**Информация**

**Ревизионной комиссии Муниципального образования   
Красноуфимский округ о ходе исполнения бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ за 1 квартал 2020 года.**

12.05.2020 года. г. Красноуфимск

В соответствии с требованиями пункта 5 статьи 30 Положения о бюджетном процессе в МО Красноуфимский округ, утвержденного решением Думы МО Красноуфимский округ от 31.10.2019 №159; 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 2020 года.

В отчётном периоде бюджет Муниципального образования Красноуфимский округ (далее - МО Красноуфимский округ) исполнялся в соответствии с решением Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 года № 182 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов» (с изменениями).

При подготовке информации изучены следующие материалы:

- Постановление Администрации МО Красноуфимский округ от 29.04.2020 №246 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2020 года» (далее - Постановление Администрации МО Красноуфимский округ от 29.04.2020 №246), поступившее в Ревизионную комиссию МО Красноуфимский округ 30.04.2020 года;

- Отчёт по поступлениям и выбытиям (форма 0503151) на 01 апреля 2020 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области;

- решение Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 года № 182 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов» (в редакции от 26.03.2020 № 207);

- показатели сводной бюджетной росписи местного бюджета, утвержденные приказом Финансового отдела администрации МО Красноуфимский округ от 26.03.2020 №15;

- Отчет об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ на   
01.04.2020 года, в состав которого входит:

- Отчет об исполнении бюджета на 01.04.2020 года (форма по ОКУД 0503117);

- Информация об использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета муниципальными образованиями на 01 апреля 2020 года;

- Сводная таблица Муниципального долга на 01.04.2020 года;

- Отчет об использования средств резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ на 01.04.2020 года;

- недоимка на 01.04.2020 года;

- Справка по консолидируемым бюджетам (форма по ОКУД 0503125) на 01.04.2020 года;

- Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации на 01.04.2020 года;

- Отчет о результатах работы, специалистов финансового контроля Финансового отдела администрации МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2020 года, с пояснительной запиской.

По результатам исполнения местного бюджета в отчётном периоде сложился профицит в объёме 44 781,8 тыс. рублей, который обусловлен превышением доходов (351 175,7 тыс. рублей) над расходами   
(306 393,9 тыс. рублей).

**Доходы**

Доходы местного бюджета за 1 квартал 2020 года составили в сумме 351 175,7 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличение составило в сумме 59 386,8 тыс. рублей или 20,4%   
(291 788,9 тыс. рублей).

За отчётный период в решение Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 года № 182 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов» вносились изменения три   
раза – 30.01.2020 №192, 27.02.2020 №199, 26.03.2020 №207.

В своде доходов местного бюджета изменения коснулись безвозмездных поступлений, которые увеличились на 115 814,2 тыс. рублей от утвержденных прогнозных объёмов (в редакции от 26.03.2020 года) на основании:

* постановления Правительства Свердловской области от 16.01.2020 № 4-ПП «Об утверждении распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам, предоставление которых предусмотрено государственной программой Свердловской области «Развитие культуры в Свердловской области до 2024 года», между бюджетами муниципальных районов (городских округов), расположенных на территории Свердловской области, в 2020 году» на общую сумму 5 598,27 тыс. рублей;
* постановления Правительства Свердловской области от 16.01.2020 № 3-ПП «Об утверждении распределения субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, в 2020 - 2022 годах в рамках реализации государственной программы Свердловской области «Развитие агропромышленного комплекса и потребительского рынка Свердловской области до 2024 года» на общую сумму 11 340,90 тыс. рублей.
* постановления Правительства Свердловской области от 23.01.2020 № 27-ПП «Об утверждении распределения субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, в 2020 - 2022 годах в рамках реализации государственной программы Свердловской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Свердловской области до 2024 года» на общую сумму 40 854,90 тыс. рублей.
* постановления Правительства Свердловской области от 16.01.2020 № 10-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 - 2024 годы", между муниципальными образованиями, расположенными на территории Свердловской области, в 2020 году на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды» в сумме 27 799,7 тыс. рублей.
* постановления Правительства Свердловской области от 19.12.2019 № 929-ПП «Об утверждении распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам между муниципальными образованиями, расположенными на территории Свердловской области, на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом (за счет средств субсидии, полученной из федерального бюджета, и средств областного бюджета) в 2020 - 2022 годах и создание в образовательных организациях условий для получения детьми-инвалидами качественного образования в 2020 году» в сумме 1 615,0 тыс. рублей.
* постановления Правительства Свердловской области от 29.01.2020 № 46-ПП «Об утверждении распределения субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, в 2020–2022 годах в рамках реализации государственной программы Свердловской области «Реализация основных направлений государственной политики в строительном комплексе Свердловской области до 2024 года»: *на разработку документации по планировке территории в сумме 595,0 тыс. рублей* и  *на реконструкцию стадиона МАОУ «Натальинская СОШ» в сумме 26 448,9 тыс. рублей.*
* постановления Правительства Свердловской области от 06.02.2020 № 56-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 2020 году» *на проезд детей сирот в сумме 40 тыс. рублей.*
* постановления Правительства Свердловской области от 19.03.2020 № 158-ПП «Об утверждении распределения иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, в 2020 году в рамках реализации государственной программы Свердловской области «Развитие культуры в Свердловской области до 2024 года» в сумме 1 511,2 тыс. рублей.
* Постановление Правительства Свердловской области от 20 февраля 2020 г. №84-ПП «Об утверждении распределения субвенций из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории свердловской области, на осуществление государственного полномочия свердловской области по предоставлению отдельным категориям граждан компенсаций расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в части оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме на 2020 год» в сумме 10,3 тыс. рублей.

Объём поступлений за отчётный период составил 23,1% от объёма доходов предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 года №182 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов» (с изменениями). В аналогичном периоде 2019 года данный показатель составлял 22,6 %.

Показатели поступления доходов в бюджет МО Красноуфимский округ, исполнение бюджетных назначений, установленных решением Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 года № 182 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов» (с изменениями) в сравнении с аналогичными показателями за 1 квартал 2019 года представлены в таблицах №1 и №2.

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование поступлений | Объем бюджета по решению 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) | Объем бюджета по решению Думы от 12.12.2019 №182 на 2020 год (с изменениями) | Поступило доходов за 1 квартал  2020 г. | Исполнение к решению Думы от 12.12.2019 №182 на 2020 год (с изменениями) | Отклонение поступления доходов 2020 г. к 2019 г. |
|
|
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| собственные доходы | 240 383,00 | 53 666,20 | 22,3 | 279 131,00 | 50 942,80 | 18,3 | -2 723,40 |
| безвозмездные поступления | 1 052 691,40 | 238 122,70 | 22,6 | 1 239 546,20 | 300 232,90 | 24,2 | 62 110,20 |
| **итого доходов** | **1 293 074,40** | **291 788,90** | 22,6 | **1 518 677,20** | **351 175,70** | 23,1 | 59 386,80 |

Общий объем исполнения собственных доходов бюджета МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2020 года составил 50 942,8 тыс. рублей или 18,3 % от утвержденных прогнозных объёмов собственных доходов. В структуре доходов данные поступления составили 14,5%.

Общий объем исполнения безвозмездных поступлений за 1 квартал 2020 года составил 300 232,9 тыс. рублей или 24,2% от утвержденных прогнозных объёмов безвозмездных поступлений.

Исполнение доходов в сумме 351 175,7 тыс. рублей или 23,1 % от утвержденных прогнозных объёмов поступлений соответствует Отчету по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) на 01.04.2020 года, представленным Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Доходная часть бюджета МО Красноуфимский округ утверждена в размере 1 518 677,2 тыс. рублей, из них: собственные доходы 279 131 тыс. рублей и безвозмездные поступления в сумме 1 239 546,2 тыс. рублей.

Показатель «Утверждённые бюджетные назначения – итого доходов» приложения №1 к постановлению Администрации МО Красноуфимский округ от 29.04.2020 №246 соответствует показателю приложения 1 «Свод доходов бюджета МО Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов» решения Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 года № 182 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов» (в редакции от 26.03.2020 №207).

Показатели «Исполнено» Приложения №1 к постановлению Администрации МО Красноуфимский округ от 29.04.2020 №246 соответствуют показателям раздела 1 «Поступления» формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01.04.2020 года, представленным Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Таблица №2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника доходов | Уточненные бюджетные назначения | | Исполнение за 1 квартал | | Исполнение к уточненным годовым назначениям | |
| 2019 г. | 2020 г. | 2019 г. | 2020 г. | за 1 квартал 2019 год | за 1 квартал 2020 год |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % | % |
| Налог на доходы с физических лиц | 136 809,0 | 165 260,0 | 30 835,8 | 28 756,6 | 22,5 | 17,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 48 700,0 | 60 711,0 | 12 717,6 | 12 195,6 | 26,1 | 20,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. | 2 854,0 | 5 428,0 | 990,3 | 1 403,5 | 34,7 | 25,9 |
| ЕНВД | 3 097,0 | 2 966,0 | 712,0 | 780,3 | 23 | 26,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 675,0 | 340,0 | 270,1 | 529,3 | 40,0 | свыше 100 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 149,0 | 407,0 | 224,9 | 303,1 | свыше 100 | 74,5 |
| Налог на имущество с физических лиц | 7 302,0 | 9 354,0 | 561,0 | 253,2 | 7,7 | 2,7 |
| Земельный налог | 12 823,0 | 13 993,0 | 2 191,2 | 1 570,3 | 17,1 | 11,2 |
| Государственная пошлина | 0 | 0 | 1,0 | 14,9 | 0 | 0 |
| ***Итого налоговых доходов*** | **212 409,0** | **258 459,0** | **48 503,9** | **45 806,8** | **22,8** | **17,7** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 10 286,0 | 10 151,0 | 1 816,60 | 2 352,9 | 17,7 | 23,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 150,0 | 20,0 | 10,3 | 13,0 | 6,9 | 65,3 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 15 920,0 | 8 583,0 | 3 048,70 | 2 083,3 | 19,2 | 24,3 |
| Доходы от продажи матер. и нематериальных активов | 1 420,0 | 1 600,0 | 115,5 | 613,2 | 8,1 | 38,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 198,0 | 318,0 | 163,9 | 73,4 | 82,8 | 23,1 |
| Прочие неналоговые поступления | 0 | 0 | 7,3 | 0,2 | 0 | 0 |
| ***Итого неналоговых доходов*** | ***27 974,0*** | ***20 672,0*** | ***5 162,3*** | ***5 136,0*** | ***18,5*** | ***24,9*** |
| ***итого собственные доходы*** | ***240 383,0*** | ***279 131,0*** | ***53 666,2*** | ***50 942,8*** | ***22,3*** | ***18,3*** |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***1052691,4*** | ***1239546,2*** | ***238 122,7*** | ***300 232,9*** | ***22,6*** | ***24,2*** |
| **Доходы бюджета всего** | **1 293 074,4** | **1 518 677,2** | **291 788,9** | **351 175,7** | **22,6** | ***23,1*** |

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

**Налоговые доходы.**

Налоговые поступления в 1 квартале 2020 года составили в сумме   
45 806,8 тыс. рублей или 17,7 % от утверждённых прогнозных назначений.

Показатель исполнения налоговых поступлений имеет отрицательную динамику, уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 2 697,1 тыс. рублей (48 503,9 тыс. руб.).

В структуре собственных доходов налоговые поступления составили 89,9 %.

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 2019 года.

*Налог на доходы с физических лиц*.

Поступления по налогу на доходы физических лиц составили 28 756,6 тыс. рублей. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 2 079,2 тыс. рублей (30 835,8 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному налогу составил 17,4% от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 года № 182 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов» (в редакции от 26.03.2020 №207).

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции).*

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ составило в сумме 12 195,6 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 522 тыс. рублей (12 717,6 тыс. руб.). Показатель исполнения по данному налогу составил 20,1% от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 года № 182 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов» (в редакции от 26.03.2020 №207).

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

Поступления по налогу, взимаемому, в связи с применением упрощенной системы налогообложения составили 1 403,5 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 413,2 тыс. рублей (990,3 тыс. руб.). Показатель исполнения по данному налогу составил 25,9 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 года № 182 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021 – 2021 годов» (в редакции от 26.03.2020 №207).

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

Поступления по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности составили 780,3 тыс. рублей или 26,3 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 года № 182 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов» (в редакции от 26.03.2020 №207).

Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 68,3 тыс. рублей (712,0 тыс. руб.).

*Единый сельскохозяйственный налог.*

Поступления по Единому сельскохозяйственному налогу составили 529,3 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило свыше 100% от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 года № 182 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов» (в редакции от 26.03.2020 №207).

Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 259,2 тыс. рублей (270,1 тыс. руб.).

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

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, составили 303,1 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило свыше 74,5% от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 года № 182 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов» (в редакции от 26.03.2020 №207).

Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 78,2 тыс. рублей (224,9 тыс. руб.).

*Налог на имущество с физических лиц.*

Поступления по налогу на имущество с физических лиц составили 253,2 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу 2,7 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 года № 182 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов» (в редакции от 26.03.2020 №207).

Исполнение по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 307,8 тыс. рублей (561 тыс. руб.).

*Земельный налог.*

Поступления по земельному налогу составили 1 570,3 тыс. рублей или 11,2 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 года № 182 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов» (в редакции от 26.03.2020 №207).

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 620,9 тыс. рублей (2 191,2 тыс. руб.).

*Государственная пошлина.*

Поступления по Государственной пошлине составили в сумме 14,9 тыс. рублей.

Прогнозные назначения решением Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 года № 182 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов» по государственной пошлине не предусмотрены (в редакции от 26.03.2020 №207).

**Неналоговые доходы.**

Неналоговые поступления в 1 квартале 2019 года составили в сумме 5 136,0тыс. рублей или 24,9 % от утверждённых прогнозных назначений. Показатель исполнения неналоговых поступлений имеет отрицательную динамику. Объём поступлений в сравнении с аналогичным периодом 2019 года уменьшился на 26,3 тыс. рублей (5 162,3 тыс. руб.). В структуре собственных доходов неналоговые поступления составили   
10,1 %.

Ниже приведен анализ отклонений поступлений источников неналоговых доходов местного бюджета в отчетном периоде к аналогичному периоду 2019 года.

*Доходы от использования имущества.*

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 2 352,9 тыс. рублей, что на 536,3 тыс. рублей больше в сравнении с аналогичным периодом 2019 года (1 816,6 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному налогу составил 23,2 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 года № 182 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов» (в редакции от 26.03.2020 №207).В аналогичном периоде прошлого года исполнение по данному доходу составляло 17,7 %.

*Платежи при пользовании природными ресурсами.*

Поступления платежей при пользовании природными ресурсами составили 13 тыс. рублей, что на 2,7 тыс. рублей больше в сравнении с аналогичным периодом 2019 года (10,3 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному налогу составил 65,3 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 года № 182 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов» (в редакции от 26.03.2020 №207).

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

Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составило 2 083,3 тыс. рублей, что на 965,4 тыс. рублей меньше в сравнении с аналогичным периодом 2019 года (3 048,7 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному налогу составил 24,3% от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 года № 182 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов» (в редакции от 26.03.2020 №207).

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.*

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов составили 613,2 тыс. рублей, что больше объёма поступлений за аналогичный период прошлого года на 497,7 тыс. рублей (115,5 тыс. рублей).

Показатель исполнения по данному налогу составил 38,3 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 года № 182 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов» (в редакции от 26.03.2020 №207).

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба*

Поступление штрафов, санкции, возмещение ущерба составило 73,4 тыс. рублей, что меньше объёма поступлений за аналогичный период 2019 года на 90,5 тыс. рублей (163,9 тыс. рублей).

Показатель исполнения по данному доходу составил 23,1% от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 года № 182 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов» (в редакции от 26.03.2020 №207).

*Прочие неналоговые поступления*

Поступление прочих неналоговых доходов составило в сумме 0,2 тыс. рублей, что меньше объёма поступлений за аналогичный период 2019 года на 7,1 тыс. рублей (7,3 тыс. рублей).

**Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления в 1 квартале 2020 года составили в сумме 300 232,9тыс. рублей или 24,2 % от утверждённых прогнозных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличение составило в сумме 62 110,2 тыс. рублей (238 122,7 тыс. рублей). В структуре доходов данные поступления составили 85,5 %.

Недоимка по платежам в местный бюджет (по налогам) по состоянию на 01.04.2020 года составила 13 737,8 тыс. рублей, в том числе:

- Налог на доходы физических лиц – 4 474,6 тыс. рублей;

- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 965,1 тыс. рублей;

- Единый налог на вмененный доход – 165,7 тыс. рублей;

- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 8,4 тыс. рублей;

- Налог на имущество физических лиц – 3 162,8 тыс. рублей;

- Земельный налог – 4 961,2 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом 2019 года недоимка уменьшилась на 2 868,6 тыс. рублей (16 606,4 тыс. рублей) или на 17,3 %.

В сравнении с показателями на 01.01.2020 года недоимка увеличилась на 2 670,1 тыс. рублей (11 067,7 тыс. рублей) или на 24,1 %.

**Расходы**

Расходы бюджета МО Красноуфимский округ в 1 квартале 2020 года составили 306 393,9 тыс. рублей, что на 80 431,1 тыс. рублей или 35,6 % больше при сравнении с аналогичным периодом 2019 года   
(225 962,8 тыс. рублей).

Объем расходов за 1 квартал 2020 года составил 19,7 % от утвержденных бюджетных назначений решения Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 года № 182 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов» (в редакции от 26.03.2020 №207).

За аналогичный период 2019 года данный показатель составлял 17,1%.

Показатели «Назначено – всего расходов» Приложения №2 и №3 к Постановлению Администрации МО Красноуфимский округ от 29.04.2020 №246 соответствуют показателям Приложения №3 «Свод расходов бюджета МО Красноуфимский округ по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов» и Приложения №5 «Ведомственная структура расходов бюджета МО Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов» решения Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 года № 182 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов» (в редакции от 26.03.2020 №207).

Исполнение расходов в сумме 306 393,9 тыс. рублей, соответствует отчету по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) на 01.04.2020 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 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года представлен в таблице №3.

Таблица №3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код раздела | Наименование раздела | 2019 год | | | 2020 год | | | Отклонение показателя исполнено за 1 кв.2020г. к 1 кв.2019 года |
|
| 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.) | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 №182 (с измен) | Исполнение за 1 квартал 2020 года | Исполнение к решению Думы от 12.12.2019 №182 ( с измен.) |
|
|
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 119 231,8 | 17 593,0 | 14,8 | 149 972,6 | 20 173,5 | 13,5 | 2 580,5 |
| 0200 | Национальная оборона | 1 477,5 | 225,6 | 15,3 | 1 423,4 | 240,2 | 16,9 | 14,6 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительные деятельность | 14 073,8 | 1 061,7 | 7,5 | 15 244,7 | 1 312,0 | 8,6 | 250,3 |
| 0400 | Национальная экономика | 86 989,5 | 4 464,6 | 5,1 | 108 274,4 | 6 804,0 | 6,3 | 2 339,4 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 106 134,8 | 3 770,1 | 3,6 | 176 708,2 | 32 783,6 | 18,6 | 29 013,5 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 1993,0 | 5,7 | 0,3 | 3 124,0 | 5,0 | 0,2 | -0,7 |
| 0700 | Образование | 735 188,0 | 139 065,3 | 18,9 | 840 587,0 | 163 183,5 | 19,4 | 24 118,2 |
| 0800 | Культура, кинематография | 133 285,0 | 27 669,0 | 20,8 | 144 543,0 | 43 336,5 | 30,0 | 15 667,5 |
| 1000 | Социальная политика | 117 154,0 | 31 801,7 | 27,1 | 116 712,8 | 38 241,0 | 32,8 | 6 439,3 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 1 475,0 | 263,5 | 17,9 | 1 596,6 | 236,6 | 14,8 | -26,9 |
| 1200 | Другие вопросы в области средств массовой информации | 605,3 | 42,5 | 7,0 | 532,1 | 77,8 | 14,6 | 35,3 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 1,0 | 0,1 | 10,0 | 0,4 | 0,1 | 25,0 | 0,0 |
|  | **ИТОГО:** | **1 317 608,2** | **225 962,8** | **17,1** | **1 558 719,2** | **306 393,9** | **19,7** | **80 431,1** |

В результате анализа установлено, что по сравнению с аналогичным периодом 2019 года общий процент выполнения к годовым бюджетным назначениям увеличился с 17,1 % до 19,7 %.

Наиболее высокий удельный вес расходов в отчетном периоде 2020 года приходится на разделы:

- 0700 «Образование» – 53,3 %, от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2020 года. Расходы по разделу 700 «Образование» в сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличились на 24 118,2 тыс. рублей или 17,3 % .

- 0800 «Культура, кинематография» – 14,1%. от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2020 года. Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография» в сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличились на 15 667,5 тыс. рублей или 56,6 %.

- 1000 «Социальная политика» – 12,5%; от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2020 года. Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» в сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличились на 6 439,3 тыс. рублей или 20,2 %.

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 10,7 % от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2020 года. Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличились на 29 013,5 тыс. рублей или свыше 100 %.

- 0100 «Общегосударственные вопросы» – 6,6 % от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2020 года. Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличились на 2 580,5 тыс. рублей или 14,7 %.

Анализ исполнения плановых назначений бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ по расходам в разрезе ведомственной структуре расходов в сравнении с аналогичным периодом 2019 года представлен в таблице №4.

Таблица №4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ведомства | Наименование главного распорядителя бюджетных средств | 2019 год | | | 2020 год | | |
| Решение Думы МО Красноуфимский округ от 19.12.2018 №107 | Исполнение за 1 квартал 2019 года | Исполнение к решению Думы от 19.12.2018 №107 | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 №182 | Исполнение за 1 квартал 2020 года | Исполнение к решению Думы от 12.12.2019 №182 |
|
| (с измен) | ( с измен.) | (с измен) | ( с измен.) |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 901 | Администрация МО Красноуфимский округ | 424 414,1 | 56 474,1 | 13,3 | 548 839,6 | 96 589,6 | 17,6 |
| 902 | КУИ МО Красноуфимский округ | 13 178,7 | 826,4 | 6,3 | 12 373,5 | 1 080,2 | 8,7 |
| 906 | МОУО МО Красноуфимский округ | 716 368,7 | 136 125,2 | 19,0 | 823 281,8 | 159 479,9 | 19,4 |
| 908 | Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ | 150 427,8 | 30 438,3 | 20,2 | 160 176,3 | 46 856,6 | 29,3 |
| 912 | Дума МО Красноуфимский округ | 2 947,9 | 375,5 | 12,7 | 2 575,3 | 421,7 | 16,4 |
| 913 | Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ | 2 380,8 | 408,7 | 17,2 | 2 541,7 | 415,8 | 16,4 |
| 918 | Красноуфимская районная территориальная избирательная комиссия | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 919 | Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ | 7 890,2 | 1 314,6 | 16,7 | 8 931,0 | 1 550,1 | 17,4 |
| **Итого** | | **1 317 608,2** | **225 962,8** | **17,1** | **1 558 719,2** | **306 393,9** | **19,7** |

Наибольший объем финансирования составляет по главным распорядителям бюджетных средств:

- МОУО МО Красноуфимский округ в сумме 159 479,9 тыс. руб. или 52,1 % от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2020 года. Расходы по ведомству 906 в сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличились на 23 354,7 тыс. рублей или 17,2 %.

- Администрация МО Красноуфимский округ в сумме   
96 589,6 тыс. рублей или 31,5 % от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2020 года. Расходы по ведомству 901 в сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличились на 40 115,5 тыс. рублей или 71 %.

- Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ в сумме 46 856,6 тыс. рублей или 15,3 % от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2020 года. Расходы по ведомству 908 в сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличились на 16 418,3 тыс. рублей или 53,9 %.

Среднесписочная численность муниципальных служащих МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2020 года составила 94 человека. *В сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличение составило*  *2 человека.* Фактические затраты на денежное содержание (заработную плату) за отчетный период составили 9 344 тыс. рублей. *В сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличение составило 1 985,2 тыс. рублей или 27 % (*7358,8 тыс. рублей).

Среднесписочная численность работников муниципальных учреждений МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2020 года составила 1 647 человек. *В сравнении с аналогичным периодом 2019 года уменьшение составило*  *34 человека (1 681 человек).* Фактические затраты на денежное содержание (заработную плату) за отчетный период составили 135 862 тыс. рублей. *В сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличение составило   
11 622 тыс. рублей или 9,4 % (*124 240 тыс. рублей).

**Исполнение средств резервного фонда**

Решением Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 года № 182 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов» (в редакции от 26.03.2020 №207) размер резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ утверждён в сумме 164,0 тыс. рублей. Бюджетные средства из резервного фонда по состоянию на 01.04.2020 года использовались в сумме   
25 тыс. рублей гражданам пострадавшим, от пожара проживающим на территории МО Красноуфимский округ на основании 3 распоряжений Администрации МО Красноуфимский округ.

**Исполнение программной части бюджета МО Красноуфимский округ**

В 2020 году в МО Красноуфимский округ действует   
14 муниципальных программ. За 1 квартал 2020 года расходы составили в сумме 303 529,2 тыс. рублей или 20 % к уточненным годовым бюджетным назначениям (1 517 258,1 тыс. рублей).

Анализ исполнения плановых назначений бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ по муниципальным программам за 1 квартал 2020 года представлен в таблице №5.

Таблица №5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Наименование муниципальной программы (подпрограммы) | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 12.12.2019 №182 (в ред от 26.03.2020) | Исполнение за 1 квартал 2020 года | |
|  |  | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 11 970,0 | 1 020,7 | 8,5 |
| 2 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие системы образования в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 823 234,2 | 159 472,1 | 19,4 |
| 3 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 160 054,2 | 46 836,5 | 29,3 |
| 4 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Градостроительное планирование территорий МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 3 321,3 | 1 171,0 | 35,3 |
| 5 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие физической культуры, спорта в МО Красноуфимский округ на 2019-2024 годы" | 1 596,6 | 236,6 | 14,8 |
| 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" | 371,4 | 0,0 | 0,0 |
| 7 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Обеспечение безопасности на территории МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 22 273,3 | 1 062,4 | 4,8 |
| 8 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Совершенствование муниципального управления в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 94 783,5 | 15 866,1 | 16,7 |
| 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" | 317 204,7 | 72 896,1 | 23,0 |
| 10 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Управление муниципальными финансами МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 8 698,4 | 1 521,3 | 17,5 |
| 11 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Комплексное развитие сельских территорий Муниципального образования Красноуфимский округ до 2024 года" | 41 781,5 | 2 931,5 | 7,0 |
| 12 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Социальная поддержка и благополучие населения МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 236,9 | 133,0 | 56,1 |
| 13 | Муниципальная программ МО Красноуфимский округ "Формирование современной городской среды на территории МО Красноуфимский округ на 2017-2024 годы" | 29 476,5 | 170,5 | 0,6 |
| 14 | Муниципальная программа "Реализация молодежной политики и патриотического воспитания граждан в МО Красноуфимский округ на 2019-2024 года" | 2 255,6 | 211,4 | 9,4 |
|  | **Итого по программам** | **1 517 258,1** | **303 529,2** | **20,0** |

Наибольший процент исполнения составил по Муниципальным программам МО Красноуфимский округ:

- «Социальная поддержка и благополучие населения МО Красноуфимский округ до 2024 года» расходы исполнены в сумме   
133,0 тыс. рублей или 56,1% к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличение расходов составило в сумме 57,5 тыс. рублей или 76,2 % (75,5 тыс. руб.).

- «Градостроительное планирование территорий МО Красноуфимский округ до 2024 года» расходы исполнены в сумме 1 171,0 тыс. рублей или 35,3% к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличение расходов составило в сумме  
 1 171,0 тыс. рублей.

- «Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2024 года» расходы исполнены в сумме 46 836,5 тыс. рублей или 29,3 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличение расходов составило в сумме 16 417,5 тыс. рублей или 54 % (30 419,0 тыс. руб.).

- «Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства, повышение энергетической эффективности в МО Красноуфимский округ до 2024 года» расходы исполнены в сумме   
72 896,1 тыс. рублей или 23,0 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличение расходов составило в сумме 33 818,8 тыс. рублей или 24,8 %   
(136 117,6 тыс. руб.).

**Источники финансирования дефицита**

За 1 квартал 2020 года исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета составило с профицитом в объеме 44 781,8 тыс. рублей, что соответствует показателям раздела 3 «Поступления и выбытия источников финансирования бюджета» формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01.04.2020 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Погашение бюджетного кредита перед вышестоящим бюджетом в   
1 квартале 2020 года не производилось. Задолженность на 01.04.2020 года составляет 400,6 тыс. рублей.

Исполнение муниципальных гарантий в 1 квартале 2020 года составило в сумме 1 200 тыс. рублей или 10 % от утвержденных назначений   
(12 000 тыс. руб.), что соответствует показателям раздела 3 «Поступления и выбытия источников финансирования бюджета» формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01.04.2020 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Расходы произведены:

- 19.03.2020, платежным поручением №350 от 19.03.2020 на сумму 1 200 тыс. рублей на оплату «ОАО Энергосбыт Плюс» или 10 % от предусмотренных в бюджете МО Красноуфимский   
округ средств по «Программе муниципальных гарантий МО Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» для обеспечения надлежащего исполнения МУП «Энергосервис» обязательств по договору от 01.11.2018 №156865 расчет за поставку электроэнергии, на основании постановления Администрации МО Красноуфимский округ   
от 03.03.2020 №113 «О предоставлении муниципальной гарантии МУП «Энергосервис» МО Красноуфимский район».

Муниципальный основной внутренний долг по состоянию на 01.04.2020 года составил 34 200,6 тыс. рублей, из них: основной долг по муниципальным гарантиям 33 800 тыс. рублей, задолженность по бюджетным кредитам 400,6 тыс. рублей, что соответствует данным муниципальной долговой книги.

Задолженность МУП «Энергосервис» перед бюджетом МО Красноуфимский округ на 01.04.2020 года составила в сумме   
163 849,8 тыс. рублей.

В 1 квартале 2020 года денежные средства от МУП «Энергосервис» не поступали.

**Вывод:**

Показатели отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2020 года соответствуют показателям формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01.04.2020 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области

Председатель Ревизионной комиссии

МО Красноуфимский округ И.Г. Тебнева