**Информация**

**Ревизионной комиссии Муниципального образования   
Красноуфимский округ о ходе исполнения бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ за 1 квартал 2019 года.**

07.05.2019 года. г. Красноуфимск

В соответствии с требованиями пункта 9 статьи 8 Положения о Ревизионной комиссии Муниципального образования Красноуфимский округ, утвержденного решением Думы Муниципального образования Красноуфимский округ от 25.09.2014 №250, Ревизионной комиссией Муниципального образования Красноуфимский округ подготовлена информация о ходе исполнения бюджета МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2019 года.

В отчётном периоде бюджет Муниципального образования Красноуфимский округ (далее - МО Красноуфимский округ) исполнялся в соответствии с решением Думы МО Красноуфимский округ от 19.12.2018 года № 107«О бюджете МО Красноуфимский округ на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов» (с изменениями).

При подготовке информации изучены следующие материалы:

- Постановление Администрации МО Красноуфимский округ от 29.04.2019 №269 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2019 года» (далее Постановление Администрации МО Красноуфимский округ от 29.04.2019 №269), поступившее в Ревизионную комиссию МО Красноуфимский округ 30.04.2019 года;

- Отчёт по поступлениям и выбытиям (форма 0503151) на 01 апреля 2019 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области;

- Решение Думы МО Красноуфимский округ от 19.12.2018 года № 107 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» (в редакции от 28.03.2019 № 124);

- показатели сводной бюджетной росписи МО Красноуфимский округ, утвержденные приказом финансового отдела Администрации МО Красноуфимский округ от 28.03.2019 №15;

- Отчет об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ на   
01.04. 2019 года, в состав которого входит:

- Отчет об исполнении бюджета на 01.04.2019 года (форма по ОКУД 0503117);

- Информация об использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета муниципальными образованиями на 01 апреля 2019 года;

- Сводная таблица Муниципального долга на 01.04.2019 года;

- Отчет об использования средств резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ на 01.04.2019 года;

- Показатели информационного ресурса «Расчёты с бюджетом»(недоимка) на 01.04.2019 года;

- Справка по консолидируемым бюджетам (форма по ОКУД 0503125) на 01.04.2019 года;

- Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации на 01.04.2019 года;

- Отчет о результатах работы, специалистов финансового контроля финансового отдела администрации МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2019 года, с пояснительной запиской.

По итогам исполнения местного бюджета в отчётном периоде сложился профицит в объёме 65 826,1 тыс. рублей, который обусловлен превышением доходов (291 788,9 тыс. рублей) над расходами (225 962,8 тыс. рублей).

**Доходы**

Доходы местного бюджета за 1 квартал 2019 года составили в сумме 291 788,9 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом 2018 года увеличение составило в сумме 60 026,7 тыс.рублей рублей или 25,9% (231 762,2 тыс. рублей).

За отчётный период в решение Думы МО Красноуфимский округ от 19.12.2018 года № 107 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов» изменения вносились два раза (28.02.2019 №115, 28.03.2019 №124).

В своде доходов местного бюджета изменения коснулись безвозмездных поступлений, которые увеличились на 67 732 тыс. рублей от утвержденных прогнозных объёмов (в редакции от 28.03.2019 года) на основании:

* Постановления Правительства Свердловской области от 29.01.2019 №54-ПП «Об утверждении распределения субсидий и иного межбюджетного трансферта 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 2019 году и на плановый период 2020 и 2021 годов" на 2019 год в сумме 3266,7 тыс. рублей, в том числе:

- на разработку документации по планировке территории в сумме 1400 тыс. рублей;

- на проведение работ по описанию местоположения границ территориальных зон и населенных пунктов, расположенных на территории Свердловской области, внесение в Единый государственный реестр недвижимости сведений о границах территориальных зон и населенных пунктов, расположенных на территории Свердловской области, выполнение комплексных кадастровых работ в сумме 1866,7 тыс. рублей.

* Постановления Правительства Свердловской области от 05.02.2019 N 67-ПП «Об утверждении распределения 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 Свердловской области от 6 декабря 2018 года N 144-ОЗ "Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов", на 2019 год» на сумму 12,6 тыс. рублей.
* Постановления Правительства Свердловской области от 05.02.2019 N 77-ПП «Об утверждении распределения иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных районов (городских округов) на обеспечение меры социальной поддержки по бесплатному получению художественного образования в муниципальных организациях (учреждениях) дополнительного образования, в том числе в домах детского творчества, школах искусств, детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, и иным категориям несовершеннолетних граждан, нуждающихся в социальной поддержке, между муниципальными районами (городскими округами), расположенными на территории Свердловской области, в 2019 году» в сумме 1101 ,6 тыс. рублей.
* Постановления Правительства Свердловской области от 24.01.2019 №28-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, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, расположенными на территории Свердловской области, в 2019 году» в сумме 27 тыс. рублей на проезд детей сирот.
* Постановления Правительства Свердловской области от 22.02.2019 №112-ПП «Об утверждении распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам, предоставление которых предусмотрено государственной программой Свердловской области «Формирование современной городской среды на территории Свердловской области на 2018–2022 годы», между муниципальными образованиями, расположенными на территории Свердловской области, в 2019 году на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды» в сумме 18 637,5 тыс. рублей.
* Постановления Правительства Свердловской области от 21.02.2019 № 113-ПП «О распределении субсидий и иных межбюджетных трансфертов 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 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов» в сумме 22 860 тыс. рублей на реализацию муниципальных программ по энергосбережению и повышению энергетической эффективности в 2019 году.
* Постановления Правительства Свердловской области от 07.03.2019 №141-ПП "О внесении изменений в Постановление Правительства Свердловской области от 06.12.2018 N 866-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 2019 году» в сумме 3926,684 тыс. рублей, в том числе:

- на капитальный ремонт, приведение в соответствие требованиям пожарной безопасности и санитарного законодательства зданий и сооружений муниципальных загородных оздоровительных лагерей в сумме 1 993,7 тыс. рублей;

- на обновление материально- технической базы для формирования у обучающихся современных технологий и гуманитарных навыков (за счет средств субсидий, полученной из федерального бюджета, и средств областного бюджета.) в сумме 1593,417 тыс. рублей из федерального бюджета и 339,567 тыс. рублей из областного бюджета.

* Постановления Правительства Свердловской области от 07.03.2019 N 150-ПП «Об утверждении распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам между муниципальными образованиями, расположенными на территории Свердловской области, в 2019-2021 годах на осуществление капитального ремонта гидротехнических сооружений, находящихся в собственности муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области:

- из областного бюджета в 2019 году в сумме 18 000 тыс. рублей, в том числе 12 060 тыс. рублей за счёт субсидий из федерального бюджета в 2019 году.

Объём поступлений за отчётный период составил 22,6% от объёма доходов предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 19.12.2018 года №107 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов» (с изменениями). В аналогичном периоде 2018 года данный показатель составлял 20,5 %.

Показатели поступления доходов в бюджет МО Красноуфимский округ, исполнение бюджетных назначений, установленных решением Думы МО Красноуфимский округ от 19.12.2018 года № 107 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов» (с изменениями) в сравнении с аналогичными показателями за 1 квартал 2018 года представлены в таблицах №1 и №2.

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование поступлений | 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 14.12.2017 №26 на 2018 год( с изменениями) | Думы от 19.12.2018 №107 на 2019 год (с изменениями) | Поступило доходов за 1 квартал 2019 г | Исполнение к решению Думы от 19.12.2018 №107 на 2019 год (с изменениями) | Отклонение поступления доходов 2019 г. к 2018 г. |
|  | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| собственные доходы | 95 655,0 | 20 426,0 | 21,3 | 240 383,0 | 53 666,2 | 22,3% | 33 240,2 |
| безвозмездные поступления | 1 036 837,6 | 211 336,2 | 20,1 | 1 052 691,4 | 238 122,7 | 22,6% | 26 786,5 |
| **итого доходов** | **1 132 492,6** | **231 762,2** | **20,5** | **1 293 074,4** | **291 788,9** | 22,6% | 60 026,7 |

Общий объем исполнения собственных доходов бюджета МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2019 года составил 53 666,2 тыс. рублей или 22,3 % от утвержденных прогнозных объёмов собственных доходов. В структуре доходов данные поступления составили 18,4%.

Общий объем исполнения безвозмездных поступлений за 1 квартал 2019 года составил 238 122,7 тыс. рублей или 22,6% от утвержденных прогнозных объёмов безвозмездных поступлений.

Исполнение доходов в сумме 291 788,9 тыс. рублей или 22,6 % от утвержденных прогнозных объёмов поступлений соответствует Отчету по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) на 01 апреля 2019 года, представленному Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет составил 4 356 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета МО Красноуфимский округ утверждена в размере 1 293 074,4 тыс. рублей, из них: собственные доходы 240 383 тыс. рублей и безвозмездные поступления в сумме 1 052 691,4 тыс. рублей.

Показатель «Утверждённые бюджетные назначения - итого доходов» приложения №1 к постановлению Администрации МО Красноуфимский округ от 29.04.2019 №269 соответствует показателю приложения 1 «Свод доходов бюджета МО Красноуфимский округ на 2019 год» решения Думы МО Красноуфимский округ от 19.12.2018 года № 107 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов» (в редакции от 28.03.2019 №124).

Показатели «Исполнено» Приложения №1 к постановлению Администрации МО Красноуфимский округ от 29.04.2019 №269 соответствуют показателям раздела 1 «Поступления» формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01 апреля 2019 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 | |
| 2018г. | 2019г. | 2018г. | 2019г. | за 1 квартал 2018 год | за 1 квартал 2019 год |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % | % |
| Налог на доходы с физических лиц | 20 574,00 | 136 809,00 | 4 085,50 | 30 835,80 | 19,9 | 22,5 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 19 800,00 | 48 700,00 | 5 011,80 | 12 717,60 | 25,3 | 26,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. | 1 500,00 | 2 854,00 | 206,8 | 990,3 | 13,8 | 34,7 |
| ЕНВД | 3 244,00 | 3 097,00 | 762 | 712 | 23,5 | 23,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 135,00 | 675,00 | 207,7 | 270,1 | 18,3 | 40,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 152 | 149 | 36,5 | 224,9 | 24 | свыше 100 |
| Налог на имущество с физических лиц | 5 668,00 | 7 302,00 | 459,8 | 561 | 8,1 | 7,7 |
| Земельный налог | 11 236,00 | 12 823,00 | 3 520,20 | 2 191,20 | 31,3 | 17,1 |
| Государственная пошлина | 0 | 0 | 0 | 1,00 | 0 | 0 |
| ***Итого налоговых доходов*** | **63 309,00** | **212 409,00** | **14 290,40** | **48 503,90** | **22,6** | **22,8** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 10 095,00 | 10 286,00 | 2 043,00 | 1 816,60 | 20,2 | 17,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 74 | 150 | 103,6 | 10,3 | Свыше 100 | 6,9 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 15 907,00 | 15 920,00 | 3 217,00 | 3 048,70 | 20,2 | 19,2 |
| Доходы от продажи матер. и нематериальных активов | 6 060,00 | 1 420,00 | 725,8 | 115,5 | 12 | 8,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 210 | 198 | 26,3 | 163,9 | 12,5 | 82,8 |
| Прочие неналоговые поступления | 0 | 0 | 19,9 | 7,3 | 0 | 0 |
| ***Итого неналоговых доходов*** | ***32 346,00*** | ***27 974,00*** | ***6 135,60*** | ***5 162,30*** | ***19*** | ***18,5*** |
| ***итого собственные доходы*** | ***95 655,00*** | ***240 383,00*** | ***20 426,00*** | ***53 666,20*** | ***21,3*** | ***22,3*** |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***1036837,6*** | ***1052691,4*** | ***211 336,20*** | ***238 122,70*** | ***20,1*** | ***22,6*** |
| **Доходы бюджета всего** | **1 132492,60** | **1 293074,40** | **231 762,31** | **291 788,90** | **20,5** | **22,6** |

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

**Налоговые доходы.**

Налоговые поступления в 1 квартале 2019 года составили в сумме   
48 503,9 тыс. рублей или 22,8 % от утверждённых прогнозных назначений.

Показатель исполнения налоговых поступлений имеет положительную динамику, увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 34 213,5 тыс. рублей (14 290,4 тыс. руб.).

В структуре собственных доходов налоговые поступления составили 90,4 %.

Основными источником формирования доходной части местного бюджета являются:

- налог на доходы физических лиц;

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

- земельный налог.

Ниже приведен анализ отклонений поступлений источников налоговых доходов местного бюджета в отчетном периоде к аналогичному периоду 2018 года.

*Налог на доходы с физических лиц*.

Поступления по налогу на доходы физических лиц составили 30 835,8 тыс. рублей. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 26 750,3 тыс. рублей (4 085,5тыс. руб.). Показатель исполнения по данному налогу составил 22,5% от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 19.12.2018 года № 107 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов» (в редакции от 28.03.2019 №124).

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции).*

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ составило в сумме 12 717,6 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 7 705,8 тыс. рублей (5 011,8 тыс. руб.). Показатель исполнения по данному налогу составил 26,1% от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 19.12.2018 года № 107 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов» (в редакции от 28.03.2019 №124).

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

Поступления по налогу, взимаемому, в связи с применением упрощенной системы налогообложения составили 990,3 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу составил 34,7 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 19.12.2018 года № 107 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов» (в редакции от 28.03.2019 №124).

Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 783,5 тыс. рублей (206,8 тыс. руб.).

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

Поступления по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности составили 712,0 тыс. рублей или 23 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 19.12.2018 года № 107 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов» (в редакции от 28.03.2019 №124).

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 50,0 тыс. рублей (762 тыс. руб.).

*Единый сельскохозяйственный налог.*

Поступления по Единому сельскохозяйственному налогу составили 270,1 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило 40% от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 19.12.2018 года № 107 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов» (в редакции от 28.03.2019 №124).

Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 62,4 тыс. рублей (207,7 тыс. руб.).

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

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, составили 224,9 тыс. рублей.

Исполнение по данному налогу составило свыше 100% от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 19.12.2018 года № 107 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов» (в редакции от 28.03.2019 №124).

Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 188,4 тыс. рублей (36,5 тыс. руб.).

*Налог на имущество с физических лиц.*

Поступления по налогу на имущество с физических лиц составили 561 тыс. рублей.

Исполнение по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 101,2 тыс. рублей (459,8тыс. руб.).

Показатель исполнения по данному налогу 7,7 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 19.12.2018 года № 107 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов» (в редакции от 28.03.2019 №124).

*Земельный налог.*

Поступления по земельному налогу составили 2191,2 тыс. рублей или 17,1 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 19.12.2018 года № 107 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов» (в редакции от 28.03.2019 №124).

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 1 329 тыс. рублей (3 520,2 тыс. руб.).

*Государственная пошлина.*

Поступления по государственной пошлине составили в сумме 1 тыс. рублей.

Прогнозные назначения решением Думы МО Красноуфимский округ от 19.12.2018 года № 107 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов» по государственной пошлине не предусмотрены (в редакции от 28.03.2019 №124).

**Неналоговые доходы.**

Неналоговые поступления в 1 квартале 2019 года составили в сумме 5 162,3 тыс. рублей или 18,5 % от утверждённых прогнозных назначений. Показатель исполнения неналоговых поступлений имеет отрицательную динамику. Объём поступлений в сравнении с аналогичным периодом 2018 года уменьшился на 973,3 тыс. рублей (6135,6 тыс. руб.). В структуре собственных доходов неналоговые поступления составили   
9,6 %.

Ниже приведен анализ отклонений поступлений источников неналоговых доходов местного бюджета в отчетном периоде к аналогичному периоду 2018 года.

*Доходы от использования имущества.*

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 1 816,6 тыс. рублей, что на 226,4 тыс. рублей меньше в сравнении с аналогичным периодом 2018 года (2 043,0 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному налогу составил 17,7 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 19.12.2018 года № 107 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов» (в редакции от 28.03.2019 №124).

В аналогичном периоде прошлого года исполнение по данному доходу составляло 20,2 %.

*Платежи при пользовании природными ресурсами.*

Поступления платежей при пользовании природными ресурсами составили 10,3 тыс. рублей, что на 93,3 тыс. рублей меньше в сравнении с аналогичным периодом 2018 года (103,6 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному налогу составил 6,9 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 19.12.2018 года № 107 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов» (в редакции от 28.03.2019 №124).

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

Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составило 3048,7 тыс. рублей, что на 168,3 тыс. рублей меньше в сравнении с аналогичным периодом 2018 года (3217,0 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному налогу составил 19,2 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 19.12.2018 года № 107 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов» (в редакции от 28.03.2019 №124).

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.*

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов составили 115,5 тыс. рублей, что меньше объёма поступлений за аналогичный период прошлого года на 610,3 тыс. рублей (725,8 тыс. рублей).

Показатель исполнения по данному налогу составил 8,1 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 19.12.2018 года № 107 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов» (в редакции от 28.03.2019 №124).

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба*

Поступление штрафов, санкции, возмещение ущерба составило 163,9 тыс. рублей, что больше объёма поступлений за аналогичный период 2018 года на 137,6 тыс. рублей (26,3 тыс. рублей).

Показатель исполнения по данному доходу составил 82,8% от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 19.12.2018 года № 107 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов» (в редакции от 28.03.2019 №124).

*Прочие неналоговые поступления*

Поступление прочих неналоговых доходов составило в сумме 7,3 тыс. рублей, что меньше объёма поступлений за аналогичный период 2018 года на 12,6 тыс. рублей (19,9 тыс. рублей).

**Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления в 1 квартале 2019 года составили в сумме 238 122,7 тыс. рублей или 22,6 % от утверждённых прогнозных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2018 года увеличение составило в сумме 26 786,5 тыс. рублей. В структуре доходов данные поступления составили 81,6 %.

Недоимка по платежам в местный бюджет по состоянию на 01.04.2019 года составила 16 606,4 тыс. рублей, в том числе:

- Налог на доходы физических лиц – 5 279,3 тыс. рублей;

- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 1 156,7 тыс. рублей;

- Единый налог на вмененный доход – 385,6 тыс. рублей;

- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 9,9 тыс. рублей;

- Налог на имущество физических лиц – 3 319,3 тыс. рублей;

- Земельный налог – 6 455,6 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом 2018 года недоимка увеличилась на 5 577,0 тыс. рублей (11 029,4 тыс. рублей) или на 50,6 %.

В сравнении с показателями на 01.01.2019 года недоимка увеличилась на 1 933,7 тыс. рублей (14 673,1 тыс. рублей).

**Расходы**

Расходы бюджета МО Красноуфимский округ в 1 квартале 2019 года составили 225 962,8 тыс. рублей, что на 9 704,4 тыс. рублей или 4,5 % больше при сравнении с аналогичным периодом 2018 года (216 258,4 тыс. рублей).

Объем расходов за 1 квартал 2019 года составил 17,1 % от утвержденных бюджетных назначений решения Думы МО Красноуфимский округ от 19.12.2018 года № 107 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов» (в редакции от 28.03.2019 №124).

За аналогичный период 2018 года данный показатель составлял 18,6%.

Показатели «Назначено – всего расходов» Приложения №2 и №3 к Постановлению Администрации МО Красноуфимский округ от 29.04.2019 №269 соответствуют показателям Приложения №3 «Свод расходов бюджета МО Красноуфимский округ по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов на 2019 год» и Приложения №5 «Ведомственная структура расходов бюджета МО Красноуфимский округ на 2019 год» решения Думы МО Красноуфимский округ от 19.12.2018 года № 107 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов» (в редакции от 28.03.2019 №124).

Исполнение расходов в сумме 225 962,8 тыс. рублей, соответствует отчету по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) на 01 апреля 2019 года, представленному Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Анализ исполнения плановых назначений бюджета МО Красноуфимский округ по расходам в разрезе разделов классификации расходов бюджета за 1 квартал 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года представлен в таблице №3.

Таблица №3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код раздела | Наименование раздела | 2018год | | | 2019год | | | Отклонение показателя исполнено за 1 кв.2019г. к 1 кв.2018 года |
|
| 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 14.12.2017 №26 на 2018 год( с изменениями) | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 19.12.2018 №107 (с измен) | Исполнение за 1 квартал 2019 года | Исполнение к решению Думы от 19.12.2018 №107 ( с измен.) |
|
|
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 94 634,00 | 15 932,60 | 16,8 | 119 231,80 | 17 593,00 | 14,8 | 1 660,40 |
| 0200 | Национальная оборона | 1 346,10 | 204,8 | 15,2 | 1 477,50 | 225,6 | 15,3 | 20,80 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительные деятельность | 7 453,20 | 741,4 | 9,9 | 14 073,80 | 1061,7 | 7,5 | 320,30 |
| 0400 | Национальная экономика | 43 802,90 | 2 621,80 | 6 | 86 989,50 | 4 464,60 | 5,1 | 1 842,80 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 66 535,10 | 7 356,90 | 11,1 | 106 134,80 | 3 770,10 | 3,6 | -3 586,80 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 692,9 | 7 | 1 | 1993 | 5,7 | 0,3 | -1,30 |
| 0700 | Образование | 697 031,10 | 133 572,40 | 19,2 | 735 188,00 | 139 065,30 | 18,9 | 5 492,90 |
| 0800 | Культура, кинематография | 133 264,40 | 25 739,50 | 19,3 | 133 285 | 27 669,00 | 20,8 | 1 929,50 |
| 1000 | Социальная политика | 115 547,50 | 29 615,90 | 25,6 | 117 154,00 | 31 801,70 | 27,1 | 2 185,80 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 1 502,10 | 362,9 | 24,2 | 1 475,00 | 263,5 | 17,9 | -99,40 |
| 1200 | Другие вопросы в области средств массовой информации | 996,7 | 103 | 10,3 | 605,3 | 42,5 | 7,0 | -60,50 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 2 | 0,2 | 10 | 1 | 0,1 | 10,0 | -0,10 |
|  | **ИТОГО:** | **1 162 808,00** | **216 258,40** | **18,6** | **1 317 608,20** | **225 962,80** | **17,1** | **9 704,40** |

В результате анализа установлено, что по сравнению с аналогичным периодом 2018 года общий процент выполнения к годовым бюджетным назначениям уменьшился с 18,6 % до 17,1 %.

Наиболее высокий удельный вес расходов в отчетном периоде 2019 года приходится на разделы:

- 0700 «Образование» – 61,6 %, от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2019 года. Расходы по разделу 0700 «Образование» в сравнении с аналогичным периодом 2018 года увеличились на 5 492,9 тыс. рублей или 4,1 %;

- 1000 «Социальная политика» – 14,1%; от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2019 года. Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» в сравнении с аналогичным периодом 2017 года уменьшились на 2 185,8 тыс. рублей или 7,4 %;

- 0800 «Культура, кинематография» – 12,2%. от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2018 года. Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография» в сравнении с аналогичным периодом 2018 года увеличились на 1 929,5 тыс. рублей или 7,5 %;

- 0100 «Общегосударственные вопросы» – 7,8 % от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2019 года. Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в сравнении с аналогичным периодом 2018 года увеличились на 1 660,4 тыс. рублей или 10,4 %.

Анализ исполнения плановых назначений бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ по расходам в разрезе ведомственной структуре расходов в сравнении с аналогичным периодом 2018 года представлен в таблице №4.

Таблица №4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ведомства | Наименование главного распорядителя бюджетных средств | 2018 год | | | 2019 год | | |
| Решение Думы МО Красноуфимский округ от 14.12.2017 №26(с измен) | Исполнение за 1 квартал 2018 года | Исполнение к решению Думы от14.12.2017 №26(с измен) | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 19.12.2018 №107  (с измен) | Исполнение за 1 квартал 2019 года | Исполнение к решению Думы от 19.12.2018 №107  (с измен) |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 901 | Администрация МО Красноуфимский округ | 315 131,1 | 54 404,6 | 17,3 | 424 414,1 | 56 474,1 | 13,3 |
| 902 | КУИ МО Красноуфимский округ | 6 425,2 | 660,1 | 10,3 | 13 178,7 | 826,4 | 6,3 |
| 906 | МОУО МО Красноуфимский округ | 681 979,6 | 130 686,4 | 19,2 | 716 368,7 | 136 125,2 | 19,0 |
| 908 | Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ | 146 903,3 | 28 401,5 | 19,3 | 150 427,8 | 30 438,3 | 20,2 |
| 912 | Дума МО Красноуфимский округ | 2 847,1 | 401,1 | 14,1 | 2 947,9 | 375,5 | 12,7 |
| 913 | Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ | 2 055,8 | 356,1 | 17,3 | 2 380,8 | 408,7 | 17,2 |
| 919 | Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ | 7 465,9 | 1 348,6 | 18,1 | 7 890,2 | 1 314,6 | 16,7 |
| **Итого** | | **1 162 808,0** | **216 258,4** | **18,6** | **1 317 608,2** | **225 962,8** | **17,1** |

Наибольший объем финансирования составляет по главным распорядителям бюджетных средств:

- МОУО МО Красноуфимский округ в сумме 136 125,2 тыс. руб. или 60,2 % от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2019 года. Расходы по ведомству 906 в сравнении с аналогичным периодом 2018 года увеличились на 5 438,8 тыс. рублей или 4,2 %.

- Администрация МО Красноуфимский округ в сумме 56 474,1 тыс. рублей или 25 % от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2019 года. Расходы по ведомству 901 в сравнении с аналогичным периодом 2018 года увеличились на 2 069,5 тыс. рублей или 3,8 %.

- Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ в сумме 30 438,3 тыс. рублей или 13,5 % от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2019 года. Расходы по ведомству 908 в сравнении с аналогичным периодом 2018 года увеличились на 2 036,8 тыс. рублей или 7,2 %.

Среднесписочная численность муниципальных служащих МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2019 года составила 92 человека.В сравнении с аналогичным периодом 2018 года уменьшение составило 2 человека*.* Фактические затраты на денежное содержание за отчетный период составили 8833,0 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2018 года увеличение составило 1474,2 тыс. рублей или 20 %.

Среднесписочная численность работников муниципальных учреждений МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2019 года составила 1681 человек.

В сравнении с аналогичным периодом 2018 года уменьшение составило на 12 человек.Фактические затраты на их денежное содержание за отчетный период в текстовой части постановления Администрации МО Красноуфимский округ от 29.04.2019 №269 указаны в сумме 108 059 тыс. рублей, *что ниже кассовых расходов на их денежное содержание за отчетный период на 15349,3 тыс. рублей (123408,4 тыс. руб.).*

Фактические затраты на их денежное содержание за отчетный период в текстовой части постановления Администрации МО Красноуфимский округ от 29.04.2019 №269 необходимо указать в сумме 124 240 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2018 года увеличение составило в сумме 9242,4 тыс. рублей или 8,0 % (114 997,6 тыс. руб.).

**Исполнение средств резервного фонда**

Решением Думы МО Красноуфимский округ от 19.12.2018 года № 107 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов» (в редакции от 28.03.2019 №124) размер резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ утверждён в сумме 190,0 тыс. рублей. Бюджетные средства из резервного фонда по состоянию на 01.04.2019 года использовались в сумме 9,7 тыс. рублей на основании 3 распоряжений Администрации МО Красноуфимский округ.

**Исполнение программной части бюджета МО Красноуфимский округ**

В 2019 году в МО Красноуфимский округ действует 14 муниципальных программ. За 1 квартал 2019 года расходы составили в сумме 223 309,9 тыс. рублей или 17,2 % к уточненным годовым бюджетным назначениям (1 296 265,8 тыс. рублей).

Анализ исполнения плановых назначений бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ по муниципальным программам за 1 квартал 2019 года представлен в таблице 5.

Таблица №5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Наименование муниципальной программы (подпрограммы) | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 19.12.2018 №107 (в ред от 28.03.2019) | Исполнение за 1 квартал 2019 года | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 12 779,40 | 772,2 | 6,0% |
| 2 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие системы образования в муниципальном образовании Красноуфимский округ до 2020 года" | 716 327,30 | 136 117,60 | 19,0% |
| 3 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 150 316,50 | 30 419,00 | 20,2% |
| 4 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Градостроительное планирование территорий МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 7 160,70 | 0 | 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" | 1 475,00 | 263,5 | 17,9% |
| 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" | 415 | 0 | 0,0% |
| 7 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Обеспечение безопасности на территории МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 32 980,60 | 742,90 | 2,3% |
| 8 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Совершенствование муниципального управления в МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 84 863,70 | 13 993,30 | 16,5% |
| 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" | 255 307,40 | 39 077,30 | 15,3% |
| 10 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Управление муниципальными финансами МО Красноуфимский округ до 2020 года" | 7 688,10 | 1 287,00 | 16,7% |
| 11 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования Красноуфимский округ до 2020 года" | 4 585,40 | 339,90 | 7,4% |
| 12 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Социальная поддержка и благополучие населения МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 432 | 75,5 | 17,5% |
| 13 | Муниципальная программ МО Красноуфимский округ "Формирование современной городской среды на территории МО Красноуфимский округ на 2017-2022 годы" | 19337,5 | 24 | 0,1% |
| 14 | Муниципальная программа "Реализация молодежной политики и патриотического воспитания граждан в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 2597,2 | 197,7 | 7,6% |
|  | **Итого по программам** | **1 296 265,80** | **223 309,90** | **17,2%** |

Наибольший процент исполнения составил по Муниципальным программам МО Красноуфимский округ:

- «Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2020 года» расходы исполнены в сумме 30 419 тыс. рублей или 20,2% к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2018 года увеличение расходов составило в сумме 2036,1 тыс. рублей или 7,2 % (28 382,9 тыс. руб.).

- «Развитие системы образования в муниципальном образовании Красноуфимский округ до 2020 года» расходы исполнены в сумме 136 117,6 тыс. рублей или 19 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2018 года увеличение расходов составило в сумме 5 438,4 тыс. рублей или 4,2 % (130 679,2 тыс. руб.).

- "Развитие физической культуры, спорта, здорового образа жизни населения и молодежной политики МО Красноуфимский округ до 2020 года" расходы исполнены в сумме 263,5 тыс. рублей или 17,9 % к уточненным годовым бюджетным назначениям.

**Источники финансирования дефицита**

За 1 квартал 2019 года исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета составило с профицитом в объеме 65 826,1 тыс. рублей, что соответствует показателям раздела 3 «Поступления и выбытия источников финансирования бюджета» формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01 апреля 2019 года, представленной Управлением Федерального казначейства по Свердловской области. Погашение бюджетного кредита перед вышестоящим бюджетом в 1квартале 2019 года не производилось. Задолженность на 01.04.2019 года составляет 600 ,8 тыс. рублей.

Исполнение муниципальных гарантий в 1 квартале 2019 года составило в сумме 6 000 тыс. рублей или 20 % 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 2019 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Расходы произведены 27.02.2019 года, платёжным поручением от 27.02.2019 №19 в сумме 3 000 тыс. рублей и 25.03.2019 года платёжным поручением от 25.03.2019 №40 в сумме 3 000 тыс. рублей на оплату ОАО «Управление снабжением и сбыта Свердловской области» на общую сумму 6 000 тыс. рублей или 20 % от предусмотренных в бюджете МО Красноуфимский округ средств по программе муниципальных гарантий МО Красноуфимский округ на 2019 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 01.02.2019 №56 «О предоставлении муниципальной гарантии МУП «Энергосервис» МО Красноуфимский округ».

Муниципальный основной внутренний долг по состоянию на 01.04.2019 года составил 24 600,8 тыс. рублей, из них: основной долг по муниципальным гарантиям 24 000 тыс. рублей, задолженность по бюджетным кредитам 600,8 тыс. рублей, что соответствует данным муниципальной долговой книги.

Задолженность МУП «Энергосервис» перед бюджетом МО Красноуфимский округ на 01.04.2019 года составила в сумме 169 142,5 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2018 года увеличение составило в сумме 40 000 тыс. рублей или 31,0 % (129 142,5 тыс. руб.).

В 1 квартале 2019 года денежные средства от МУП «Энергосервис» не поступали.

Просроченная кредиторская задолженность по получателям бюджетных средств на 01.04.2019 года составляет 17 копеек.

Остатки средств бюджета на 01.04.2019 года составили в сумме 59 826,1 тыс. рублей из них: межбюджетные трансферты в сумме 48575,3 тыс. рублей.

Председатель Ревизионной комиссии

МО Красноуфимский округ И.Г. Тебнева