**Информация**

**Ревизионной комиссии МО Красноуфимский округ о ходе исполнения бюджета МО Красноуфимский округ**

**за 1 квартал 2018 год.**

28.04.2017 г. г. Красноуфимск

В соответствии с требованиями пункта 9 статьи 8 Положения о Ревизионной комиссии МО Красноуфимский округ, утвержденного решением Думы МО Красноуфимский округ от 25.09.2014 №250, Ревизионной комиссией МО Красноуфимский округ подготовлена информация о ходе исполнения бюджета МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2018 год.

В отчётном периоде бюджет МО Красноуфимский округ исполнялся в соответствии с решением Думы МО Красноуфимский округ от 14.12.2017 года № 26 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» (с изменениями).

При подготовке информации изучены следующие материалы:

- Постановление Администрации МО Красноуфимский округ от 23.04.2018 №360 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2018 года» (далее Постановление Администрации МО Красноуфимский округ от 23.04.2018 №360), поступившее в Ревизионную комиссию МО Красноуфимский округ 25.04.2018 года (письмо от 25.04.2018 №1088);

- Отчёт по поступлениям и выбытиям (форма 0503151) на 01 апреля 2018 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области;

- Решение Думы Муниципального образования Красноуфимский округ от 14.12.2017 года № 26 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» (в редакции от 21.02.2018 № 38);

- показатели сводной бюджетной росписи местного бюджета, утвержденные приказом финансового отдела Администрации МО Красноуфимский округ от 21.02.2018 №4;

- Отчет об исполнении бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ на 01.04. 2018 года, в состав которого входит:

- Отчет об исполнении бюджета на 01.04.2018 года (форма по ОКУД 0503117);

- «Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом» на 01.04.2018 года (форма по ОКУД 050324);

-Информация об использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом»» на 01 апреля 2018 года;

- Сводная таблица Муниципального долга на 01.04.2018 года;

- Отчет об использования средств резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ на 01.04.2018 года;

- Отчет о результатах работы, специалистов финансового контроля финансового отдела администрации МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2018 года, с пояснительной запиской.

По результатам исполнения местного бюджета в отчётном периоде сложился профицит в объёме 15 503,8 тыс. рублей, который обусловлен превышением доходов (231 762,2 тыс. рублей) над расходами (216 258,4тыс. рублей).

**Доходы**

Доходы местного бюджета за 1 квартал 2018 года составили 231 762,2 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом 2017 года уменьшение составило в сумме 33 941,5 тыс. рублей или 4,5 % (265 703,7 тыс. рублей).

За отчётный период в решение Думы МО Красноуфимский округ от 14.12.2017 года № 26 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» изменения внесены один раз.

В своде доходов местного бюджета изменения коснулись безвозмездных поступлений, которые увеличились на 26 771,2 тыс. рублей от утвержденных прогнозных объёмов (в редакции от 21.02.2018 года) на основании:

* постановления Правительства Свердловской области от 07.11.2017 N 815-ПП «Об утверждении распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам, предоставление которых предусмотрено государственной программой Свердловской области «Развитие системы образования в Свердловской области до 2024 года», между муниципальными образованиями, расположенными на территории Свердловской области, в 2018 году» в сумме 18 707,0 тыс. руб. на осуществление мероприятий по обеспечению питанием обучающихся в муниципальных образовательных организациях;
* постановления Правительства Свердловской области от 25.01.2018 N 24-ПП «Об утверждении распределения межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных районов (городских округов) на обеспечение дополнительных гарантий по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, расположенных на территории Свердловской области, в 2018 году» в сумме 24,0 тыс. руб.;
* постановления Правительства Свердловской области от 09.02.2018 N 65-ПП «Об утверждении распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам между муниципальными образованиями, расположенными на территории Свердловской области, в 2018 году на осуществление мероприятий по капитальному ремонту гидротехнических сооружений, находящихся в собственности муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области» в сумме 5 961,2 тыс. руб. на капитальный ремонт ГСТ Александровского пруда;
* постановления Правительства Свердловской области от 25.01.2018 N 30-ПП «Об утверждении распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам, предоставление которых предусмотрено государственной программой Свердловской области «Реализация основных направлений государственной политики в строительном комплексе Свердловской области до 2024 года», между муниципальными образованиями, расположенными на территории Свердловской области, в 2018 году» в сумме 2 079,0 тыс. руб. на разработку документации по планировке территории.

Объём поступлений за отчётный период составил 20,5% от объёма доходов предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 14.12.2017 года №26 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» (с изменениями). В аналогичном периоде 2017 года данный показатель составлял 25,7 %.

Показатели поступления доходов в бюджет МО Красноуфимский округ, исполнение бюджетных назначений, установленных решением Думы МО Красноуфимский округ от 14.12.2017 года № 26 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» (с изменениями) в сравнении с аналогичными показателями за 1 квартал 2017 года представлены в таблицах №1 и №2.

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| именование поступлений | Объем бюджета по решению  Думы от 22.12.2016 №457 на 2017год (с изменениями) | Поступило доходов за 1  квартал 2017г | Исполнение к решению Думы от  22.12.2016 №457 на 2017 год  ( с изменениями) | Объем бюджета по решению  Думы от 14.12.2017 №26 на 2018год  (с изменениями) | Поступило доходов за 1  квартал 2018г | Исполнение к решению Думы от  22.12.2016 №457 на 2017 год  ( с изменениями) | Отклонение поступления доходов 2018  г. к 2017 г. |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| собственные доходы | 204 843,00 | 47 246,10 | 23,1 | 95 655,00 | 20 426 | 21,3 | -26 820,1 |
| безвозмездные поступления | 827 645,40 | 218 457,60 | 26,4 | 1 036 837,6 | 211 336,2 | 20,1 | -7121,4 |
| **итого доходов** | **1 032 488,40** | **265 703,70** | **25,7** | **1132492,6** | **231 762,2** | **20,5** | **-33941,5** |

Общий объем исполнения собственных доходов бюджета МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2018 года составил 20 426 тыс. рублей или 21,3 % от утвержденных прогнозных объёмов собственных доходов. В структуре доходов данные поступления составили 8,8%.

Общий объем исполнения безвозмездных поступлений за 1 квартал 2018 года составил 211 336,2 тыс. рублей или 20,1 % от утвержденных прогнозных объёмов безвозмездных поступлений.

Исполнение доходов в сумме 231 762,2 тыс. рублей, соответствует Отчету по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) на 01 апреля 2018 года, представленному Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Доходная часть бюджета МО Красноуфимский округ утверждена в размере 1 132 492,6 тыс. рублей, из них: собственные доходы 95 655 тыс. рублей и безвозмездные поступления в сумме 1 036 837,6 тыс. рублей.

Показатель «Утверждённые бюджетные назначения – итого доходов» приложения №1 к постановлению Администрации МО Красноуфимский округ от 23.04.18 №360 не соответствует показателю приложения 1 «Свод доходов бюджета МО Красноуфимский округ на 2018 год» решения Думы МО Красноуфимский округ от 14.12.2017 года № 26 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» (в редакции от 21.02.2018 №38). Расхождение составило в сумме 14 151,2 тыс. рублей.

Приказом начальника финансового отдела администрации МО Красноуфимский округ от 19.03.2018 года №42 « 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 14 151,2 тыс. рублей, в том числе:

- на сумму 14 047,5 тыс. рублей на основании Постановление Правительства Свердловской области от 07.03.2018 N 107-ПП «О распределении субсидий из областного бюджета местным бюджетам, предоставление которых предусмотрено государственной программой Свердловской области "Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Свердловской области до 2024 года", между муниципальными образованиями, расположенными на территории Свердловской области, в 2018 год»

- на сумму 11,7 тыс. рублей на основании постановления Правительства Свердловской области от 07.03.2018 N 98-ПП «Об утверждении распределения объема субвенций из областного бюджета местным бюджетам на осуществление государственного полномочия Свердловской области по предоставлению отдельным категориям граждан компенсаций расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в части компенсации отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме, не распределенных между местными бюджетами [Законом](consultantplus://offline/ref=D1FB596E79B61CCC231AF6B6825873FBD7F84104F1D875BE3034BBE4612B1E0C20e80AL) Свердловской области от 7 декабря 2017 года N 121-ОЗ "Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов" на 2018 год»

- на сумму 92 тыс. рублей на основании распоряжения Правительства Свердловской области от 02.03.2018 №109- РП «О выделении средств из резервного фонда Правительства Свердловской области Министерству энергетики и жилищно - коммунального хозяйства Свердловской области».

Показатели «Исполнено» Приложения №1 к постановлению Администрации МО Красноуфимский округ от 23.04.2018 №360 соответствуют показателям раздела 1 «Поступления» формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01 апреля 2018 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Таблица №2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника доходов | Уточненные бюджетные назначения | | Исполнение за 1 квартал | | Исполнение к уточненным годовым назначениям | |
| 2017 | 2018 | 2017 | 2018 | за 1 квартал 2017 год | за 1 квартал 2018 год |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % | % |
| Налог на доходы с физических лиц | 143 656,00 | 20 574,0 | 30 997,20 | 4 085,5 | 21,6 | 19,90 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 19 827,00 | 19 800,0 | 4 578,00 | 5 011,8 | 23,1 | 25,3 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. | 1108 | 1 500,0 | 280,7 | 206,8 | 25,3 | 13,8 |
| ЕНВД | 3 593,00 | 3 244,0 | 772 | 762,0 | 21,5 | 23,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1051 | 1 135,0 | 1 033,80 | 207,7 | 98,4 | 18,3 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 104 | 152,0 | 51,2 | 36,5 | 49,2 | 24,0 |
| Налог на имущество с физических лиц | 3 974,00 | 5 668,0 | 359,8 | 459,8 | 9,1 | 8,1 |
| Земельный налог | 8 306,00 | 11 236,0 | 3 351,40 | 3 520,2 | 40,3 | 31,3 |
| Госуд. пошлина | 0 | 0,0 | 0 | -0,2 | 0 | 0,00 |
| Задолженность по отмененным налогам | 0 | 0 | 0 | 0,3 | 0 | 0,00 |
| ***Итого налоговых доходов*** | ***181 619,00*** | **63 309,0** | ***41 424,10*** | **14 290,4** | **22,8** | **22,6** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 7 398,00 | 10 095,0 | 2 258,00 | 2 043,0 | 30,5 | 20,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 77 | 74,0 | 33,6 | 103,6 | 43,6 | Свыше 100% |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 13 730,00 | 15 907,0 | 3 069,80 | 3 217,0 | 22,4 | 20,2 |
| Доходы от продажи матер. и нематериальных активов | 1 924,00 | 6 060,0 | 259 | 725,8 | 13,5 | 12,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 95 | 210,0 | 201,6 | 26,3 | свыше 100% | 12,5 |
| Прочие неналоговые поступления | 0 | 0 | 0 | 19,9 | 0 | 0 |
| ***Итого неналоговых доходов*** | **23 224,00** | **32 346,0** | **5 822,00** | **6 135,6** | **25,1** | **19,0** |
| **итого собственные доходы** | **204 843,00** | **95 655,0** | **47 246,10** | **20 426,00** | **23,1** | **21,3** |
| Безвозмездные поступления | 827 645,40 | 1036837,6 | 218 457,60 | 211 336,20 | 26,4 | 20,1 |
| **Доходы бюджета всего** | **1 032 488,40** | **1132492,6** | **265 703,70** | **231 762,31** | **25,7** | **20,5** |

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

**Налоговые доходы.**

Налоговые поступления в 1 квартале 2018 года составили в сумме 14290,4 тыс. рублей или 22,6 % от утверждённых прогнозных назначений.

Показатель исполнения налоговых поступлений имеет отрицательную динамику, уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 27 133,7 тыс. рублей (41424,1 тыс. руб.).

В структуре собственных доходов налоговые поступления составили 70,0 %.

Основными источником формирования доходной части местного бюджета являются:

- поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ;

- налог на доходы физических лиц;

- земельный налог.

Ниже приведен анализ отклонений поступлений источников налоговых доходов местного бюджета в отчетном периоде к аналогичному периоду 2017 года.

*Налог на доходы с физических лиц*.

Поступления по налогу на доходы физических лиц составили 4 085,5 тыс. рублей. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 26 911,7 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу составил 19,9 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 14.12.2017 года № 26 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» (в редакции от 21.02.2018 №38).

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции).*

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ составило в сумме 5011,8 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 433,8 тыс. рублей (4578,0 тыс. руб.).

*Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.*

Поступления по налогу, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения составили 206,8 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу составил 13,8 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 14.12.2017 года № 26 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» (в редакции от 21.02.2018 №38).

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 73,9 тыс. рублей (280,7 тыс. руб.).

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

Поступления по Единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности составили 762,0 тыс. рублей или 23,5 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 14.12.2017 года № 26 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» (в редакции от 21.02.2018 №38).

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 10,0 тыс. рублей (772 тыс. руб.).

*Единый сельскохозяйственный налог.*

Поступления по Единому сельскохозяйственному налогу составили 207,7 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило 18,3 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 14.12.2017 года № 26 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» (в редакции от 21.02.2018 №38).

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 826,1 тыс. рублей (1033,8 тыс. руб.).

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

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, составили 36,5 тыс. рублей.

Исполнение по данному налогу составило 24,0 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 14.12.2017 года № 26 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» (в редакции от 21.02.2018 №38).

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 14,7 тыс. рублей (51,2тыс. руб.).

*Налог на имущество с физических лиц.*

Поступления по налогу на имущество с физических лиц составили 459,8 тыс. рублей, что больше объёма поступлений за аналогичный период прошлого года на 100 тыс. рублей. Прирост поступлений составил свыше 100 %

Показатель исполнения по данному налогу 8,1 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 14.12.2017 года № 26 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» (в редакции от 21.02.2018 №38).

*Земельный налог.*

Поступления по земельному налогу составили 3 520,2 тыс. рублей, что больше объёма поступлений за аналогичный период прошлого года на 168,8 тыс. рублей. Прирост поступлений составил 5 %. Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику – 31,3% от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 14.12.2017 года № 26 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» (в редакции от 21.02.2018 №38).

**Неналоговые доходы.**

Неналоговые поступления в 1 квартале 2018 года составили в сумме

6 135,6 тыс. рублей или 25,1 % от утверждённых прогнозных назначений.

Показатель исполнения неналоговых поступлений имеет положительную динамику, больше объёма поступлений за аналогичный период 2017 года на 313,6 тыс. рублей (5822,0 тыс. руб.). В структуре собственных доходов неналоговые поступления составили 30,0 %.

Ниже приведен анализ отклонений поступлений источников неналоговых доходов местного бюджета в отчетном периоде к аналогичному периоду 2017года.

*Доходы от использования имущества.*

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 2 043,0 тыс. рублей, что на 215 тыс. рублей меньше в сравнении с аналогичным периодом 2017 года. Показатель исполнения по данному налогу составил 20,2 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 14.12.2017 года № 26 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» (в редакции от 21.02.2018 №38).

В аналогичном периоде прошлого года исполнение по данному доходу составляло 30,5 %.

*Платежи при пользовании природными ресурсами*

Поступления платежей при пользовании природными ресурсами составили 103,6 тыс. рублей, что на 70 тыс. рублей больше в сравнении с аналогичным периодом 2017 года. Показатель исполнения по данному налогу составил свыше 100 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 14.12.2017 года № 26 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» (в редакции от 21.02.2018 №38).

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

Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составило 3217,0 тыс. рублей, что на 147,2 тыс. рублей больше в сравнении с аналогичным периодом 2017 года. Показатель исполнения по данному налогу составил 20,2 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 14.12.2017 года № 26 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» (в редакции от 21.02.2018 №38).

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.*

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов составили 725,8 тыс. рублей, что больше объёма поступлений за аналогичный период прошлого года на 466,8 тыс. рублей.

Показатель исполнения по данному налогу составил 12,0 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 14.12.2017 года № 26 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» (в редакции от 21.02.2018 №38).

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба*

Поступление штрафов, санкции, возмещение ущерба составило 26,3 тыс. рублей, что меньше объёма поступлений за аналогичный период прошлого года на 175,3 тыс. рублей.

Показатель исполнения по данному налогу составил 12,5% от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 14.12.2017 года № 26 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» (в редакции от 21.02.2018 №38).

*Прочие неналоговые поступления*

Поступление прочих неналоговых доходов составило в сумме 19,9 тыс. рублей. Данные поступления в решении Думы МО Красноуфимский округ от 14.12.2017 года № 26 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» (в редакции от 21.02.2018 №38) не предусмотрены.

**Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления в 1 квартале 2018 года составили в сумме 211 336,2 тыс. рублей или 20,1 % от утверждённых прогнозных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2017 года уменьшение составило в сумме 7 121,4 тыс. рублей. В структуре доходов данные поступления составили 91,2 %.

Недоимка по платежам в местный бюджет по состоянию на 01.04.2018 года составила 11 029,4 тыс. рублей, в том числе:

- Налог на доходы физических лиц – 2371,9тыс. рублей;

- Налог, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 454,0тыс. рублей;

- Единый налог на вмененный доход – 233,6 тыс. рублей;

- Единый сельскохозяйственный налог – 120,4тыс. рублей;

- Земельный налог – 5079,7 тыс. рублей;

- Налог на имущество физических лиц – 2 768,3 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года недоимка увеличилась на 2040 тыс. рублей (8989,4 тыс. рублей) или на 22,7 %.

В сравнении с показателями на 01.01.2018 года недоимка уменьшилась на 78,1 тыс. рублей (11 107,5 тыс. рублей).

**Расходы**

Расходы бюджета МО Красноуфимский округ в 1 квартале 2018 года составили 216 258,4 тыс. рублей, что на 6 462 тыс. рублей или 3,1 % больше при сравнении с аналогичным периодом 2017 года (209 796,4 тыс. рублей).

Объем расходов за 1 квартал 2018 года составил 18,6 % от утвержденных бюджетных назначений решения Думы МО Красноуфимский округ от 14.12.2017 года № 26 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» (в редакции от 21.02.2018 №38).

За аналогичный период 2017 года данный показатель составлял 20,1 %.

Показатели «Назначено– всего расходов» Приложения №2 и №3 к Постановлению Администрации МО Красноуфимский округ от 23.04.2018 №360 не соответствуют показателям Приложения №3 «Свод расходов бюджета МО Красноуфимский округ по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов на 2017 год» и Приложения №5 «Ведомственная структура расходов бюджета МО Красноуфимский округ на 2017 год» решения Думы МО Красноуфимский округ от 14.12.2017 года № 26 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» (в редакции от 21.02.2018 №38).

Расхождение составило 14 151,2 тыс. рублей.

Приказом начальника финансового отдела администрации МО Красноуфимский округ от 19.03.2018 года №42 « 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 14 151,2 тыс. рублей, в том числе:

- на сумму 14 047,5 тыс. рублей на основании Постановление Правительства Свердловской области от 07.03.2018 N 107-ПП «О распределении субсидий из областного бюджета местным бюджетам, предоставление которых предусмотрено государственной программой Свердловской области "Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Свердловской области до 2024 года", между муниципальными образованиями, расположенными на территории Свердловской области, в 2018 год»

- на сумму 11,7 тыс. рублей на основании постановления Правительства Свердловской области от 07.03.2018 N 98-ПП «Об утверждении распределения объема субвенций из областного бюджета местным бюджетам на осуществление государственного полномочия Свердловской области по предоставлению отдельным категориям граждан компенсаций расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в части компенсации отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме, не распределенных между местными бюджетами [Законом](consultantplus://offline/ref=D1FB596E79B61CCC231AF6B6825873FBD7F84104F1D875BE3034BBE4612B1E0C20e80AL) Свердловской области от 7 декабря 2017 года N 121-ОЗ "Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов" на 2018 год»

- на сумму 92 тыс. рублей на основании распоряжения Правительства Свердловской области от 02.03.2018 №109- РП «О выделении средств из резервного фонда Правительства Свердловской области Министерству энергетики и жилищно - коммунального хозяйства Свердловской области».

Исполнение расходов в сумме 216 258,4 тыс. рублей, соответствует отчету по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) на 01 апреля 2018 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 1 квартал 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года представлен в таблице №3.

Таблица №3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код раздела | Наименование раздела | 2017 год | | | 2018год | | | Отклонение показателя исполнено за 1 кв.2018г. к 1 кв.2017 года |
| Объем бюджета по решению  Думы от 22.12.2016 №457 на 2017год  (с измен) | Исполнение за 1 квартал 2017 года | Исполнение к решению Думы от  22.12.2016 №457 на 2017 год  ( с измен.) | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 21.02.2018 №38 (с измен) | Исполнение за 1 квартал 2018 года | Исполнение к решению Думы от  21.02.2018 №38  ( с измен.) |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| 100 | Общегосударственные вопросы | 93 956,10 | 15 052,80 | 16 | 94 634,00 | 15 932,60 | 16,8 | 879,80 |
| 200 | Национальная оборона | 1 378,90 | 231,5 | 16,8 | 1 346,10 | 204,8 | 15,2 | -26,70 |
| 300 | Национальная безопасность и правоохранительные деятельность | 3 840,90 | 372,5 | 9,7 | 7 453,20 | 741,4 | 9,9 | 368,90 |
| 400 | Национальная экономика | 36 494,10 | 3 352,80 | 9,2 | 43 802,90 | 2 621,80 | 6,0 | -731,00 |
| 500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 45 719,40 | 4 026,80 | 8,8 | 66 535,10 | 7 356,90 | 11,1 | 3 330,10 |
| 600 | Охрана окружающей среды | 1000 | 10 | 1 | 692,9 | 7 | 1,0 | -3,00 |
| 700 | Образование | 631 202,00 | 129 815,30 | 20,6 | 697 031,10 | 133 572,40 | 19,2 | 3 757,10 |
| 800 | Культура, кинематография | 109 809,00 | 23 029,10 | 21 | 133 264,40 | 25 739,50 | 19,3 | 2 710,40 |
| 1000 | Социальная политика | 117 792,20 | 33 520,50 | 28,5 | 115 547,50 | 29 615,90 | 25,6 | -3 904,60 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 1 135,40 | 234,1 | 20,6 | 1 502,10 | 362,9 | 24,2 | 128,80 |
| 1200 | Другие вопросы в области средств массовой информации | 940 | 150,8 | 16 | 996,7 | 103 | 10,3 | -47,80 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 2 | 0,2 | 10 | 2 | 0,2 | 10,0 | 0,00 |
|  | **ИТОГО:** | **1 043 270,00** | **209 796,40** | **20,1** | **1 162 808,00** | **216 258,40** | **18,6** | **6 462,00** |

В результате анализа установлено, что по сравнению с аналогичным периодом 2017 года общий процент выполнения к годовым бюджетным назначениям уменьшился с 20,1 % до 18,6 %.

Наиболее высокий удельный вес расходов в отчетном периоде 2018 года приходится на разделы:

- 700 «Образование» – 61,8 %, от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2018 года. Расходы по разделу 700 «Образование» в сравнении с аналогичным периодом 2017 года увеличились на 6 462,0 тыс. рублей или 3,1 % .

- 1000 «Социальная политика» – 13,7%; от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2018 года. Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» в сравнении с аналогичным периодом 2017 года уменьшились на 3 904,6 тыс. рублей или 11,6 %.

- 800 «Культура, кинематография» – 11,9%. от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2018 года. Расходы по разделу 800 «Культура, кинематография» в сравнении с аналогичным периодом 2017 года увеличились на 2 710,4 тыс. рублей или 11,8 %.

- 100 «Общегосударственные вопросы» – 7,4% от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2018 года. Расходы по разделу 100 «Общегосударственные вопросы» в сравнении с аналогичным периодом 2016 года увеличились на 879,8 тыс. рублей или 5,8 %.

Анализ исполнения плановых назначений бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ по расходам в разрезе ведомственной структуре расходов в сравнении с аналогичным периодом 2017 года представлен в таблице №4.

Таблица №4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ведомства | Наименование главного распорядителя бюджетных средств | 2017 год | | | 2018 год | | |
| Объем бюджета по решению  Думы от 22.12.2016 №457 на 2017год  (с измен.) | Исполнение за 1 квартал 2017 года | Исполнение к решению Думы от  22.12.2016 №457 на 2017 год  ( с измен.) | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 21.02.2018 №38    (с измен) | Исполнение за 1 квартал 2018 года | Исполнение к решению Думы от  21.02.2018 №38  ( с измен.) |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 901 | Администрация МО Красноуфимский округ | 276 024,20 | 53 565,30 | 19,4 | 315 131,10 | 54 404,60 | 17,3 |
| 902 | КУИ МО Красноуфимский округ | 8 122,10 | 783,2 | 9,6 | 6 425,20 | 660,1 | 10,3 |
| 906 | МОУО МО Красноуфимский округ | 619 890,70 | 127 821,30 | 20,6 | 681 979,60 | 130 686,40 | 19,2 |
| 908 | Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ | 120 032,60 | 24 864,70 | 20,7 | 146 903,30 | 28 401,50 | 19,3 |
| 912 | Дума МО Красноуфимский округ | 2 995,40 | 459,5 | 15,3 | 2 847,10 | 401,1 | 14,1 |
| 913 | Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ | 1 883,40 | 273,8 | 14,5 | 2 055,80 | 356,1 | 17,3 |
| 918 | Красноуфимская районная территориальная избирательная комиссия | 6 622,20 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,0 |
| 919 | Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ | 7 699,40 | 2 028,60 | 26,3 | 7 465,90 | 1 348,60 | 18,1 |
| **Итого** | | **1 043 270,00** | **209 796,40** | **20,1** | **1 162 808,00** | **216 258,40** | **18,6** |

Наибольший объем финансирования составляет по главным распорядителям бюджетных средств:

- МОУО МО Красноуфимский округ в сумме 130686,4 тыс. руб. или 60,4 % от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2018 года. Расходы по ведомству 906 в сравнении с аналогичным периодом 2017 года увеличились на 2865,1 тыс. рублей или 2,2 %.

- Администрация МО Красноуфимский округ в сумме 54 404,60 тыс. рублей или 25,2 от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2018 года. Расходы по ведомству 901 в сравнении с аналогичным периодом 2017 года увеличились на 839,3 тыс. рублей или 1,6 %.

- Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ в сумме 28 401,50 тыс. рублей или 19,3 % от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2018года. Расходы по ведомству 908 в сравнении с аналогичным периодом 2017 года увеличились на 3536,8 тыс. рублей или 14,2 %.

Среднесписочная численность муниципальных служащих МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2018 года составила 94 человек. *В сравнении с аналогичным периодом 2017 года увеличение составило*  *4 человека.* Фактические затраты на их денежное содержание (заработную плату) за отчетный период составили 7358,8 тыс. рублей. *В сравнении с аналогичным периодом 2017 года увеличение составило 701,4 тыс. рублей или 10,5 %.*

Среднесписочная численность работников муниципальных учреждений МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2018 года составила 1693 человека. Фактические затраты на их денежное содержание (заработную плату) за отчетный период составили 114 997,6 тыс. рублей. *В сравнении с аналогичным периодом 2017 года увеличение составило 6603,7 тыс. рублей или 6 %.*

**Исполнение средств резервного фонда**

Решением Думы МО Красноуфимский округ от 14.12.2017 года № 26 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» (в редакции от 21.02.2018 №38) размер резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ утверждён в сумме 180,0 тыс. рублей. Бюджетные средства из резервного фонда по состоянию на 01.04.2018 года использовались в сумме 10 тыс. рублей на основании 3 распоряжений Администрации МО Красноуфимский округ.

**Исполнение программной части бюджета МО Красноуфимский округ**

В 2018 году в МО Красноуфимский округ действует 13 муниципальных программ. За 1 квартал 2018 года расходы составили в сумме 213 687,9 тыс. рублей или 18,6 % к уточненным годовым бюджетным назначениям (1 147 266,2 тыс. рублей).

Анализ исполнения плановых назначений бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ по муниципальным программам за 1 квартал 2018 года представлен в таблице 5.

Таблица №5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Наименование муниципальной программы (подпрограммы) | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 21.02.2018 №38 | Исполнение за 1 квартал 2018 года | |
|  |  | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 6 055,60 | 608,60 | 10,1 |
| 2 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие системы образования в муниципальном образовании Красноуфимский округ до 2020 года" | 681 940,30 | 130 679,20 | 19,2 |
| 3 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 146 801,90 | 28 382,90 | 19,3 |
| 4 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Градостроительное планирование территорий МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 6 660,00 | 0,00 | 0,0 |
| 5 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие физической культуры, спорта, здорового образа жизни населения и молодежной политики МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 3 449,20 | 612,70 | 17,8 |
| 6 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства, хозяйствующих субъектов сфере АПК, коллективного садоводства в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 299,7 | 0 | 0,0 |
| 7 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Обеспечение безопасности на территории МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 13 847,90 | 1 401,70 | 10,1 |
| 8 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Совершенствование муниципального управления в МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 73 958,40 | 12 582,00 | 17,0 |
| 9 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства, повышение энергетической эффективности в МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 186 798,20 | 34 192,50 | 18,3 |
| 10 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Управление муниципальными финансами МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 7 272,90 | 1 332,50 | 18,3 |
| 11 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования Красноуфимский округ до 2020 года" | 18 724,10 | 3 515,80 | 18,8 |
| 12 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Социальная поддержка и благополучие населения МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 459 | 62 | 13,5 |
| 13 | Муниципальная программ МО Красноуфимский округ "Формирование современной городской среды на территории МО Красноуфимский округ на 2017-2022 годы" | 999 | 318 | 31,8 |
|  | **Итого по программам** | **1 147 266,20** | **213 687,90** | **18,6** |

Наибольший процент исполнения составил по Муниципальным программам МО Красноуфимский округ:

- «Формирование современной городской среды на территории МО Красноуфимский округ на 2017-2022 годы» исполнение составило 318 тыс. рублей или 31,8% к уточненным годовым бюджетным назначениям.

- «Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2020 года» расходы исполнены в сумме 28 382,9 тыс. рублей или 19,3% к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2017 года увеличение расходов составило в сумме 3 520,8 тыс. рублей или 14,2 % (24 862,1 тыс. руб.).

- «Развитие системы образования в муниципальном образовании Красноуфимский округ до 2020 года» расходы исполнены в сумме 130 679,2 тыс. рублей или 19,2 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2017 года увеличение расходов составило в сумме 2880,1 тыс. рублей или 2,3 % (127 799,1 тыс. руб.).

- «Устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования Красноуфимский округ до 2020 года» расходы исполнены в сумме 3 515,8 тыс. рублей или 18,8 % к уточненным годовым бюджетным назначениям.

**Источники финансирования дефицита**

За 1 квартал 2018 года исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета составило с профицитом в объеме 15 503,8 тыс. рублей что соответствует показателям раздела 3 «Поступления и выбытия источников финансирования бюджета» формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01 апреля 2018 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Погашение бюджетного кредита перед вышестоящим бюджетом в 1 квартале 2018 года не производилось. Задолженность на 01.04.2018 года составляет 801 ,1 тыс. рублей.

Исполнение муниципальных гарантий в 1 квартале 2018 года составило в сумме 4 000 тыс. рублей или 13,3 % от утвержденных назначений (30 000 тыс. руб.), что соответствует показателям раздела 3 «Поступления и выбытия источников финансирования бюджета» формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01 апреля 2018 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Расходы произведены:

- 01.03.2018 года на оплату ГУП СО «Упрвление снабжением и сбыта Свердловской области» в сумме 4 000 тыс. рублей или 13,3 % от предусмотренных в бюджете МО Красноуфимский округ средств по программе муниципальных гарантий МО Красноуфимский округ на 2018 год для расчета за поставку каменного угля на отопительный сезон 2018-2019 г. за Муниципальное унитарное предприятие «Энергосервис» МО Красноуфимский район, на основании постановления Администрации МО Красноуфимский округ от 01.02.2018 №68 «О предоставлении муниципальной гарантии МУП «Энергосервис» МО Красноуфимский округ».

Муниципальный основной внутренний долг по состоянию на 01.04.2018 года составил 26 801,1 тыс. рублей, из них: основной долг по муниципальным гарантиям 26 000 тыс. рублей, задолженность по бюджетным кредитам 801,1 тыс. рублей, что соответствует данным муниципальной долговой книги.

Задолженность МУП «Энергосервис» перед бюджетом МО Красноуфимский округ на 01.04.2018 года составила в сумме 129 142,5 тыс. рублей

В 1 квартале 2018 года денежные средства от МУП «Энергосервис» не поступали.

Просроченная кредиторская задолженность по получателям бюджетных средств на 01.04.2018 года составила в сумме 1 309,4 тыс. рублей, в том числе по коммунальным услугам 317,2 тыс. рублей.

Остатки средств бюджета на 01.04.2018 года составили в сумме 44 939,5 тыс. рублей из них:

-межбюджетные трансферты из федерального бюджета 2 062,1 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты из областного бюджета 33 265,4 тыс. рублей.

Председатель Ревизионной комиссии

МО Красноуфимский округ И.Г. Тебнева