**Информация**

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

**бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2020 года.**

11.11.2020 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 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 2020 года.

В отчётном периоде бюджет Муниципального образования 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 03.11.2020 года №648 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2020 года» (далее - ПАМО от 03.11.2020 года №648) поступившее в Ревизионную комиссию МО Красноуфимский округ 05.11.2020 года;

- Отчёт по поступлениям и выбытиям (форма 0503151) на 01.10.2020 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 24.09.2020 года № 235) (далее – Решение о бюджете на 2020 год);

- показатели сводной бюджетной росписи местного бюджета, утвержденные приказом Финансового отдела администрации МО Красноуфимский округ от 24.09.2020 № 50;

- Отчет об исполнении бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ на 01.10.2020 года, в состав которого входит:

1) Отчет об исполнении бюджета на 01.10.2020 года (форма по   
ОКУД 0503117);

1. Информация об использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета субъекта Российской Федерации» на 01.10.2020 года (форма по ОКУД 050324);
2. Сводная таблица Муниципального долга на 01.10.2020 года;
3. Справка по консолидируемым бюджетам (форма по   
   ОКУД 0503125) на 01.10.2020 года;
4. Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации на 01.10.2020 года;
5. Отчет об использования средств резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ на 01.10.2020 года;
6. Отчет о результатах работы, специалистов финансового контроля Финансового отдела администрации МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2020 года, с пояснительной запиской;
7. Информация о недоимке в бюджет МО Красноуфимский округ на 01.10.2020 года.

По результатам исполнения бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ в отчётном периоде сложился профицит в объёме 105 567,5 тыс. рублей, который обусловлен превышением доходов (1 163 387,3 тыс. рублей) над расходами (1 057 819,8 тыс. рублей).

**Доходы**

Доходы местного бюджета за 9 месяцев 2020 года составили   
1 163 387,3 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличение составило в сумме 156 038,6 тыс. рублей или 15,5 % (1 007 348,7 тыс. рублей).

За отчётный период в решение Думы Муниципального образования Красноуфимский округ от 12.12.2019 № 182 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» изменения вносились восемь раз.

В своде доходов местного бюджета изменения коснулись:

* *безвозмездных поступлений*, которые увеличились на   
  163 802,1 тыс. рублей от утвержденных прогнозных объёмов.

Объём поступлений за отчётный период составил 74,3 % от объёма доходов предусмотренных решением о бюджете на 2020 год. В аналогичном периоде 2019 года данный показатель составлял 73,5 %.

Показатели поступления доходов в бюджет МО Красноуфимский округ, исполнение бюджетных назначений, установленных решением о бюджете на 2020 год в сравнении с аналогичными показателями за 9 месяцев 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 и плановый  период 2020 и 2021годов  ( в редакции от 26.09.2019 №155) | Поступило доходов за 9 месяцев  2019 г | Исполнение к Решению Думы от 19.12.2018 №107 (с  изменениями) | Объем бюджета по решению  Думы от 12.12.2019 №182  на 2020 год и плановый  период 2021 и 2022 годов  ( в редакции от 24.09.2020 №235) | Поступило доходов за 9 месяцев  2020 г | Исполнение к решению Думы от 12.12.2019 №182 (с  изменениями) | Отклонение поступления доходов  2020 г к 2019 г |
| тыс. руб. | тыс. руб | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| Налоговые и неналоговые доходы | 241 885,0 | 171 240,3 | 70,8 | 279 131,0 | 166 101,9 | 59,5 | -51 384 |
| безвозмездные поступления | 1 128 831,6 | 836 108,4 | 74,1 | 1 287 534,1 | 997 285,4 | 77,5 | 161 177 |
| **итого доходов** | **1 370 716,6** | **1 007 348,7** | **73,5** | **1 566 665,1** | **1 163 387,3** | **74,3** | **156 038,6** |

Общий объем исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2020 года составил   
166 101,9 тыс. рублей или 59,5 % от утвержденных прогнозных объёмов собственных доходов. В структуре доходов данные поступления   
составили 14,3%.

Общий объем исполнения безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2020 года составил 997 285,4 тыс. рублей или 77,5 % от утвержденных прогнозных объёмов безвозмездных поступлений.

Исполнение доходов в сумме 1 163 387,3 тыс. рублей, соответствует Отчету по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) на 01.10.2020 года, представленному Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Доходная часть бюджета МО Красноуфимский округ утверждена в размере 1 566 665,1 тыс. рублей, из них: налоговые и неналоговые доходы 279 131,0 тыс. рублей и безвозмездные поступления в сумме   
1 287 534,1 тыс. рублей.

Показатель «Утверждённые бюджетные назначения – итого доходов» приложения №1 к ПАМО от 03.11.2020 года №648 соответствует показателю приложения 1 «Свод доходов бюджета МО Красноуфимский округ   
на 2020 год» к Решению о бюджете на 2020 год (в редакции от 24.09.2020 года № 235).

Показатели «Исполнено» Приложения №1 к ПАМО от 03.11.2020 года №648 соответствуют показателям раздела 1 «Поступления» формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01.10.2020 года, представленной Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Таблица №2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника доходов | Уточненные бюджетные назначения | | Исполнение за 9 месяцев | | Отклонение 2020 г. к 2019 г. | Исполнение к уточненным годовым назначениям | | Доля в структуре собствен. доходов | |
| 2019 г. | 2020 г. | 2019 г. | 2020 г. |  | за 9 месяцев 2019 г. | за 9 месяцев 2020 г. | 2019г. | 2020 г. |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % | % | % | % |
| Налог на доходы с физических лиц | 136 809,0 | 165 260,0 | 98 333,6 | 103 710,6 | 5 377,0 | 71,9 | 62,8 | 57,4 | 62,4 |
| Акцизы по подакцизным товара | 48 700,0 | 60 711,0 | 39 036,5 | 36 976,1 | -2 060,4 | 80,2 | 60,9 | 22,8 | 22,3 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 3 500,0 | 5 161,0 | 3 718,3 | 4 137,2 | 418,9 | Свыше 100 | 80,2 | 2,2 | 2,5 |
| ЕНВД | 3 097,0 | 2 966,0 | 2 244,8 | 2 267,3 | 22,5 | 72,5 | 76,4 | Свыше 100 | 1,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 675,0 | 680,0 | 314,5 | 729,4 | 414,9 | 46,6 | Свыше 100 | 0,2 | 0,4 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 325,0 | 407,0 | 332,9 | 365,2 | 32,3 | 102,4 | 89,7 | 0,2 | 0,2 |
| Налог на имущество с физических лиц | 7 302,0 | 9 354,0 | 3 201,4 | 1 454,9 | -1 746,5 | 43,8 | 15,6 | 1,9 | 0,9 |
| Земельный налог | 12 823,0 | 13 993,0 | 6 483,1 | 3 992,4 | -2 490,7 | 50,6 | 28,5 | 3,8 | 2,4 |
| Госуд. Пошлина | 5,0 | 10,0 | 6,7 | 10,0 | 3,3 | Свыше 100 | 100 | 0 | 0 |
| ***Итого налоговых доходов*** | **213 236,0** | **258 542,0** | **153 671,8** | **153 643,1** | **-28,7** | **72,1** | **59,4** | **89,7** | **92,5** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 10 178,0 | 10 165,0 | 7 647,0 | 6 668,5 | -978,5 | 75,1 | 65,6 | 4,5 | 4,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 18,0 | 20,0 | 17,6 | 5,5 | -12,1 | 97,8 | 27,5 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 15 920,0 | 8 610,0 | 8 281,8 | 4 249,1 | -4 032,7 | 52,0 | 49,4 | 4,8 | 2,6 |
| Доходы от продажи матер.и нематериальных активов | 2 120,0 | 1 350,0 | 1 165,6 | 1 025,6 | -140,0 | 55,0 | 76,0 | 0,7 | 0,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 413,0 | 444,0 | 456,5 | 508 | 51,5 | Свыше 100 | Свыше 100 | 0,3 | 0,3 |
| Прочие неналоговые поступления | 0 | 0 | 0 | 2,1 | 2,1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ***Итого неналоговых доходов*** | **28 649,0** | **20 589,0** | **17 568,5** | **12 458,8** | **-5 109,7** | **61,3** | **60,5** | **10,3** | **7,5** |
| **Итого собственные доходы** | **241 885,0** | **279 131,0** | **171 240,3** | **166 101,9** | **-5 138,4** | **70,8** | **59,5** | **100** | **100** |
| Безвозмездные поступления | 1 128 831,6 | 1 287 534,1 | 836 108,4 | 997 285,4 | 161 177,0 | 74,1 | 77,5 | **x** | **x** |
| **Доходы бюджета всего** | **1 370 716,6** | **1 566 665,1** | **1 007 348,7** | **1 163 387,3** | **156 038,6** | **73,5** | **74,3** | **x** | **x** |

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

**Налоговые доходы.**

Налоговые поступления за 9 месяцев 2020 года составили в сумме   
153 643,1 тыс. рублей или 59,4 % от утверждённых прогнозных назначений.

Показатель исполнения налоговых поступлений имеет отрицательную динамику, уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 28,7 тыс. рублей (153 671,8 тыс. рублей).

В структуре собственных доходов налоговые поступления составили 92,5%.

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 c физических лиц составили   
103 710,6 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило 62,8 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2020 год.

Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 5 377 тыс. рублей (98 333,6 тыс. рублей).

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции)*

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ составило в сумме 36 976,1 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило 60,9 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2020 год.

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 2 060,4 тыс. рублей (39 036,5 тыс. рублей).

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

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения составили 4 137,2 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило 80,2 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2020 год.

Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 418,9 тыс. рублей (3 718,3 тыс. рублей).

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

Поступления по Единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности составили в сумме 2 267,3 тыс. рублей или 76,4 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2020 год. Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 22,5 тыс. рублей (2 244,8 тыс. рублей).

*Единый сельскохозяйственный налог.*

Поступления по Единому сельскохозяйственному налогу составили 729,4 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило свыше 100% от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2020 год.

Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 414,9 тыс. рублей (314,5 тыс. рублей).

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

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения составили 365,2 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило 89,7 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2020 год.

Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 32,3 тыс. рублей (332,9 тыс. рублей).

*Налог на имущество с физических лиц.*

Поступления по налогу на имущество с физических лиц составили 1 454,9 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило 15,6 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2020 год.

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 1 746,5 тыс. рублей (3 201,4 тыс. рублей).

*Земельный налог.*

Поступления по земельному налогу составили 3 992,4 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило 28,5 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2020 год.

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 2 490,7 тыс. рублей (6 483,1 тыс. рублей).

*Государственная пошлина*

Поступления по государственной пошлине составили 10 тыс. рублей или 100 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2020 год.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые поступления за 9 месяцев 2020 года составили в сумме 12 458,8 тыс. рублей или 60,5 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2020 год.

В структуре собственных доходов неналоговые поступления составили 7,5 %.

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 6 668,5 тыс. рублей. Исполнение по данному доходу составило 65,6 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2020 год.

Показатель исполнения по данному доходу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 978,5 тыс. рублей (7 647 тыс. рублей).

*Платежи при пользовании природными ресурсами*

Поступления доходов при пользовании природными ресурсами составили 5,5 тыс. рублей. Исполнение по данному доходу составило 27,5 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2020 год.

Показатель исполнения по данному доходу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 12,1 тыс. рублей (17,6 тыс. рублей).

*Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства*

Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 4 249,1 тыс. рублей. Исполнение по данному источнику составило 49,4 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2020 год.

Показатель исполнения по данному доходу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 4 032,7 тыс. рублей (8 281,8 тыс. рублей).

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.*

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов составили 1 025,6 тыс. рублей. Исполнение по данному источнику составило 76 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2020 год.

Показатель исполнения по данному источнику имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 140 тыс. рублей (1 165,6 тыс. рублей).

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба*

Поступление штрафов, санкции, возмещение ущерба составило 508 тыс. рублей. Исполнение по данному источнику составило свыше 100 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2020 год.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2020 года составили в сумме 997 285,4 тыс. рублей или 77,5 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2020 год. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличение составило в сумме   
161 177 тыс. рублей. В структуре доходов данные поступления составили 85,7%.

Недоимка по платежам в местный бюджет по состоянию на 01.10.2020 года составила 12 452,5 тыс. рублей, в том числе:

- Налог на доходы физических лиц – 6 135,9 тыс. рублей;

- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 890,5 тыс. рублей;

- Единый налог на вмененный доход – 157,5 тыс. рублей;

- Земельный налог –3 763,5 тыс. рублей;

- Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ – 0,1 тыс. рублей;

- Налог на имущество физических лиц – 1 478,8 тыс. рублей.

- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения - 26,2 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом 2019 года недоимка увеличилась на 3 264,8 тыс. рублей (9 187,7 тыс. рублей) или на 35,5%.

**Расходы**

Расходы бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2020 года составили 1 057 819,8 тыс. рублей, что на 170 278 тыс. рублей или 19,2 % больше, чем за аналогичный период 2019 года (887 541,8 тыс. рублей). Объем расходов за период с января по сентябрь составил 66,8 % от утвержденных бюджетных назначений решения о бюджете на 2020 год (в редакции от 24.09.2020 №235).

За аналогичный период 2019 года данный показатель составлял 64,2 %.

Показатели «Всего расходов» Приложения №2 и №3 к ПАМО от 03.11.2020 года №648 соответствуют показателям Приложения №2 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам МО Красноуфимский округ и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2020-2022 годы» и Приложения №3 «Ведомственная структура расходов бюджета МО Красноуфимский округ на 2020-2022 годы» решения о бюджете на 2020 год (в редакции от 24.09.2020 №235) и показателю сводной бюджетной росписи местного бюджета, утвержденной приказом Финансового отдела администрации МО Красноуфимский округ   
от 24.09.2020 № 50.

Исполнение расходов в сумме 1 057 819,8 тыс. рублей, соответствует отчету по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) на 01.10.2020 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 9 месяцев 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года представлен в таблице №3

Таблица №3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код раздела | Наименование раздела | 2019 г. | | | 2020 г. | | |
| Объем бюджета по решению Думы от 19.12.2018 №107 на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов" (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) | Объем бюджета по решению Думы от 12.12.2019 №182 на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов" (в редакции от 24.09.2020 №235) | Исполнение за 9 месяцев | Исполнение к Решению Думы от 12.12.2019 №182 (в редакции от 24.09.2020 №235) |
|
|
|
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 114 780,5 | 76 141,8 | 66,3 | 162 298,7 | 100 202,5 | 61,7 |
| 0200 | Национальная оборона | 1 477,5 | 946,3 | 64,1 | 1 612,6 | 952,8 | 59,1 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительные деятельность | 13 846,8 | 4 822,1 | 34,8 | 14 490,4 | 10 511,6 | 72,5 |
| 0400 | Национальная экономика | 82 563,9 | 40 034,6 | 48,5 | 101 186,1 | 71 562,4 | 70,7 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 147 025,7 | 56 903,0 | 38,7 | 178 363,9 | 112 418,9 | 63,0 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 2 014,2 | 506,6 | 25,2 | 1 285,2 | 1008,9 | 78,5 |
| 0700 | Образование | 764 542,1 | 518 307,7 | 67,8 | 855 090,0 | 562 653,0 | 65,8 |
| 0800 | Культура, кинематография | 133 775,9 | 95 877,8 | 71,7 | 145 742,2 | 97 226,5 | 66,7 |
| 1000 | Социальная политика | 119 503,1 | 92 820,0 | 77,7 | 121 471,3 | 100 350,6 | 82,6 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 1 253,5 | 776,5 | 61,9 | 1 355,1 | 488,6 | 36,1 |
| 1200 | Другие вопросы в области средств массовой информации | 975,3 | 405 | 41,5 | 811,3 | 443,8 | 54,7 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 1 | 0,4 | 38,5 | 0,4 | 0,3 | 62,8 |
|  | **ИТОГО:** | **1 381 759,4** | **887 541,8** | **64,2** | **1 583 707,1** | **1 057 819,8** | **66,8** |

В результате анализа установлено, что по сравнению с аналогичным периодом 2019 года общий процент выполнения к годовым бюджетным назначениям увеличился с 64,2 % до 66,8 %.

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

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 10,6 % от общего объёма исполненных расходов за 9 месяцев 2020 года. Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличились на 55 515,9 тыс. рублей или 97,6 %.

- 0700 «Образование» – 53,2 %, от общего объёма исполненных расходов за 9 месяцев 2020 года. Расходы по разделу 0700 «Образование» в сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличились на 44 345,3 тыс. рублей или 8,6 % .

- 0800 «Культура, кинематография» – 9,2 % от общего объёма исполненных расходов за 9 месяцев 2020 года. Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография» в сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличились на 1 348,7 тыс. рублей или 1,4 %.

- 1000 «Социальная политика» – 9,5 % от общего объёма исполненных расходов за 9 месяцев 2020 года. Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» в сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличились на 7 530,6 тыс. рублей или 8,1 %.

- 0100 «Общегосударственные вопросы» – 9,5 % от общего объёма исполненных расходов за 9 месяцев 2020 года. Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличились на 24 060,7 тыс. рублей или 31,6 %.

Приложением № 5 к решению о бюджете на 2020 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 2019 года представлен в таблице №4.*

Таблица №4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ведом | Наименование главного распорядителя бюджетных средств | 2019 год | | | 2020 год | | |
| ства |
|  |
|  |
|  | Объем бюджета по Решению | Исполнение за 9 месяцев | Исполнение к Решению Думы от 19.12.2018 №107 | Объем бюджета по Решению | Исполнение за 9 месяцев | Исполнение к Решению Думы от 12.12.2019 №182 |
|  | Думы от 19.12.2018 №107 на 2019 год и плановый | (в редакции от 26.09.2019 №155) | Думы от 12.12.2019 №182 на 2019 год и плановый | (в редакции от 24.09.2019 №235) |
|  | период 2020 и 2021годов" |  | период 2020 и 2021годов" |  |
|  | ( в редакции от 26.09.2019 №155) |  | ( в редакции от 24.09.2020 №235) |  |
|  | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 901 | Администрация МО Красноуфимский округ | 460 146,4 | 255 755,8 | 55,6 | 554 043,5 | 376 156,9 | 67,9% |
| 902 | КУИ МО Красноуфимский округ | 12 137,0 | 9 959,4 | 82,1 | 12 634,5 | 10 228,7 | 81,0% |
| 906 | МОУО МО Красноуфимский округ | 745 589,3 | 504 578,8 | 67,7 | 842 059,2 | 554 403,1 | 65,8% |
| 908 | Отдел культуры и туризма администрации МО Красноуфимский округ | 150 919,3 | 108 595,3 | 72,0 | 160 921,9 | 108 194,6 | 67,2% |
| 912 | Дума МО Красноуфимский округ | 2 929,9 | 1 613,1 | 55,1 | 2 575,3 | 1 585,9 | 61,6% |
| 913 | Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ | 2 457,8 | 1 678,5 | 68,3 | 2 541,7 | 1 639,8 | 64,5% |
| 919 | Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ | 7 579,9 | 5 360,9 | 70,7 | 8 931,0 | 5 610,8 | 62,8% |
| **Итого** | | **1 381 759,4** | **887 541,8** | **64,2** | **1 583 707,1** | **1 057 819,8** | 66,8% |

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

- МОУО МО Красноуфимский округ в сумме 554 403,1 тыс. рублей или 52,4 % от общего объёма исполненных расходов за 9 месяцев 2020 года. Расходы по ведомству 906 в сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличились на 49 824,3 тыс. рублей или 9,9 % (504 578,8 тыс. рублей).

- Администрация МО Красноуфимский округ в сумме 376 156,9 тыс. рублей или 35,6 % от общего объёма исполненных расходов за 9 месяцев 2020 года. Расходы по ведомству 901 в сравнении с аналогичным   
периодом 2019 года увеличились на 120 401,1 тыс. рублей или 47,1 %   
(255 755,8 тыс. рублей).

- Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ в сумме 108 194,6 тыс. рублей или 10,2 % от общего объёма исполненных расходов за 9 месяцев 2020 года. Расходы по ведомству 908 в сравнении с аналогичным периодом 2019 года уменьшились на 400,7 тыс. рублей или 0,4 % (108 595,3 тыс. рублей).

Среднесписочная численность муниципальных служащих МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2020 года составила 94 человека. Фактические затраты на их денежное содержание (заработную плату) за отчетный период составили 29 311 тыс. рублей.

Среднесписочная численность работников муниципальных учреждений МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2020 года составила 1 645 человек. Фактические затраты на их денежное содержание (заработную плату) за отчетный период составили 408 937 тыс. рублей.

**Исполнение средств резервного фонда**

Решением о бюджете на 2020 год (в редакции от 24.09.2020 №235) размер резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ утверждён в сумме 500,0 тыс. рублей. Бюджетные средства из резервного фонда по состоянию на 01.10.2020 года использовались в сумме 373,1 тыс. рублей, в том числе:

- гражданам пострадавшим, от пожара проживающим на территории МО Красноуфимский округ на основании 12 распоряжений Администрации МО Красноуфимский округ на общую сумму 100,0 тыс. рублей;

- на мероприятия, связанные с профилактикой и недопущению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID – 19) на территории МО Красноуфимский округ на основании 9 распоряжений Администрации МО Красноуфимский округ на общую сумму 273,1 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 года № 1052 «Об утверждении Порядка использования средств резервного фонда администрации МО Красноуфимский округ» (с изменениями).

**Исполнение программной части бюджета МО Красноуфимский округ**

В 2020 году в МО Красноуфимский округ действует 15 муниципальных программ. За 9 месяцев 2020 года расходы составили на общую сумму 1 029 473,1 тыс. рублей или 67,3 % к уточненным годовым бюджетным назначениям, предусмотренным на реализацию муниципальных программ (1 529 603,6 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 | Исполнение за 9 месяцев 2020 года | Исполнение к Решению Думы от 12.12.2019 №182 |
| Думы от 12.12.2019 №182 на 2020 год и плановый | (в редакции от 24.09.2020 №235) |
| период 2021 и 2022 годов" |  |
| ( в редакции от 24.09.2020 №235) |  |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2024 года» | 12 181,0 | 9 927,1 | 81,5 |
| 2 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Развитие системы образования в муниципальном образовании Красноуфимский округ до 2024 года» | 842 011,7 | 554 371,7 | 65,8 |
| 3 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2024 года» | 160 799,8 | 108 113,9 | 67,2 |
| 4 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Градостроительное планирование территорий МО Красноуфимский округ до 2024года» | 5 206,4 | 1 686,0 | 32,4 |
| 5 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Развитие физической культуры, спорта МО Красноуфимский округ на 2019-2024 годы» | 1 355,1 | 488,6 | 36,1 |
| 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» | 330,4 | 243,5 | 73,7 |
|
| 7 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Обеспечение безопасности на территории МО Красноуфимский округ до 2024 года» | 21 371,0 | 13 363,3 | 62,5 |
| 8 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Совершенствование муниципального управления в МО Красноуфимский округ до 2024 года» | 95 178,8 | 61 560,3 | 64,7 |
| 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» | 305 922,2 | 223 547,1 | 73,1 |
| 10 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Управление муниципальными финансами МО Красноуфимский округ до 2024 года» | 8 698,4 | 5 495,6 | 63,2 |
| 11 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования Красноуфимский округ до 2024 года» | 43 512,3 | 23 263,2 | 53,5 |
| 12 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Социальная поддержка и благополучие населения МО Красноуфимский округ до 2024 года» | 396,3 | 369,3 | 93,2 |
| 13 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Формирование современной городской среды на территории Муниципального образования Красноуфимский округ на 2017-2024 годы» | 29 733,5 | 24 854,8 | 83,6 |
| 14 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Реализация молодежной политики и патриотического воспитания граждан в МО Красноуфимский округ на 2019-2024 годы» | 2 896,0 | 2 188,7 | 75,6 |
| 15 | Муниципальная программа «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или)ликвидация последствий его проявлений в МО Красноуфимский округ на 2020-2025 годы» | 10,7 | 0,0 | 0 |
|  | **Итого по программам** | **1 529 603,6** | **1 029 473,1** | **67,3** |

*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   
369,3 тыс. рублей или 93,2 % к уточненным годовым бюджетным назначениям.

- «Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2024 года» расходы исполнены в сумме 9 927,1 тыс. рублей или 81,5 % к уточненным годовым бюджетным назначениям.

- «Формирование современной городской среды на территории МО Красноуфимский округ на 2017 -2024 годы» расходы исполнены в сумме 24 854,8 тыс. рублей или 83,6 % к уточненным годовым бюджетным назначениям.

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

*-* «Градостроительное планирование территорий МО Красноуфимский округ до 2024 года» расходы исполнены в сумме 1 686 тыс. рублей или 32,4 % к уточненным годовым бюджетным назначениям.

Исполнение за 9 месяцев 2020 года не осуществлялось по муниципальной программе: «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений в МО Красноуфимский округ на 2020-2025 годы».

**Источники финансирования дефицита**

За 9 месяцев 2020 года исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета составило с профицитом в объеме 105 567,5 тыс. рублей.

Погашение бюджетного кредита перед вышестоящим бюджетом за 9 месяцев 2020 года составило в сумме 200,3 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 01.10.2020 года, представленному Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Задолженность перед вышестоящим бюджетом на 01.10.2020 года составляет 200,3 тыс. рублей.

Решением о бюджете на 2020 год на исполнение муниципальных гарантий предусмотрено 37 000 тыс. рублей. Исполнение муниципальных гарантий за 9 месяцев 2020 года составило в сумме 24 200 тыс. рублей или 65,4 %, что соответствует показателям раздела 3 «Поступления и выбытия источников финансирования бюджета» формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01.10.2020 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Муниципальные гарантии предоставлены МУП «Энергосервис» на основании постановлений Администрации МО Красноуфимский округ от 03.03.2020 года №113 на сумму 12 000 тыс. рублей (исполнение составило 1 200 тыс. рублей); от 28.08.2020 года №487 на сумму 25 000 тыс. рублей (исполнение составило 23 000 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность МУП «Энергосервис» перед бюджетом МО Красноуфимский округ на 01.10.2020 года составила 186 849,8 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2020 года денежных средств от МУП «Энергосервис» не поступало.

Муниципальный основной внутренний долг по состоянию на 01.10.2020 года составил 21 300,3 тыс. рублей, из них: основной долг по муниципальным гарантиям 21 100 тыс. рублей; задолженность по бюджетным кредитам 200,3 тыс. рублей, что соответствует данным муниципальной долговой книги.

Остатки средств бюджета на 01.10.2020 года составили в сумме 116 327,6 тыс. рублей, в том числе межбюджетные трансферты из областного бюджета 90 818,3 тыс. рублей.

**Вывод:**

Показатели отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2020 года соответствуют показателям формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01.10.2020 года, представленного Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Председатель Ревизионной комиссии

МО Красноуфимский округ И.Г.Тебнева