.

Показатель исполнения по данному налогу составил 101,5 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2016 №457 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 23.08.2017 №501).В аналогичном периоде прошлого года исполнение по данному доходу составляло 5,5 %.

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба*

Поступление штрафов, санкции, возмещение ущерба составило 513,6 тыс. рублей, что больше объёма поступлений за аналогичный период прошлого года на 332,5 тыс. рублей.

Показатель исполнения по данному налогу составил свыше 100 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2016 №457 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 23.08.2017 №501).

*Прочие неналоговые поступления*

Прочие неналоговые поступления за 9 месяцев 2017 года составили в сумме 30,3 тыс. рублей, что на 13,9 тыс. рублей больше поступлений за аналогичный период прошлого года.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2017 года составили в сумме 640 166,4 тыс. рублей или 74,8% от утверждённых прогнозных назначений и в сравнении с аналогичным периодом 2016 года увеличение составило в сумме 38 454,1 тыс. рублей.

В структуре доходов данные поступления составили 82,4 %:

- дотации – 214 290 тыс. рублей или 75% от прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2016 №457 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 23.08.2017 №501);

- субсидии – 67136 тыс. рублей или 63,3 % от прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2016 №457 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 23.08.2017 №501);

- субвенции -360 674,5 тыс. рублей или 77,9 % от прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2016 №457 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 23.08.2017 №501);

- иные межбюджетные трансферты -793,2 тыс. рублей или 91,1 % от прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от22.12.2016 №457 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 23.08.2017 №501);

- прочие безвозмездные поступления – 75,7 тыс. рублей или 100% от прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от22.12.2016 №457 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 23.08.2017 №501);

В 2016 году возвращены в областной бюджет остатки безвозмездных поступлений, имеющих целевое назначение, прошлых лет в размере 2803,0 тыс. рублей.

Недоимка по платежам в местный бюджет по состоянию на 01.10.2017 года составила 8 773,1 тыс. рублей, в том числе:

- Налог на доходы физических лиц – 2549,6 тыс. рублей;

- Налог, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 437,5тыс. рублей;

- Единый налог на вмененный доход – 301,6 тыс. рублей;

- Единый сельскохозяйственный налог – 7,7 тыс. рублей;

- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 2,5тыс. рублей;

- Земельный налог – 3728 тыс. рублей;

- Налог на имущество физических лиц – 1746,2 тыс. рублей.

В сравнении с показателями на 01.01.2017 года недоимка уменьшилась на 4172,9 тыс. рублей (12 946,0 тыс. рублей).

**Расходы**

Расходы бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2017 года составили 708 581,4 тыс. рублей, что на 39235,2 тыс. рублей или 5,9 % больше, чем за аналогичный период 2016года. Объем расходов за период с января по сентябрь составил 66,1 % от утвержденных решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2016 №457 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 23.08.2017 №501).

За аналогичный период 2016 года данный показатель составлял 67,4 %.

Итоговый показатель «Назначено» Приложения №2 и Приложения № 3 постановления Администрации МО Красноуфимский округ от 19.10.2017г. №999 соответствует показателю решения Думы Муниципального образования Красноуфимский округ от 22.12.2016 №457 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 23.08.2017 №501) и показателю сводной бюджетной росписи местного бюджета, утвержденной приказом финансового отдела Администрации МО Красноуфимский округ от 29.08.2017 №30.

Исполнение расходов в сумме 708 581,4 тыс. рублей, соответствует отчету по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) на 01 октября 2017 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 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016 года представлен в таблице №3

Таблица №3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код раздела | Наименование раздела | 2016г. | | | 2017г. | | |
| 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) | Объем бюджета по Решению Думы от 22.12.2016 №457 на 2017 год и плановый период 2018 и 2019годов" (в редакции от 23.08.2017 №501) | Исполнение за 9 месяцев | Исполнение к Решению Думы от 22.12.2016 №457  (с изменениям) |
| тыс.руб. | тыс.руб. | % | тыс..руб. | тыс.руб. | % |
| 100 | Общегосударственные вопросы | 83 645,80 | 53 681,00 | 64,2 | 92 249,00 | 62 194,00 | 67,4 |
| 200 | Национальная оборона | 1 488,00 | 1006,4 | 67,6 | 1 378,90 | 926,8 | 67,2 |
| 300 | Национальная безопасность и правоохранительные деятельность | 3 636,20 | 2 081,70 | 57,2 | 3 767,30 | 1 906,40 | 50,6 |
| 400 | Национальная экономика | 28 562,60 | 16 504,90 | 57,8 | 36 789,90 | 12 335,90 | 33,5 |
| 500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 54 173,00 | 18 812,40 | 34,7 | 66 003,40 | 29 219,10 | 44,3 |
| 600 | Охрана окружающей среды | 280,9 | 57 | 20,3 | 900 | 282,9 | 31,4 |
| 700 | Образование | 609 781,40 | 414 875,60 | 68 | 636 095,30 | 433 871,50 | 68,2 |
| 800 | Культура, кинематография | 106 456,80 | 73 143,20 | 68,7 | 109 039,20 | 74 716,00 | 68,5 |
| 1000 | Социальная политика | 103 882,20 | 88 182,20 | 84,9 | 123 214,90 | 91 938,20 | 74,6 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 1 808,00 | 999,3 | 55,3 | 902,40 | 669,6 | 74,2 |
| 1200 | Другие вопросы в области средств массовой информации |  |  |  | 1 140,00 | 520,3 | 45,6 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 4 | 2,5 | 62,5 | 2 | 0,7 | 35,0 |
|  | **ИТОГО:** | **993 718,90** | **669 346,20** | **67,4** | **1 071 482,30** | **708 581,40** | **66,1** |

Структура расходов бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ, сложившаяся по итогам исполнения за 9 месяцев 2017 года, подтверждает социальную направленность бюджета МО Красноуфимский округ.

Более 81 % бюджетных расходов за отчетный период было направлено на финансирование социальной сферы.

В результате анализа установлено, что по сравнению с аналогичным периодом 2016 года общий процент выполнения к годовым бюджетным назначениям снизился с 67,4 % до 66,1 %.

Наиболее высокий удельный вес расходов в отчетном периоде 2017 года приходится на разделы:

- 700 «Образование» –61,2 %;

- 1000 «Социальная политика» – 13,0 %;

- 800 «Культура, кинематография» –10,5 %.

- 100 «Общегосударственные вопросы» – 8,8 %.

Приложением № 5 к решению Думы Муниципального образования Красноуфимский округ от 22.12.2016 №457 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» определен перечень главных распорядителей бюджетных средств.

Анализ исполнения плановых назначений бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ по расходам в разрезе ведомственной структуры расходов в сравнении с аналогичным периодом 2016 года представлен в таблице №4.

Таблица №4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ведомства | Наименование главного распорядителя бюджетных средств | 2016 год | | | 2017 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) | Объем бюджета по Решению Думы от 22.12.2016 №457 на 2017 год и плановый период 2018 и 2019годов" (в редакции от 23.08.2017 №501) | Исполнение за 9 месяцев | Исполнен. к Решению Думы от 22.12.2016 №457 |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 901 | Администрация МО Красноуфимский округ | 259 756,90 | 171 660,10 | 66,1 | 300 650,30 | 183 237,00 | 60,9 |
| 902 | КУИ МО Красноуфимский округ | 6 199,30 | 2 454,70 | 39,6 | 9 244,60 | 4 490,40 | 48,6 |
| 906 | МОУО МО Красноуфимский округ | 600 575,60 | 408 744,10 | 68,1 | 623 715,20 | 424 755,00 | 68,1 |
| 908 | Отдел культуры и туризма администрации МО Красноуфимский округ | 114 632,30 | 78 698,10 | 68,7 | 120 203,70 | 83 084,10 | 69,1 |
| 912 | Дума МО Красноуфимский округ | 3 898,10 | 2 212,50 | 56,8 | 2 963,40 | 1 631,00 | 55,0 |
| 913 | Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ | 1 750,10 | 1 164,40 | 66,5 | 1 883,40 | 1 246,10 | 66,2 |
| 918 | Красноуфимская районная территориальная избирательная комиссия | 0 | 0 | 0 | 5122,2 | 5122,2 | 100,0 |
| 919 | Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ | 6 906,70 | 4 412,10 | 63,9 | 7 699,40 | 5 015,60 | 65,1 |
| **Итого** | | **993 719,00** | **669 346,00** | **67,4** | **1 071 482,20** | **708 581,40** | **66,1** |

Наибольший объем финансирования составляет по главным распорядителям бюджетных средств:

- МОУО МО Красноуфимский округ в сумме 623 715,2тыс. руб. или 68,1 % от уточненных годовых бюджетных назначений;

- Администрация МО Красноуфимский округ в сумме 300 650,3тыс. рублей или 60,9 % от уточненных годовых бюджетных назначений;

- Отдел культуры и туризма администрации МО Красноуфимский округ в сумме 120 203,7тыс. рублей или 69,1% 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 22.12.2016 №457 на 2017 год и плановый период 2018 и 2019" (в редакции от 23.08.2017 №501) | Исполнение за 9 месяцев 2017г. | Исполнение к Решению Думы от 22.12.2016 №457 |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 901 | Администрация МО Красноуфимский округ | 33285,4 | 21588,9 | 64,9 |
| 902 | КУИ МО Красноуфимский округ | 2187,5 | 1182,7 | 54,1 |
| 906 | МОУО МО Красноуфимский округ | 11225,3 | 6786,1 | 60,5 |
| 908 | Отдел культуры и туризма администрации МО Красноуфимский округ | 446,9 | 349,3 | 78,2 |
| 912 | Дума МО Красноуфимский округ | 1894,1 | 976,1 | 51,5 |
| 913 | Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ | 1873,4 | 1244,1 | 66,4 |
| 919 | Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ | 7554,3 | 5013,8 | 66,4 |
|  | **Итого** | **58466,9** | **37141** | **63,5** |

Постановлением Правительства Свердловской области от 27.10.2016 №753-ПП «Об установлении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, на 2017 год» для МО Красноуфимский округ установлен норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований в сумме 50146 тыс. рублей.

Следовательно, в бюджете МО Красноуфимский округ на 2017 год, расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрены больше, чем предусмотрено постановлением Правительства Свердловской области от 27.10.2016 №753-ПП на 8 320,9 тыс. рублей или на 16,6 %.

**Исполнение средств резервного фонда**

Решением Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2016 №457 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 23.08.2017 №501) размер резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ утверждён в сумме 200,0 тыс. рублей. Бюджетные средства из резервного фонда по состоянию на 01.10.2017 года использовались в сумме 40 тыс. руб. или 20%.

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№ 1052 «Об утверждении Порядка использования средств резервного фонда администрации МО Красноуфимский округ» (с изменениями).

Выплаты произведены на основании 10 распоряжений Администрации МО Красноуфимский округ.

**Исполнение программной части бюджета МО Красноуфимский округ**

В 2017 году бюджет МО Красноуфимский округ прогнозировался на основании муниципальных программ.

В 2017 году в МО Красноуфимский округ действует 11 муниципальных программ. За 9 месяцев 2017 года расходы по реализации муниципальных программ составили на общую сумму 693 887,3 тыс. рублей или 66,3 % к уточненным годовым назначениям (1047 150,7 тыс. рублей).

В сравнении с аналогичным периодом 2016 года увеличение расходов составило в сумме 32 329,8 тыс. рублей или 4,9 %.

Наибольший процент исполнения составил по Муниципальным программам МО Красноуфимский округ:

1). «Развитие и поддержка общественных организаций и объединений, хозяйствующих субъектов в сфере АПК, малого и среднего предпринимательства, организация общественных работ в МО Красноуфимский округ до 2020 года» в сумме 705,1тыс. рублей или **78,5** % к уточненным годовым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2016 года увеличение составило в сумме 452,3 тыс. рублей или свыше 100%.

2) «Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2020 года» в сумме 83 081,6 тыс. рублей или **69,2** % к уточненным годовым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2016 года увеличение составило в сумме 4 383,5 тыс. рублей или 5,5 %.

3) «Развитие системы образования в муниципальном образовании Красноуфимский округ до 2020 года» в сумме 424 704,4 тыс. рублей или **68,1**% к уточненным годовым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2016 года увеличение составило в сумме 16 049,1 тыс. рублей или 3,9 %.

4)Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства, повышение энергетической эффективности в МО Красноуфимский округ до 2020 года» в сумме117 613,3 тыс. рублей или **66,8** % к уточненным годовым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2016 года увеличение составило в сумме 7 934,8 тыс. рублей или 7,2 %.

5) «Управление муниципальными финансами МО Красноуфимский округ до 2020 года» в сумме 5014,5 тыс. рублей или **66,4** % к уточненным годовым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2016 года увеличение составило в сумме 602,4 тыс. рублей или 13,7 %.

6) «Совершенствование муниципального управления в МО Красноуфимский округ до 2020 года» в сумме 42 922,8 тыс. рублей или **65,6**% к уточненным годовым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2016 года увеличение составило в сумме 454,1 тыс. рублей или 1,1 %.

7) «Развитие физической культуры, спорта, здорового образа жизни населения и молодежной политики МО Красноуфимский округ до 2020 года» в сумме 1471,1 тыс. рублей или **53,1**% к уточненным годовым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2016 года уменьшение составило в сумме 986,9 тыс. рублей или 40,2 %.

**Источники финансирования дефицита**

За 9 месяцев 2017 года исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета составило 14200,3 тыс. рублей или 40 % к уточненным годовым назначениям (35 501,4 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2017 года исполнение муниципальных гарантий составило в сумме 14 000 тыс. рублей или 40,6 % к уточненным годовым назначениям (34500 тыс. руб.) в том числе:

- для расчёта за поставку каменного угля на отопительный сезон 2016-2017г. исполнение составило 10 000 тыс. рублей или 32,8 % к уточненным годовым назначениям (30 500 тыс. руб.);

- для расчёта за потребленную электроэнергию, в целях погашения задолженности для начала отопительного сезона 2016-2017 г. исполнение составило 4 000 тыс. рублей или 100 % к уточненным годовым назначениям (4 000 тыс. руб.);

Задолженность перед вышестоящим бюджетом по полученным кредитам на 01.10.2017 год составляет 801,1 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2017 году погашение задолженности перед вышестоящим бюджетом по полученным кредитам составило 200,3 тыс. рублей или 20 % к уточненным годовым назначениям.

Муниципальный основной внутренний долг по состоянию на 01.10.2017г. составил 21 301,1 тыс.рублей, из них: основной долг по муниципальным гарантиям 20500 тыс.рублей, задолженность по бюджетным кредитам 801,1 тыс.рублей, что соответствует данным муниципальной долговой книги.

Кредиторская задолженность МУП «Энергосервис» перед бюджетом МО Красноуфимский округ на 01.10.2017 года составила 114 142,5 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2017 года денежных средств от МУП «Энергосервис» не поступало.

Вывод:

1. Показатели отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2017 года соответствуют показателям формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01 октября 2017 года, представленного Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Председатель Ревизионной комиссии

МО Красноуфимский округ И.Г. Тебнева