**Информация**

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

29.07.2020 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 полугодие 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 22.07.2020 № 424 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 1 полугодие 2020 года» (далее - Постановление Администрации МО Красноуфимский округ от 22.07.2020 № 424), поступившее в Ревизионную комиссию МО Красноуфимский округ 24.07.2020 года;

- Отчёт по поступлениям и выбытиям (форма 0503151) на 01 июля 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 25.06.2020 № 224) (далее – Решение о бюджете на 2020 год);

- показатели сводной бюджетной росписи местного бюджета, утвержденные приказом Финансового отдела администрации МО Красноуфимский округ от 25.06.2020 № 32;

- Отчет об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ на
01.07.2020 года, в состав которого входит:

- Отчет об исполнении бюджета на 01.07.2020 года (форма по ОКУД 0503117);

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

- Сводная таблица Муниципального долга на 01.07.2020 года;

- Отчет об использования средств резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ на 01.07.2020 года;

- Недоимка на 01.07.2020 года;

- Справка по консолидируемым бюджетам (форма по ОКУД 0503125) на 01.07.2020 года;

- Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации на 01.07.2020 года;

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

По результатам исполнения местного бюджета в отчётном периоде сложился профицит в объёме 76 248,6 тыс. рублей, который обусловлен превышением доходов (784 236,1 тыс. рублей) над расходами
(707 987,5 тыс. рублей).

**Доходы**

Доходы местного бюджета за 1 полугодие 2020 года составили в сумме 784 236,1 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличение составило в сумме 75 439,5 тыс. рублей или 10,6 % (708 796,6 тыс. рублей).

За отчётный период в Решение о бюджете на 2020 год вносились изменения шесть раз.

В своде доходов местного бюджета изменения коснулись безвозмездных поступлений, которые увеличились на 120 029,8 тыс. рублей от утвержденных прогнозных объёмов.

Объём поступлений за отчётный период составил 51,5% от объёма доходов предусмотренных Решением о бюджете на 2020 год (в редакции от 25.06.2020 №224). В аналогичном периоде 2019 года данный показатель составлял 52,2 %.

Показатели поступления доходов в бюджет МО Красноуфимский округ, исполнение бюджетных назначений, установленных Решением о бюджете на 2020 год в сравнении с аналогичными показателями за 1 полугодие 2019 года представлены в таблицах №1 и №2.

 Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование поступлений | Объем бюджета (решение Думы от 19.12.2018 №107 на 2019 год (с изменениями) | Поступило доходов за 1 полугодие 2019 года | Исполнение к решению Думы от 19.12.2018 №107 на 2019 год (с изменениями) | Объем бюджета (решение Думы от 12.12.2019 №182 на 2020 год (с изменениями) | Поступило доходов за 1 полугодие 2020 года | Исполнение к решению Думы от 12.12.2019 №182 на 2020 год (с изменениями) | Отклонение поступления доходов 2020 года к 2019 году |
|
|
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| собственные доходы | 240 383,00 | 116 560,10 | 48,5 | 279 131,0 | 108 750,2 | 39,0 | -7 809,9 |
| безвозмездные поступления | 1 118 355,90 | 592 236,50 | 53,0 | 1 243 761,8 | 675 485,9 | 54,3 | 83 249,4 |
| **итого доходов** | 1 358 738,9 | 708 796,6 | 52,2 | 1 522 892,8 | 784 236,1 | 51,5 | 75 439,5 |

Общий объем исполнения собственных доходов бюджета МО Красноуфимский округ за 1 полугодие 2020 года составил 108 750,2 тыс. рублей или 39,0 % от утвержденных прогнозных объёмов собственных доходов. В структуре доходов данные поступления составили 13,9%.

Общий объем исполнения безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2020 года составил 675 485,9 тыс. рублей или 54,3 % от утвержденных прогнозных объёмов безвозмездных поступлений.

Исполнение доходов в сумме 784 236,1 тыс. рублей или 51,5 % от утвержденных прогнозных объёмов поступлений соответствует Отчету по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) на 01.07.2020 года, представленному Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Доходная часть бюджета МО Красноуфимский округ утверждена в размере 1 522 892,8 тыс. рублей, из них: собственные доходы 279 131 тыс. рублей и безвозмездные поступления в сумме 1 243 761,8 тыс. рублей.

Показатель «Утверждённые бюджетные назначения – итого доходов» приложения № 1 к постановлению Администрации МО Красноуфимский округ от 22.07.2020 № 424 соответствует показателю приложения 1 «Свод доходов бюджета МО Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов» к Решению о бюджете на 2020 год (в редакции от 25.06.2020 №224).

Показатели «Исполнено» Приложения №1 к постановлению Администрации МО Красноуфимский округ от 22.07.2020 № 424 соответствуют показателям раздела 1 «Поступления» формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01.07.2020 года, представленной Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Таблица №2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника доходов | Уточненные бюджетные назначения | Исполнение за 1 полугодие | Исполнение к уточненным годовым назначениям за 1 полугодие  |
| 2019 год | 2020 год | 2019 год | 2020 год | 2019 год | 2020 год |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % | % |
| Налог на доходы с физических лиц  | 136 809,0 | 165 260,0 | 71 137,6 | 68 946,0 | 52 | 41,7 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 48 700,0 | 60 711,0 | 24 858,7 | 22 788,9 | 51 | 37,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. | 2 854,0 | 5 428,0 | 2 610,5 | 2 823,2 | 91,5 | 52,0 |
| ЕНВД | 3 097,0 | 2 966,0 | 1 555,8 | 1 483,2 | 50,2 | 50,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 675,0 | 550,0 | 284,8 | 632,0 | 42,2 | Свыше 100 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 149,0 | 407,0 | 305,2 | 299,1 | Свыше 100 | 73,5 |
| Налог на имущество с физических лиц | 7 302,0 | 9 354,0 | 935,2 | 673,4 | 12,8 | 7,2 |
| Земельный налог | 12 823,0 | 13 993,0 | 3 540,7 | 2 579,8 | 27,6 | 18,4 |
| Государственная пошлина |  | 10,0 |  | 18,5 |  | Свыше 100 |
| ***Итого налоговых доходов*** | ***212 409,0*** | ***258 679,0*** | ***105 228,5*** | ***100 244,1*** | ***49,5*** | ***38,8*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 10 207,0 | 10 151,0 | 4 270,3 | 4 016,8 | 41,8 | 39,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 150,0 | 20,0 | 14,0 | 16,8 | 9,3 | 84,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 15 920,0 | 8 520,0 | 6 423,5 | 3 346,5 | 40,3 | 39,3 |
| Доходы от продажи матер. и нематериальных активов | 1 420,0 | 1 350,0 | 244,8 | 778,6 | 17,2 | 57,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 277,0 | 411,0 | 376,0 | 269,3 | Свыше 100 | 65,5 |
| Прочие неналоговые поступления | 0,0 | 0,0 | 3,0 | 0,0 | - | - |
| Невыясненные поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 78,1 | - | - |
| ***Итого неналоговых доходов*** | ***27 974,0*** | ***20 452,0*** | ***11 331,6*** | ***8 506,1*** | ***40,5*** | ***41,6*** |
| ***итого собственные доходы*** | ***240 383,0*** | ***279 131,0*** | ***116 560,1*** | ***108 750,2*** | ***48,5*** | ***39,0*** |
| ***Безвозмездные поступления***  | ***1 118 355,9*** | ***1 243 761,8*** | ***592 236,5*** | ***675 485,9*** | ***53,0*** | ***54,3*** |
| **Доходы бюджета всего** | **1 358 738,9** | **1 522 892,8** | **708 796,6** | **784 236,1** | **52,2** | **51,5** |

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

**Налоговые доходы.**

Налоговые поступления в 1 полугодии 2020 года составили в сумме
100 244,1 тыс. рублей или 38,8 % от утверждённых прогнозных назначений.

Показатель исполнения налоговых поступлений имеет отрицательную динамику, уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 4 984,4 тыс. рублей (105 228,5 тыс. руб.).

В структуре собственных доходов налоговые поступления составили 92,2 %.

Основными источником формирования доходной части местного бюджета являются:

- налог на доходы физических лиц;

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

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 68 946,0 тыс. рублей. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 2 191,6 тыс. рублей (71 137,6 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному налогу составил 41,7 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2020 год (в редакции от 25.06.2020 №224).

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции).*

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ составило в сумме 22 788,9 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 2 069,8 тыс. рублей (24 858,7 тыс. руб.). Показатель исполнения по данному налогу составил 37,5 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2020 год (в редакции от 25.06.2020 №224).

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

Поступления по налогу, взимаемому, в связи с применением упрощенной системы налогообложения составили 2 823,2 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 212,7 тыс. рублей (2 610,5 тыс. руб.). Показатель исполнения по данному налогу составил 52,0 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2020 год (в редакции от 25.06.2020 №224).

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

Поступления по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности составили 1 483,2 тыс. рублей или 50,0 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2020 год (в редакции от 25.06.2020 №224).

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 72,6 тыс. рублей (1 555,8 тыс. руб.).

*Единый сельскохозяйственный налог.*

Поступления по Единому сельскохозяйственному налогу составили 632,0 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило свыше 100% от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2020 год (в редакции от 25.06.2020 №224).

Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 347,2 тыс. рублей (284,8 тыс. руб.).

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

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, составили 299,1 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило 73,5% от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2020 год (в редакции от 25.06.2020 №224).

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 6,1 тыс. рублей (305,2 тыс. руб.).

*Налог на имущество с физических лиц.*

Поступления по налогу на имущество с физических лиц составили 673,4 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу 7,2 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2020 год (в редакции от 25.06.2020 №224).

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 261,8 тыс. рублей (935,2 тыс. руб.).

*Земельный налог.*

Поступления по земельному налогу составили 2 579,8 тыс. рублей или 18,4 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2020 год (в редакции от 25.06.2020 №224).

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 960,9 тыс. рублей (3 540,7 тыс. руб.).

*Государственная пошлина.*

Поступления по государственной пошлине составили в сумме 18,5 тыс. рублей или свыше 100 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2020 год (в редакции от 25.06.2020 №224).

**Неналоговые доходы.**

Неналоговые поступления в 1 полугодии 2019 года составили в сумме 8 506,1 тыс. рублей или 41,6 % от утверждённых прогнозных назначений. Показатель исполнения неналоговых поступлений имеет отрицательную динамику. Объём поступлений в сравнении с аналогичным периодом 2019 года уменьшился на 2 825,5 тыс. рублей (11 331,6 тыс. руб.). В структуре собственных доходов неналоговые поступления составили 7,8 %.

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 4 016,8 тыс. рублей, что на 253,5 тыс. рублей меньше в сравнении с аналогичным периодом 2019 года (4 270,3 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному доходу составил 39,6 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2020 год (в редакции от 25.06.2020 №224).В аналогичном периоде прошлого года исполнение по данному доходу составляло 41,8 %.

*Платежи при пользовании природными ресурсами.*

Поступления платежей при пользовании природными ресурсами составили 16,8 тыс. рублей, что на 2,8 тыс. рублей больше в сравнении с аналогичным периодом 2019 года (14,0 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному доходу составил 84,0 % от уточненных прогнозных назначений. предусмотренных Решением о бюджете на 2020 год (в редакции от 25.06.2020 №224).

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

Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 3 346,5 тыс. рублей, что на 3 077,0 тыс. рублей меньше в сравнении с аналогичным периодом 2019 года (6 423,5 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному доходу составил 39,3% от уточненных прогнозных назначений. предусмотренных Решением о бюджете на 2020 год (в редакции от 25.06.2020 №224).

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.*

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов составили 778,6 тыс. рублей, что больше объёма поступлений за аналогичный период прошлого года на 533,8 тыс. рублей (244,8 тыс. рублей).

Показатель исполнения по данному доходу составил 57,7 % от уточненных прогнозных назначений. предусмотренных Решением о бюджете на 2020 год (в редакции от 25.06.2020 №224).

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба*

Поступление штрафов, санкции, возмещения ущерба составило 269,3 тыс. рублей, что меньше объёма поступлений за аналогичный период 2019 года на 106,7 тыс. рублей (376,0 тыс. рублей).

Показатель исполнения по данному доходу составил 65,5 % от уточненных прогнозных назначений. предусмотренных Решением о бюджете на 2020 год (в редакции от 25.06.2020 №224).

*Невыясненные платежи*

В доход бюджета в 1 полугодии 2020 годы поступили невыясненные платежи в объеме 78,1 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления в 1 полугодии 2020 года составили в сумме 675 485,9тыс. рублей или 54,3 % от утверждённых прогнозных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличение составило в сумме 83 249,4 тыс. рублей (592 236,5 тыс. рублей). В структуре доходов данные поступления составили 86,1 %.

Недоимка по платежам в местный бюджет (по налогам) по состоянию на 01.07.2020 года составила 15 045,4 тыс. рублей, в том числе:

- Налог на доходы физических лиц – 5 823,1 тыс. рублей;

- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 2 120,3 тыс. рублей;

- Единый налог на вмененный доход – 166,9 тыс. рублей;

- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 8,5 тыс. рублей;

- Единый сельскохозяйственный налог – 70,7 тыс. рублей;

- Налог на имущество физических лиц – 2 418,3 тыс. рублей;

- Земельный налог – 4 437,6 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом 2019 года недоимка увеличилась на 2 405,3 тыс. рублей (12 640,1 тыс. рублей) или на 19,0 %.

В сравнении с показателями на 01.01.2020 года недоимка увеличилась на 3 977,7 тыс. рублей (11 067,7 тыс. рублей) или на 35,9 %.

**Расходы**

Расходы бюджета МО Красноуфимский округ в 1 полугодии 2020 года составили 707 987,5 тыс. рублей, что на 111 562,5 тыс. рублей или 35,5 % больше при сравнении с аналогичным периодом 2019 года (596 425,0 тыс. рублей).

Объем расходов за 1 полугодие 2020 года составил 45,3 % от бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете на 2020 год (в редакции от 25.06.2020 №224).

За аналогичный период 2019 года данный показатель составлял 43,5 %.

Показатели «Назначено – всего расходов» Приложения №2 и №3 к Постановлению Администрации МО Красноуфимский округ от 22.07.2020 № 424 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» к Решению о бюджете на 2020 год (в редакции от 25.06.2020 №224).

Исполнение расходов в сумме 707 987,5 тыс. рублей, соответствует отчету по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) на 01.07.2020 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 полугодие 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года представлен в таблице №3.

 Таблица №3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код раздела | Наименование раздела | 2019 год | 2020 год | Отклонение поступления доходов 2020 года к 2019 году |
|
| Объем бюджета (решение Думы от 19.12.2018 №107 на 2019 год (с изменениями) | Поступило доходов за 1 полугодие 2019 года | Исполнение к решению Думы от 19.12.2018 №107 на 2019 год (с изменениями) | Объем бюджета (решение Думы от 12.12.2019 №182 на 2020 год (с изменениями) | Поступило доходов за 1 полугодие 2020 года | Исполнение к решению Думы от 12.12.2019 №182 на 2020 год (с изменениями) |
|
|
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 117 174,6 | 45 630,4 | 38,9 | 160 540,2 | 57 329,1 | 35,7 | 11 698,7 |
| 0200 | Национальная оборона | 1 477,5 | 615,0 | 41,6 | 1 423,4 | 604,8 | 42,5 | -10,2 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительные деятельность | 14 073,8 | 2 933,0 | 20,8 | 14 856,1 | 3 786,7 | 25,5 | 853,7 |
| 0400 | Национальная экономика | 86 399,6 | 10 882,1 | 12,6 | 100 161,8 | 13 168,5 | 13,1 | 2 286,4 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 134 741,3 | 21 695,1 | 16,1 | 177 737,6 | 77 461,9 | 43,6 | 55 766,8 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 2 012,0 | 262,3 | 13,0 | 1 231,7 | 350,0 | 28,4 | 87,7 |
| 0700 | Образование | 760 360,6 | 381 172,8 | 50,1 | 839 188,9 | 411 659,0 | 49,1 | 30 486,2 |
| 0800 | Культура, кинематография | 133 525,4 | 64 621,6 | 48,4 | 144 006,0 | 67 563,0 | 46,9 | 2 941,4 |
| 1000 | Социальная политика | 119 503,1 | 67 808,4 | 56,7 | 121 600,1 | 75 323,1 | 61,9 | 7 514,7 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 1 339,5 | 511,5 | 38,2 | 1 606,6 | 401,7 | 25,0 | -109,8 |
| 1200 | Другие вопросы в области средств массовой информации | 675,3 | 292,6 | 43,3 | 582,1 | 339,5 | 58,3 | 46,9 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 1,0 | 0,2 | 20,0 | 0,4 | 0,2 | 41,6 | 0,0 |
|  | **ИТОГО:** | **1 371 283,7** | **596 425,0** | **43,5** | **1 562 934,9** | **707 987,5** | **45,3** | **111 562,5** |

В результате анализа установлено, что по сравнению с аналогичным периодом 2019 года общий процента исполнения к годовым бюджетным назначениям увеличился с 43,5 % до 45,3 %.

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

- 0700 «Образование» – 58,1 % от общего объёма исполненных расходов в 1 полугодие 2020 года. Расходы по разделу 0700 «Образование» в сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличились на 30 486,2 тыс. рублей или 8,0 % .

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 10,9 % от общего объёма исполненных расходов в 1 полугодии 2020 года. Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличились на 55 766,8 тыс. рублей или свыше 100 %.

- 1000 «Социальная политика» – 10,6% от общего объёма исполненных расходов в 1 полугодии 2020 года. Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» в сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличились на 7 514,7 тыс. рублей или 11,1 %.

- 0800 «Культура, кинематография» – 9,5 % от общего объёма исполненных расходов в 1 полугодии 2020 года. Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография» в сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличились на 2 941,4 тыс. рублей или 4,6 %.

- 0100 «Общегосударственные вопросы» – 8,1 % от общего объёма исполненных расходов в 1 полугодии 2020 года. Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличились на 11 698,7 тыс. рублей или 25,6 %.

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 |
|
| Объем бюджета (решение Думы от 19.12.2018 №107 на 2019 год (с изменениями) | Поступило доходов за 1 полугодие 2019 года | Исполнение к решению Думы от 19.12.2018 №107 на 2019 год (с изменениями) | Объем бюджета (решение Думы от 12.12.2019 №182 на 2020 год (с изменениями) | Поступило доходов за 1 полугодие 2020 года | Исполнение к решению Думы от 12.12.2019 №182 на 2020 год (с изменениями) |
|
|
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 901 | Администрация МО Красноуфимский округ | 454 084,7 | 142 726,4 | 31,4 | 550 943,5 | 210 188,9 | 38,2 |
| 902 | КУИ МО Красноуфимский округ | 12 137,0 | 2 907,9 | 24,0 | 12 373,5 | 8 936,9 | 72,2 |
| 906 | МОУО МО Красноуфимский округ | 741 407,7 | 370 226,6 | 49,9 | 826 545,7 | 406 598,0 | 49,2 |
| 908 | Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ | 150 668,7 | 74 834,7 | 49,7 | 159 024,2 | 75 876,9 | 47,7 |
| 912 | Дума МО Красноуфимский округ | 2 947,9 | 963,4 | 32,7 | 2 575,3 | 1 204,4 | 46,8 |
| 913 | Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ | 2 457,8 | 1 086,7 | 44,2 | 2 541,7 | 1 068,3 | 42,0 |
| 919 | Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ | 7 579,9 | 3 679,3 | 48,5 | 8 931,0 | 4 114,1 | 46,1 |
| **Итого** | **1 371 283,7** | **596 425,0** | **43,5** | **1 562 934,9** | **707 987,5** | **45,3** |

Наибольший объем финансирования составляет по главным распорядителям бюджетных средств:

- МОУО МО Красноуфимский округ в сумме 406 598,0 тыс. руб. или 57,4 % от общего объёма исполненных расходов в 1 полугодии 2020 года. Расходы по ведомству 906 в сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличились на 36 371,4 тыс. рублей или 9,8 %.

- Администрация МО Красноуфимский округ в сумме 210 188,9 тыс. рублей или 29,7 % от общего объёма исполненных расходов в 1 полугодии 2020 года. Расходы по ведомству 901 в сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличились на 67 462,5 тыс. рублей или 47,3 %.

- Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ в сумме 75 876,9 тыс. рублей или 10,7 % от общего объёма исполненных расходов в 1 полугодии 2020 года. Расходы по ведомству 908 в сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличились на 1 042,2 тыс. рублей или 1,4 %.

Среднесписочная численность муниципальных служащих МО Красноуфимский округ за 1 полугодие 2020 года составила 94 человека. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличение составило на 1 человека*.* Фактические затраты на денежное содержание (заработную плату) за отчетный период составили 19 902,0 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличение составило 1 077,0 тыс. рублей или 5,7 % (18 825,0 тыс. рублей).

Среднесписочная численность работников муниципальных учреждений МО Красноуфимский округ за 1 полугодие 2020 года составила 1 648 человек. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года уменьшение составило 19 человек (1 667 человек). Фактические затраты на денежное содержание (заработную плату) за отчетный период составили 309 878,0 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличение составило 24 859,0 тыс. рублей или 8,7 % (285 019,0 тыс. рублей).

**Исполнение средств резервного фонда**

Решением о бюджете на 2020 год (в редакции от 25.06.2020 №224) размер резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ утверждён в сумме 500,0 тыс. рублей. Бюджетные средства из резервного фонда по состоянию на 01.07.2020 года использовались в сумме 208,2 тыс. рублей, в том числе:

- гражданам пострадавшим, от пожара проживающим на территории МО Красноуфимский округ на основании 11 распоряжений Администрации МО Красноуфимский округ на общую сумму 90,0 тыс. рублей;

- на мероприятия, связанные с профилактикой и недопущению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID – 19) на территории МО Красноуфимский округ (8 территориальных отделов Администрации МО Красноуфимский округ) на основании 3 распоряжений Администрации МО Красноуфимский округ на общую сумму 118,2 тыс. рублей;

**Исполнение программной части бюджета МО Красноуфимский округ**

В 2020 году в МО Красноуфимский округ действует
15 муниципальных программ. За 1 полугодие 2020 года расходы составили в сумме 700 087,6 тыс. рублей или 46,3 % к уточненным годовым бюджетным назначениям (1 511 163,0 тыс. рублей).

Анализ исполнения плановых назначений бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ по муниципальным программам за 1 полугодие 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 полугодии 2020 года |
|   |   | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 11 920,0 | 8 740,3 | 73,3 |
| 2 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие системы образования в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 826 498,1 | 406 578,4 | 49,2 |
| 3 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 158 902,1 | 75 826,6 | 47,7 |
| 4 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Градостроительное планирование территорий МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 4 286,1 | 1 171,0 | 27,3 |
| 5 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие физической культуры, спорта в МО Красноуфимский округ на 2019-2024 годы" | 1 606,6 | 401,7 | 25,0 |
| 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 | 202,5 | 54,5 |
| 7 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Обеспечение безопасности на территории МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 21 602,7 | 4 590,2 | 21,2 |
| 8 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Совершенствование муниципального управления в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 95 665,5 | 40 043,3 | 41,9 |
| 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" | 304 708,9 | 134 057,6 | 44,0 |
| 10 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Управление муниципальными финансами МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 8 698,4 | 4 027,7 | 46,3 |
| 11 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Комплексное развитие сельских территорий Муниципального образования Красноуфимский округ до 2024 года" | 44 223,2 | 16 871,7 | 38,2 |
| 12 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Социальная поддержка и благополучие населения МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 302,5 | 240,3 | 79,4 |
| 13 | Муниципальная программ МО Красноуфимский округ "Формирование современной городской среды на территории МО Красноуфимский округ на 2017-2024 годы" | 29 476,5 | 5 726,2 | 19,4 |
| 14 | Муниципальная программа "Реализация молодежной политики и патриотического воспитания граждан в МО Красноуфимский округ на 2019-2024 года" | 2 896,0 | 1 610,1 | 55,6 |
| 15 | Муниципальная программа "Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявления в МО Красноуфимский округ на 2020-2025 годы" | 5,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | **Итого по программам** | **1 511 163,0** | **700 087,6** | **46,3** |

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 240,3 тыс. рублей или 79,4 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличение расходов составило в сумме 63,8 тыс. рублей или 36,1 % (176,5 тыс. руб.).

- «Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2024 года» расходы исполнены в сумме 8 740,3 тыс. рублей или 73,3% к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличение расходов составило в сумме 5 986,7 тыс. рублей или свыше 100 % (2 753,6 тыс. руб.).

- «Реализация молодежной политики и патриотического воспитания граждан в МО Красноуфимский округ на 2019 - 2024 годы» расходы исполнены в сумме 1 610,1 тыс. рублей или 55,6 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года уменьшение расходов составило в сумме 846,2 тыс. рублей или 34,5 % (2 456,3 тыс. руб.).

- «Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства, хозяйствующих субъектов в сфере АПК, коллективного садоводства в МО Красноуфимский округ до 2024 года» расходы исполнены в сумме 202,5 тыс. рублей или 54,5 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года уменьшение расходов составило в сумме 69,0 тыс. рублей или 25 % (271,5 тыс. руб.).

**Источники финансирования дефицита**

За 1 полугодие 2020 года исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета составило с профицитом в объеме 76 248,6 тыс. рублей, что соответствует показателям раздела 3 «Поступления и выбытия источников финансирования бюджета» формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01.07.2020 года, представленной Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Погашение бюджетного кредита перед вышестоящим бюджетом в 1 полугодии 2020 года не производилось. Задолженность на 01.07.2020 года составляет 400,6 тыс. рублей.

Постановлением Администрации МО Красноуфимский округ от 03.03.2020 № 113 предоставлена муниципальная гарантия МУП «Энергосервис» МО Красноуфимский район» в размере 12 000,0 тыс. рублей с правом предъявления регрессного требования Администрацией МО Красноуфимский округ к МУП «Энергосервис» МО Красноуфимский район для оплаты задолженности «ОАО Энергосбыт Плюс» за поставленную электроэнергию, что соответствует показателям приложения № 7 «Программа муниципальных гарантий Муниципального образования Красноуфимский округ на 2020 год» к Решению о бюджете на 2020 год (в редакции от 25.06.2020 №224).

В 1 полугодии 2020 года принципалом – МУП «Энергосервис» МО Красноуфимский район произведена оплата задолженности «ОАО Энергосбыт Плюс» по договору от 01.11.2018 №156865 на общую сумму 4 800,0 тыс. рублей.

Постановлением Администрации МО Красноуфимский округ от 23.03.2020 № 168 предоставлена муниципальная гарантия МУП «Энергосервис» МО Красноуфимский район в размере 23 000,00 тыс. рублей на безвозмездной основе без права предъявления регрессного требования Администрацией МО Красноуфимский округ к МУП «Энергосервис» МО Красноуфимский район для расчетов с АО «Управление снабжения и сбыта Свердловской области» за поставку каменного угля на отопительный сезон 2019-2020 годы, что соответствует показателям приложения № 7 «Программа муниципальных гарантий Муниципального образования Красноуфимский округ на 2020 год» к Решению о бюджете на 2020 год (в редакции от 25.06.2020 №224).

В 1 полугодии 2020 года по КБК 91901060401040000810 источников финансирования дефицита произведены платежи на общую сумму 4 500,0 тыс. рублей бенефициару - АО «Управление снабжения и сбыта Свердловской области» (платежные поручения от 26.05.2020 № 95 и от 15.06.2020 № 117) по договору о предоставлении муниципальной гарантии Муниципальным образованием Красноуфимский округ от 25.03.2020 № 31 при неисполнении принципалом – МУП «Энергосервис» МО Красноуфимский район обязательств по оплате товара (поставка угля), поставленного АО «Управление снабжения и сбыта Свердловской области» по спецификации от 13.08.2019 № 1 к договору от 13.08.2019 № 22/06/19-У, что не соответствует требованиям пункта 25 статьи 115 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно денежные средства на исполнение муниципальной гарантии без права предъявления регрессного требования учитываются в расходах бюджета.

Финансовым отделом администрации МО Красноуфимский округ 22.07.2020 произведены уточнения платежей (уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа от 22.07.2020 №123, 125), а именно денежные средства отражены в расходной части бюджета.

Исполнение муниципальных гарантий в 1 полугодие 2020 года в сумме 4 500 тыс. рублей или 37,5 % от утвержденных назначений (12 000 тыс. руб.) соответствует показателям раздела 3 «Поступления и выбытия источников финансирования бюджета» формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01.07.2020 года, представленной Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Муниципальный основной внутренний долг по состоянию на 01.07.2020 года составил 26 100,6 тыс. рублей, из них: основной долг по муниципальным гарантиям 25 700 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 01.07.2020 года составила в сумме 163 849,8 тыс. рублей.

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

**Вывод:**

Показатели отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 1 полугодие 2020 года соответствуют показателям формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01.07.2020 года, представленной Управлением Федерального казначейства по Свердловской области

Председатель Ревизионной комиссии

МО Красноуфимский округ И.Г. Тебнева