**Информация**

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

**бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2019 года.**

06.11.2019г. 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 2019 года.

При подготовке информации изучены следующие материалы:

- Постановление Администрации МО Красноуфимский округ от 28.10.2019 года №781 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2019 года»;

- Отчёт по поступлениям и выбытиям (форма 05031151) на 01 октября 2019 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области;

- Решение Думы Муниципального образования Красноуфимский округ от 19.12.2018 №107 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 26.09.2019 № 155);

- показатели сводной бюджетной росписи местного бюджета, утвержденные приказом Финансового отдела администрации МО Красноуфимский округ от 26.09.2019 № 36;

- Отчет об исполнении бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ на 01.10.2019 года, в состав которого входит:

1) Отчет об исполнении бюджета на 01.10.2019 года (форма по ОКУД 0503117);

1. Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъекта Российской Федерации на 01 октября 2019 года (форма по ОКУД 050324);
2. Информация об использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета субъекта Российской Федерации» на 01 октября 2019 года (форма по ОКУД 050324);

4) Сводная таблица Муниципального долга на 01.10.2019 года;

- Отчет об использования средств резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ на 01.10.2019года;

- Отчет о результатах работы, специалистов финансового контроля финансового отдела администрации МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2019 года, с пояснительной запиской.

- Информация о недоимке в бюджет МО Красноуфимский округ на 01.10.2019 год.

В соответствии с пунктом 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 пунктом 2 Постановления Администрации МО Красноуфимский округ от 28.10.2019 года № 781 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2019 года» отчет об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2019 года направлен в Ревизионную комиссию МО Красноуфимский округ 28.10.2019 года.

За 9 месяцев 2019 года бюджет Муниципального образования Красноуфимский округ исполнялся в соответствии с решением Думы Муниципального образования Красноуфимский округ от 19.12.2019 № 107 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (с изменениями).

По результатам исполнения бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ в отчётном периоде сложился профицит в объёме 119 806,9 тыс. рублей, который обусловлен превышением доходов (1007348,7 тыс. рублей) над расходами (887 541,8 тыс. рублей).

 **Доходы**

 Доходы местного бюджета за 9 месяцев 2019 года составили 1007348,7 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом 2018 года увеличение составило в сумме 175 843,9 тыс. рублей или 21,1 % (831 504,8 тыс. рублей).

За отчётный период в решение Думы МО Красноуфимский округ от 19.12.2018 №107 **«**О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - решение о бюджете на 2019 год ) изменения вносились шесть раз.

В своде доходов местного бюджета изменения коснулись:

*- налоговые и неналоговые доходы*, которые увеличились на 1 502,0 тыс. рублей от утвержденных прогнозных объёмов (в редакции от 19.12.2018 года);

- *безвозмездных поступлений*, которые увеличились на 143 872,2 тыс. рублей от утвержденных прогнозных объёмов (в редакции от 19.12.2018 года).

Объём поступлений за отчётный период составил 73,5% от объёма доходов предусмотренных решением о бюджете на 2019 год. В аналогичном периоде 2018 года данный показатель составлял 69,5 %.

 Показатели поступления доходов в бюджет МО Красноуфимский округ, исполнение бюджетных назначений, установленных решением о бюджете на 2019 год в сравнении с аналогичными показателями за 9 месяцев 2018 года, представлены в таблицах №1 и №2.

 Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование поступлений | Объем бюджета по Решению Думы от 14.12.2017 №26 на 2018 год и плановый период 2019 и 2020годов" (в редакции от 30.08.2018 №77) | Поступило доходов за 9 месяцев 2018г. | Исполнение к Решению Думы от 14.12.2017 №26 (с изменениями) | Объем бюджета по Решению Думы от 19.12.2019№107 на 2019 год и плановый период 2020 и 2021годов" ( в редакции от 26.09.2019 №155) | Поступило доходов за 9 месяцев 2019г | Исполнение к Решению Думы от 19.12.2018 №107(сизменениями | Отклонение поступления доходов 2019г к 2018 году |
| тыс. руб. | тыс. руб | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| Налоговые и неналоговые доходы | 95 655,00 | 63 493,80 | 66,4 | 241885,0 | 171240,3 | 70,8 | 107746,5 |
| безвозмездные поступления | 1 101 226,38 | 768 011,0 | 69,7 | 1128831,6 | 836108,4 | 74,1 | 68097,4 |
| **итого доходов** | **1 196 881,38** | **831 504,8** | **69,5** | **1370716.6** | **1007348,7** | **73,5** | **175843,9** |

Общий объем исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2019 года составил 171 240,3 тыс. рублей или 70,8 % от утвержденных прогнозных объёмов собственных доходов. В структуре доходов данные поступления составили 17,0%.

Общий объем исполнения безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2019 года составил 836108,4 тыс. рублей или 74,1 % от утвержденных прогнозных объёмов безвозмездных поступлений.

Исполнение доходов в сумме 1007348,7 тыс. рублей, соответствует Отчету по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) на 01 октября 2019 года, представленному Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Доходная часть бюджета МО Красноуфимский округ утверждена в размере 1 370 716,6 тыс. рублей, из них: налоговые и неналоговые доходы 241885,0 тыс. рублей и безвозмездные поступления в сумме 1 128831,6 тыс. рублей.

Показатель «Утверждённые бюджетные назначения – итого доходов» приложения №1 к постановлению Администрации МО Красноуфимский округ от 28.10.2019 № 781 соответствует показателю приложения 1 «Свод доходов бюджета МО Красноуфимский округ на 2019 год» решения о бюджете на 2019 год (в редакции от 26.09.2019 №155).

Таблица №2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника доходов | Уточненные бюджетные назначения | Исполнение за 9 месяцев | Отклонение2019г к 2018г. | Исполнение к уточненным годовым назначениям | Доля в структуре собствен. доходов |
| 2018г | 2019г | 2018г | 2019г | за 9 месяцев 2018г. | за 9 месяцев 2019г. | 2018г. | 2019г. |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % | % | % | % |
| Налог на доходы с физических лиц  | 20574,0 | 136809,0 | 14550,2 | 98333,6 | 83783,4 | 70,7 | 71,9 | 22,9 | 57,4 |
| Акцизы по подакцизным товара | 19800,0 | 48700,0 | 16722,7 | 39036,5 | 22313,8 | 84,5 | 80,2 | 26,3 | 22,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 1500,0 | 3500,0 | 1189,2 | 3718,3 | 2529,1 | 79,3 | 106,2 | 1,9 | 2,2 |
| ЕНВД | 3 244,00 | 3097,0 | 2 382,30 | 2244,8 | -137,5 | 73,4 | 72,5 | 3,8 | 1,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1135,0 | 675,0 | 622,8 | 314,5 | -308,3 | 54,9 | 46,6 | 1 | 0,2 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 152,0 | 325,0 | 102,3 | 332,9 | 230,6 | 67,3 | 102,4 | 0,2 | 0,2 |
| Налог на имущество с физических лиц | 5 668,0 | 7302,0 | 2692,8 | 3201,4 | 508,6 | 47,5 | 43,8 | 4,2 | 1,9 |
| Земельный налог | 11 236,0 | 12823,0 | 7 249,30 | 6483,1 | -766,2 | 64,5 | 50,6 | 11,4 | 3,8 |
| Госуд. Пошлина | 50,0 | 5,0 | 48,5 | 6,7 | -41,8 | 97 | 134,0 | 0,1 | 0,0 |
| Задолженность по отмененным налогам и сборам и иным обязательным платежам | 0 |   | 3,5 |   | -3,5 | 0 |   | 0 |   |
| ***Итого налоговых доходов*** | **63 359,0** | **213236,0** | **45 563,60** | **153671,8** | **108108,2** | **71,9** | **72,1** | **71,8** | **89,7** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 10 095,0 | 10178,0 | 6 609,10 | 7647,0 | 1037,9 | 65,5 | 75,1 | 10,4 | 4,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 107,0 | 18,0 | 111,5 | 17,6 | -93,9 | 104,2 | 97,8 | 0,2 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 15 461,0 | 15920,0 | 7 981,50 | 8281,8 | 300,3 | 51,6 | 52,0 | 12,5 | 4,8 |
| Доходы от продажи матер.и нематериальных активов | 5 479,6 | 2120,0 | 2075,2 | 1165,6 | -909,6 | 37,9 | 55,0 | 3,3 | 0,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1153,4 | 413,0 | 1140,6 | 456,5 | -684,1 | 98,9 | 110,5 | 1,8 | 0,3 |
| Прочие неналоговые поступления | 0 |   | 12,3 |   | -12,3 | 0 |   | 0 | 0,0 |
| ***Итого неналоговых доходов*** | **32 296,0** | **28649,0** | **17 930,20** | **17568,5** | **-361,7** | **55,5** | **61,3** | **28,2** | **10,3** |
| **Итого собственные доходы** | **95 655,00** | **241885,0** | **63 493,80** | **171240,3** | **107746,5** | **66,4** | **70,8** | **100** | **100,0** |
| Безвозмездные поступления  | 1 101 226,38 | 1128831,6 | 768 011,00 | 836108,4 | 68097,4 | 69,7 | 74,1 | **х** |  |
| **Доходы бюджета всего** | **1 196 881,38** | **1370716,6** | **831 504,80** | **1007348,7** | **175843,9** | **69,5** | **73,5** | **х** |  |

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

**Налоговые доходы.**

Налоговые поступления за 9 месяцев 2019 года составили в сумме 153671,8 тыс. рублей или 72,1 % от утверждённых прогнозных назначений.

Показатель исполнения налоговых поступлений имеет положительную динамику, увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 108108,2 тыс. рублей (45563,6 тыс. руб.).

В структуре собственных доходов налоговые поступления составили 89,7%.

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 физический лиц составили 98333,6 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило 71,9 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2019 год.

Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 83783,4тыс. рублей (14550,2 тыс. руб.).

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции).*

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ составило в сумме 39036,5 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило 80,2 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2019 год.

Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 22 313,8 тыс. рублей (16 722,7тыс. руб.).

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

Поступления по налогу, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения составили 3718,3 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило 106,2 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2019 год.

Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 2529,1 тыс. рублей (1189,2 тыс. руб.).

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

Поступления по Единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности составили в сумме 2244,8 тыс. рублей или 72,5 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2019 год. Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 137,5 тыс. рублей (2382,3 тыс. руб.).

*Единый сельскохозяйственный налог.*

Поступления по Единому сельскохозяйственному налогу составили 314,5 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило 46,6 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2019 год.

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 308,3тыс. рублей (622,8 тыс. руб.).

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

Поступления по налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения составили 332,9 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило 102,4 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2019 год.

Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 230,6 тыс. рублей (102,3 тыс. руб.).

*Налог на имущество с физических лиц.*

Поступления по налогу на имущество с физических лиц составили 3201,4 тыс. рублей, что больше объёма поступлений за аналогичный период прошлого года на 508,6 тыс. рублей (2692,8 тыс. руб.).

Показатель исполнения по данному налогу составил 43,8% от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2019 год.

 *Земельный налог.*

Поступления по земельному налогу составили 6483.1 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило 50,6 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2019 год.

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 766,2 тыс. рублей (7249,3 тыс. руб.).

*Государственная пошлина*

Поступления по государственной пошлине составили 6,7 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило свыше 100 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2019 год.

 Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 41,8 тыс. рублей (48,5 тыс. руб.).

**Неналоговые доходы.**

Неналоговые поступления за 9 месяцев 2019 года составили в сумме 17568,5 тыс. рублей или 61,3 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2019 год.

В структуре собственных доходов неналоговые поступления составили 10,3 %.

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 7647,0 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило 75,1 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2019 год.

 Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 1037,9 тыс. рублей (6609,1 тыс. руб.).

*Платежи при пользовании природными ресурсами*

Поступления платежей при пользовании природных ресурсов составили 17,6 тыс. рублей, что на 93,9 тыс. рублей меньше в сравнении с аналогичным периодом 2018 года (56,9 тыс. руб.). Показатель исполнения по данному налогу составил 104,2% от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2019 год.

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

Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 8281,8 тыс. рублей. Исполнение по данному источнику составило 52,0 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2019 год.

Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 300,3 тыс. рублей (7981,5 тыс. руб.).

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.*

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов составили 1165,6 тыс. рублей. Исполнение по данному источнику составило 55,0 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2019 год.

 Показатель исполнения по данному источнику имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 909,6 тыс. рублей (2075,2 тыс. руб.).

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба*

 Поступление штрафов, санкции, возмещение ущерба составило 456,5 тыс. рублей, что меньше объёма поступлений за аналогичный период прошлого года на 684,1 тыс. рублей (1140,6 тыс. руб.).

Показатель исполнения по данному источнику составил 110,5 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2019 год.

**Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2019 года составили в сумме 836108,4 тыс. рублей или 74,1 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2019 год. В сравнении с аналогичным периодом 2018 года увеличение составило в сумме 68097,4тыс. рублей. В структуре доходов данные поступления составили 83 %.

Недоимка по платежам в местный бюджет по состоянию на 01.10.2019 года составила 9187,7 тыс. рублей, в том числе:

- Налог на доходы физических лиц – 2934,1 тыс. рублей;

- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 353,9 тыс. рублей;

- Единый налог на вмененный доход – 315,4 тыс. рублей;

- Земельный налог –3320,5 тыс. рублей;

- Налог на имущество физических лиц – 2 237,9 тыс. рублей.

- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения -18,3 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом 2018 года недоимка увеличилась на 1019,7 тыс. рублей (8 168,0 тыс. рублей) или на 12,5%.

**Расходы**

 Расходы бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2019 года составили 887541,8 тыс. рублей, что на 107228,1 тыс. рублей или 13,7 % больше, чем за аналогичный период 2018 года (780313,7 тыс. рублей). Объем расходов за период с января по сентябрь составил 64,23 % от утвержденных назначений решения о бюджете на 2019 год (в редакции от 26.09.2019 №155).

 За аналогичный период 2018 года данный показатель составлял 63,58 %.

Показатели «Всего расходов» Приложения №2 и №3 к Постановлению Администрации МО Красноуфимский округ от 28.10.2019 №781 соответствуют показателям Приложения №3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам МО Красноуфимский округ и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2019 год» и Приложения №5 «Ведомственная структура расходов бюджета МО Красноуфимский округ на 2019 год» решения о бюджете на 2019 год и показателю сводной бюджетной росписи местного бюджета, утвержденной приказом финансового отдела Администрации МО Красноуфимский округ 26.09.2019 № 36.

Исполнение расходов в сумме 887541.8 тыс. рублей, соответствует отчету по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) на 01 октября 2019 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 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года представлен в таблице №3

Таблица №3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код раздела | Наименование раздела | 2018г. | 2019г. |
| Объем бюджета по решению Думы от 14.12.2017 №26 на 2018 год и плановый период 2019 и 2020годов" (в редакции от 30.08.2018 №77 | Исполнение за 9 месяцев | Исполнение к Решению Думы от 14.12.2017 №26 (с изменениями)исполнение к Решению Думы от 22.12.2016 №457 (с изменениями) | Объем бюджета по решению Думы от 19.12.2019№107 на 2019 год и плановый период 2020 и 2021годов" ( в редакции от 26.09.2019 №155) | Исполнение за 9 месяцев | Исполнение к Решению Думы от 19.12.2018 №107 (в редакции от 26.09.2019 №155)   |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 110 657,60 | 61 744,30 | 55,8 | 114 780,50 | 76 141,80 | 66,34 |
| 0200 | Национальная оборона | 1 346,10 | 892,80 | 66,32 | 1 477,50 | 946,30 | 64,05 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительные деятельность | 6 924,34 | 3 669,20 | 52,99 | 13 846,80 | 4 822,10 | 34,82 |
| 0400 | Национальная экономика | 47 200,62 | 18 763,50 | 39,75 | 82 563,90 | 40 034,60 | 48,49 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 83 678,44 | 31 517,80 | 37,67 | 147 025,70 | 56 903,00 | 38,70 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 693,00 | 231,80 | 33,45 | 2 014,20 | 506,60 | 25,15 |
| 0700 | Образование | 722 880,40 | 489 416,50 | 67,7 | 764 542,10 | 518 307,70 | 67,79 |
| 0800 | Культура, кинематография | 132 132,20 | 89 394,90 | 67,66 | 133 775,90 | 95 877,80 | 71,67 |
| 1000 | Социальная политика | 119 428,20 | 83 511,60 | 69,93 | 119 503,10 | 92 820,00 | 77,67 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 1 333,00 | 775,60 | 58,18 | 1 253,50 | 776,50 | 61,95 |
| 1200 |  Другие вопросы в области средств массовой информации | 996,70 | 395,20 | 39,65 | 975,30 | 405,00 | 41,52 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 2,00 | 0,50 | 25,0 | 1,00 | 0,40 | 38,52 |
|  | **ИТОГО:** | **1 227 272,60** | **780 313,70** | **63,58** | **1 381 759,40** | **887 541,80** | **64,23** |

 Структура расходов бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ, сложившаяся по итогам исполнения за 9 месяцев 2019 года, подтверждает социальную направленность бюджета МО Красноуфимский округ.

 За отчетный период было направлено на финансирование социальной сферы 79,7 % бюджетных средств от общего объёма исполненных расходов за 9 месяцев 2019 года.

 В результате анализа установлено, что по сравнению с аналогичным периодом 2018 года общий процент выполнения к годовым бюджетным назначениям увеличился с 63,58 % до 64,23 %.

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

- 0700 «Образование» – 56,8 %, от общего объёма исполненных расходов за 9 месяцев 2019 года. Расходы по разделу 0700 «Образование» в сравнении с аналогичным периодом 2018 года увеличились на 28891,2 тыс. рублей или 5,9 % .

- 0800 «Культура, кинематография» – 10,8 % от общего объёма исполненных расходов за 9 месяцев 2019 года. Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография» в сравнении с аналогичным периодом 2018 года увеличились на 6482,9 тыс. рублей или 7,25 %.

- 1000 «Социальная политика» – 10,0 % от общего объёма исполненных расходов за 9 месяцев 2019 года. Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» в сравнении с аналогичным периодом 2018 года увеличились на 9308,4 тыс. рублей или 11,1 %.

- 0100 «Общегосударственные вопросы» – 8,6 % от общего объёма исполненных расходов за 9 месяцев 2019 года. Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в сравнении с аналогичным периодом 2018 года увеличились на 14397,5 тыс. рублей или 23,3 %.

 Приложением № 5 к решению о бюджете на 2019 год 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 2018 года представлен в таблице №4.*

Таблица №4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код ведомства     | Наименование главного распорядителя бюджетных средств | 2018 год | 2019 год |
| Объем бюджета по Решению Думы от 14.12.2017 №26 на 2018 год и плановый период 2019 и 2020годов" (в редакции от 30.08.2018 №77 | Исполнение за 9 месяцев | Исполнен. к Решению Думы от 14.12.2017 №26 (с изменениями)  | Объем бюджета по Решению Думы от 19.12.2019№107 на 2019 год и плановый период 2020 и 2021годов" ( в редакции от 26.09.2019 №155) | Исполнение за 9 месяцев | Исполнение к Решению Думы от 19.12.2018 №107 (в редакции от 26.09.2019 №155)  |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 901 | Администрация МО Красноуфимский округ | 351 791,40 | 191 478,40 | 54,43% | 460146,4 | 255755,8 | 55,58 |
| 902 | КУИ МО Красноуфимский округ | 9 838,80 | 3 976,70 | 40,42% | 12137 | 9959,4 | 82,06 |
| 906 | МОУО МО Красноуфимский округ | 706 225,90 | 478 010,30 | 67,69% | 745589,3 | 504578,8 | 67,68 |
| 908 | Отдел культуры и туризма администрации МО Красноуфимский округ | 147 021,70 | 99 729,90 | 67,83% | 150919,3 | 108595,3 | 71,96 |
| 912 | Дума МО Красноуфимский округ | 2 873,10 | 1 486,60 | 51,74% | 2929,9 | 1613,1 | 55,06 |
| 913 | Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ | 2 055,80 | 1 329,30 | 64,66% | 2457,8 | 1678,5 | 68,29 |
| 919 | Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ | 7 465,90 | 4 302,50 | 57,63% | 7579,9 | 5360,9 | 70,73 |
| **Итого** | **1 227 272,60** | **780313,7** | **63,58** | **1381759,4** | **887541,8** | **64,23** |

*Наибольший объем финансирования составляет по главным распорядителям бюджетных средств:*

- МОУО МО Красноуфимский округ в сумме 504578,8 тыс. руб. или 56,8 % от общего объёма исполненных расходов за 9 месяцев 2019 года. Расходы по ведомству 906 в сравнении с аналогичным периодом 2018 года увеличились на 26568,5 тыс. рублей или 5,55 % ( 478 010,3 тыс. руб.).

- Администрация МО Красноуфимский округ в сумме 255755,8 тыс. рублей или 28,8 % от общего объёма исполненных расходов за 9 месяцев 2019 года. Расходы по ведомству 901 в сравнении с аналогичным периодом 2018 года увеличились на 64277,4 тыс. рублей или 33,5 %. (191 478,4 тыс. рублей).

- Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ в сумме 108595,3 тыс. рублей или 12,2 % от общего объёма исполненных расходов за 9 месяцев 2019 года. Расходы по ведомству 908 в сравнении с аналогичным периодом 2018 года увеличились на 8865,4 тыс. рублей или 8,9 % (99 729,9 тыс. рублей).

Среднесписочная численность муниципальных служащих МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2019 года составила 93 человек. Фактические затраты на их денежное содержание (заработную плату) за отчетный период составили 27857 тыс. рублей.

Среднесписочная численность работников муниципальных учреждений МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2019 года составила 1668 человек. Фактические затраты на их денежное содержание (заработную плату) за отчетный период составили 385413 тыс. рублей.

**Исполнение средств резервного фонда**

Решением о бюджете на 2019 год размер резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ утверждён в сумме 180,0 тыс. рублей. Бюджетные средства из резервного фонда по состоянию на 01.10.2019 года исполнены в размере 72,4 тыс. руб. или 40,2 %. В сравнении с аналогичным периодом 2018 года расходы увеличились на 31,7 тыс. рублей или 77,9 % (40,7 тыс. рублей).

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

Выплаты произведены на основании 17 распоряжений Администрации МО Красноуфимский округ.

**Исполнение программной части бюджета МО Красноуфимский округ**

 В 2019 году в МО Красноуфимский округ действует 14 муниципальных программ. За 9 месяцев 2019 года расходы составили на общую сумму 876555.9 тыс. рублей или 64.28 % к уточненным годовым бюджетным назначениям, предусмотренным на реализацию муниципальных программ (1 363749.2 тыс. рублей).

*Сведения об исполнении расходов местного бюджета по муниципальным программам представлены в таблице 5.*

 Таблица 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Наименование муниципальной программы (подпрограммы) | Объем бюджета по Решению Думы от 19.12.2019№107 на 2019 год и плановый период 2020 и 2021годов" ( в редакции от 26.09.2019 №155) | Исполнение за 9 месяцев 2019 года | Исполнение к Решению Думы от 19.12.2018 №107 (в редакции от 26.09.2019 №155)   |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2024 года | 11737,7 | 9706,8 | 82,7 |
| 2 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие системы образования в муниципальном образовании Красноуфимский округ до 2024 года" | 745547,9 | 504548,7 | 67,67 |
| 3 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 150807,9 | 108518,0 | 71,96 |
| 4 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Градостроительное планирование территорий МО Красноуфимский округ до 2024года" | 2717,2 | 464,0 | 17,08 |
| 5 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Развитие физической культуры, спорта МО Красноуфимский округ на 2019-2024 годы» | 1253,5 | 776,5 | 61,95 |
| 6 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства, хозяйствующих субъектов сфере АПК, коллективногосадоводства в МО Красноуфимский округ до 2024 года» | 368,0 | 271,5 | 73,78 |
| 7 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Обеспечение безопасности на территории МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 32903,6 | 10755,5 | 32,69 |
| 8 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Совершенствование муниципального управления в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 85372,6 | 54892,5 | 64,30 |
| 9 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства, повышение энергетической эффективности в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 286060,8 | 159828,2 | 55,87 |
| 10 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Управление муниципальными финансами МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 7377,8 | 5250,5 | 71,17 |
| 11 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования Красноуфимский округ до 2024 года" | 15914,5 | 3478,6 | 21,86 |
| 12 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Социальная поддержка и благополучие населения МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 432,0 | 387,4 | 89,69 |
| 13 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Формирование современной городской среды на территории Муниципального образования Красноуфимский округ на 2017-2024 годы» | 19637,5 | 14902,9 | 75,89 |
| 14 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Реализация молодежной политики и патриотического воспитания граждан в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 3618,2 | 2774,8 | 76,69 |
|  | **Итого по программам** | **1363749,2** | **876555,9** | **64,28** |

*Наибольший процент исполнения составил по Муниципальным программам МО Красноуфимский округ:*

-«Социальная поддержка и благополучие населения МО Красноуфимкий округ до 2024 года» расходы исполнены в сумме 387,4 тыс. руб. или 89,69 % к уточненным годовым бюджетным назначениям.

-«Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2024 года» расходы исполнены в сумме 9706,8 тыс. руб. или 82,7 % к уточненным годовым бюджетным назначениям.

-«Реализация молодежной политики и патриотического воспитания граждан в МО Красноуфимский округ до 2024 года» расходы исполнены в сумме 2774,8 тыс. руб. или 76,69 % к уточненным годовым бюджетным назначениям.

*Наименьший процент исполнения составил по Муниципальной программе МО Красноуфимский округ:*

*-* «Градостроительное планирование территорий МО Красноуфимский округ до 2024года» расходы исполнены в сумме 464,0 тыс. руб. или 17,08 % к уточненным годовым бюджетным назначениям.

**Источники финансирования дефицита**

За 9 месяцев 2019 года исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета составило с профицитом в объеме 119 807,0 тыс. рублей.

Погашение бюджетного кредита перед вышестоящим бюджетом за 9 месяцев 2019 года составило в сумме 200,28 тыс. рублей или 100% от предусмотренных в бюджете назначений, что соответствует показателям раздела 3 «Поступления и выбытия источников финансирования бюджета» отчета по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) на 01.10.2019 года, представленному Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

 Задолженность перед вышестоящим бюджетом на 01.10.2019 года составляет 400,6 тыс. рублей.

Исполнение муниципальных гарантий за 9 месяцев 2019 года составило в сумме 32 250,0 тыс. рублей или 57,60 % от утвержденных назначений (56 000 тыс. руб.), что соответствует показателям раздела 3 «Поступления и выбытия источников финансирования бюджета» формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01.10.2019 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области. Расходы произведены:

- на оплату обязательств по спецификации № 8 от 15.08.2016 г. к договору № 1/12-У от 03.08.2012 года ГУП СО «Управление снабжения и сбыта Свердловской области» в сумме 30 000 тыс. рублей или 100 % 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»;

- на оплату обязательств по договору №4-0435/19 от 31.01.2019 года за МУП «Энергосервис» МО Красноуфимский район на поставку природного газа в сумме 2250 тыс. рублей или 50,0 % от предусмотренных в бюджете МО Красноуфимский округ средств по программе муниципальных гарантий МО Красноуфимский округ на 2019 год, в целях погашения задолженности по состоянию на 01.06.2019 года за Муниципальное унитарное предприятие «Энергосервис» МО Красноуфимский район, на основании постановления Администрации МО Красноуфимский округ от 05.07.2019 №474.

Муниципальный основной внутренний долг по состоянию на 01.10.2019 года составил 24150,6 тыс. рублей, из них: основной долг по муниципальным гарантиям 23750,0 тыс. рублей, задолженность по бюджетным кредитам 400,6 тыс. рублей, что соответствует данным муниципальной долговой книги.

Остатки средств бюджета на 01.10.2019 года составили в сумме 103 104,4 тыс. рублей, в том числе межбюджетные трансферты из областного бюджета 86087,3 тыс. рублей.

 Кредиторская задолженность МУП «Энергосервис» перед бюджетом МО Красноуфимский округ на 01.10.2019 года составила 122849,8 тыс. рублей.

 За 9 месяцев 2019 года денежных средств от МУП «Энергосервис» не поступало.

**Вывод:**

1. Показатели отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2019 года соответствуют показателям формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01 октября 2019 года, представленного Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Председатель Ревизионной комиссии

МО Красноуфимский округ И.Г.Тебнева