**Информация**

**Ревизионной комиссии Муниципального образования
Красноуфимский округ о ходе исполнения бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ за 1 квартал 2021 года.**

12.05.2021 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 МО Красноуфимский округ, утвержденного решением Думы Муниципального образования Красноуфимский округ от 25.09.2014 №250, Ревизионной комиссией МО Красноуфимский округ подготовлена информация о ходе исполнения бюджета МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2021 года.

В отчётном периоде бюджет Муниципального образования Красноуфимский округ исполнялся в соответствии с решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2020 № 256 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов» (с изменениями).

При подготовке информации изучены следующие материалы:

- Постановление Администрации МО Красноуфимский округ от 29.04.2021 №290 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2021 года» (далее - Постановление Администрации МО Красноуфимский округ от 29.04.2021 №290), поступившее в Ревизионную комиссию МО Красноуфимский округ 04.05.2021 года;

- отчёт по поступлениям и выбытиям (форма 0503151) на 01.04.2021 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области;

- решение Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2020 № 256 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период
2022 – 2023 годов» (в редакции от 25.03.2021 № 277);

- показатели сводной бюджетной росписи МО Красноуфимский округ, утвержденные приказом Финансового отдела администрации МО Красноуфимский округ от 25.03.2021 №14;

- отчет об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ на
01.04.2021 года, в состав которого входит:

- отчет об исполнении бюджета на 01.04.2021 года (форма по ОКУД 0503117);

- информация об использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета муниципальными образованиями на 01.04.2021 года;

- сводная таблица Муниципального долга на 01.04.2021 года;

- отчет об использовании средств резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ на 01.04.2021 года;

- недоимка на 01.04.2021 года;

- справка по консолидируемым бюджетам (форма по ОКУД 0503125) на 01.04.2021 года;

- справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации на 01.04.2021 года (форма по ОКУД 0503387);

- отчет о результатах работы, специалистов финансового контроля Финансового отдела администрации МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2021 года, с пояснительной запиской.

По результатам исполнения местного бюджета в отчётном периоде сложился профицит в объёме 88 195,1 тыс. рублей, который обусловлен превышением доходов (367 054,2 тыс. рублей) над расходами
(278 859,1 тыс. рублей).

**Доходы**

Доходы местного бюджета за 1 квартал 2021 года составили в сумме 367 054,2 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличение составило в сумме 15 878,5 тыс. рублей или 4,5%
(351 175,7 тыс. рублей).

За отчётный период в решение Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2020 № 256 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов» вносились изменения два
раза – 25.02.2021 №272, 25.03.2021 № 277.

В своде доходов местного бюджета изменения коснулись безвозмездных поступлений, которые увеличились на 121 975,9 тыс. рублей от утвержденных прогнозных объёмов (в редакции от 25.03.2021 года) на основании:

* Постановления Правительства Свердловской области от 17.12.2020 №947-ПП «О внесении изменений в распределение в 2020-2022 годах иного межбюджетного трансферта из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, расположенных на территории Свердловской области, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, в том числе адаптированные основные общеобразовательные программы, утвержденное постановлением Правительства Свердловской области от 03.09.2020 № 620-ПП» иные межбюджетные трансферты из областного бюджета на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам на 2021-2023 года в сумме 617,7 тыс. рублей.
* Постановления Правительства Свердловской области от 14.01.2021 №9-ПП «О распределении 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 2021 год» субвенции на 2021 год в сумме 16,8 тыс. рублей 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.
* Постановления Правительства Свердловской области от 21.01.2021 №22-ПП «О распределении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, в 2021-2023 годах в рамках реализации государственной программы Свердловской области «Развитие агропромышленного комплекса и потребительского рынка Свердловской области до 2025 года»:

- субсидии из областного бюджета *на улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях, на условии софинансирования из федерального бюджета на 2021-2023 года* в сумме 750,0 тыс. рублей.

- субсидии из областного бюджета *на улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях на 2021-2023 года* в сумме 710,7 тыс. рублей.

* Постановления Правительства Свердловской области от 21.01.2021 №23-ПП «О распределении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, в 2021 году в рамках реализации государственной программы Свердловской области «Развитие культуры в Свердловской области до 2024 года» субсидии на 2021 год в сумме 226,5 тыс. рублей на выплату денежногопоощрения лучшим муниципальным учреждения культуры.
* Постановления Правительства Свердловской области от 04.02.2021 №27-ПП «О внесении изменений в постановление Правительства Свердловской области от 23.01.2020 № 27-ПП «Об утверждении распределения субсидий и иных межбюджетных трансфертов 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»:

- субсидии из областного бюджета *на строительство и реконструкцию систем и (или) объектов коммунальной инфраструктуры на 2021 год* в сумме 20 000,0 тыс. рублей;

- субсидии из областного бюджета *на реализацию проектов капитального строительства по развитию газификации на 2021* в сумме 67 900,0 тыс. рублей;

- субсидии из областного бюджета *на реализацию муниципальной программы по энергосбережению и повышению энергетической эффективности на 2021-2022 года* в сумме 31 714,2 тыс. рублей.

* Постановления Правительства Свердловской области от 04.02.2021 №43-ПП «Об утверждении распределения иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов, расположенных на территории Свердловской области, 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 2021 году» в сумме 40,0 тыс. рублей.

Объём поступлений за отчётный период составил 23% от объёма доходов предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2020 № 256 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов» (с изменениями). В аналогичном периоде 2020 года данный показатель составлял 23,1%.

Показатели поступления доходов в бюджет МО Красноуфимский округ, исполнение бюджетных назначений, установленных решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2020 № 256 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов» (с изменениями) в сравнении с аналогичными показателями за 1 квартал 2020 года представлены в таблицах №1 и №2.

 Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование поступлений | 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) | Объем бюджета по решению Думы от 17.12.2020 №256 на 2021 год (с изменениями) | Поступило доходов за 1 квартал 2021 г.  | Исполнение к решению Думы от 17.12.2020 №256 на 2021 год (с изменениями) | Отклонение поступления доходов 2021 г. к 2020 г. |
|
|
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| собственные доходы | 279 131,0 | 50 942,8 | 18,3 | 307 369,5 | 59 328,1 | 19,3 | 8 385,3 |
| безвозмездные поступления | 1 239 546,2 | 300 232,9 | 24,2 | 1 290 551,6 | 307 726,1 | 23,8 | 7 493,2 |
| **итого доходов** | **1 518 677,2** | **351 175,7** | 23,1 | **1 597 921,1** | **367 054,2** | 23,0 | 15 878,5 |

Общий объем исполнения собственных доходов бюджета МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2021 года составил 59 328,1 тыс. рублей или 19,3 % от утвержденных прогнозных объёмов собственных доходов. В структуре доходов данные поступления составили 16,2%.

Общий объем исполнения безвозмездных поступлений за 1 квартал 2021 года составил 307 726,1 тыс. рублей или 23,8% от утвержденных прогнозных объёмов безвозмездных поступлений.

Исполнение доходов в сумме 367 054,2 тыс. рублей или 23,0 % от утвержденных прогнозных объёмов поступлений соответствует Отчету по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) на 01.04.2021 года, представленным Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Доходная часть бюджета МО Красноуфимский округ утверждена в размере 1 597 921,1 тыс. рублей, из них: собственные доходы 307 369,5 тыс. рублей и безвозмездные поступления в сумме 1 290 551,6 тыс. рублей.

Показатель «Сумма средств, предусмотренная на 2021 год в решении о бюджете – итого доходов» приложения №1 к Постановлению Администрации МО Красноуфимский округ от 29.04.2021 №290 соответствует показателю приложения 1 «Свод доходов бюджета МО Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов» решения Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2020 № 256 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов» (в редакции от 25.03.2021 №277).

Показатели «Исполнено за 1 квартал 2021 года» Приложения №1 к Постановлению Администрации МО Красноуфимский округ от 29.04.2021 №290 соответствуют показателям раздела 1 «Поступления» формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01.04.2021 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 |
| 2020 г. | 2021 г. | 2020 г. | 2021 г. | за 1 квартал 2020 год | за 1 квартал 2021 год |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % | % |
| Налог на доходы физических лиц  | 165 260,0 | 169 912,0 | 28 756,6 | 33 445,6 | 17,4 | 19,7 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 60 711,0 | 58 144,0 | 12 195,6 | 13 080,4 | 20,1 | 22,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. | 5 428,0 | 15 385,0 | 1 403,5 | 2 766,6 | 25,9 | 18,0 |
| ЕНВД | 2 966,0 | 733,0 | 780,3 | 733,0 | 26,3 | 100 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 340,0 | 750,0 | 529,3 | 1 334,7 | свыше 100 | свыше 100 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 407,0 | 527,0 | 303,1 | 574,4 | 74,5 | свыше 100 |
| Налог на имущество с физических лиц | 9 354,0 | 5 600,0 | 253,2 | 242,9 | 2,7 | 4,3 |
| Земельный налог | 13 993,0 | 12 816,0 | 1 570,3 | 1 505,9 | 11,2 | 11,8 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 14,9 | 21,9 | - | - |
| ***Итого налоговых доходов*** | **258 459,0** | **263 867,0** | **45 806,8** | **53 705,4** | **17,7** | **20,4** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 10 151,0 | 9 237,0 | 2 352,9 | 2 438,4 | 23,2 | 26,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 20,0 | 25,0 | 13,0 | 32,5 | 65,3 | свыше 100 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 8 583,0 | 9 657,0 | 2 083,3 | 2 619,4 | 24,3 | 27,1 |
| Доходы от продажи матер. и нематериальных активов | 1 600,0 | 23 785,5 | 613,2 | 284,9 | 38,3 | 1,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 318,0 | 798,0 | 73,4 | 244,6 | 23,1 | 30,7 |
| Прочие неналоговые поступления | 0,0 | 0,0 | 0,2 | 2,9 | 0,0 | 0,0 |
| ***Итого неналоговых доходов*** | ***20 672,0*** | ***43 502,5*** | ***5 136,0*** | ***5 622,7*** | ***24,9*** | ***12,9*** |
| ***итого собственные доходы*** | ***279 131,0*** | ***307 369,5*** | ***50 942,8*** | ***59 328,1*** | ***18,3*** | ***19,3*** |
| ***Безвозмездные поступления***  | ***1 239 546,2*** | ***1 290 551,6*** | ***300 232,9*** | ***307 726,1*** | ***24,2*** | ***23,8*** |
| **Доходы бюджета всего** | **1 518 677,2** | **1 597 921,1** | **351 175,7** | **367 054,2** | **23,1** | **23,0** |

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

**Налоговые доходы.**

Налоговые поступления в 1 квартале 2021 года составили в сумме
53 705,4 тыс. рублей или 20,4 % от утверждённых прогнозных назначений.

Показатель исполнения налоговых поступлений имеет положительную динамику, увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 7 898,6 тыс. рублей (45 806,8 тыс. руб.).

В структуре собственных доходов налоговые поступления составили 90,5 %.

Основным источником формирования доходной части местного бюджета являются:

- налог на доходы физических лиц;

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

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

*Ниже приведен анализ отклонений поступлений источников налоговых доходов местного бюджета в отчетном периоде к аналогичному периоду 2020 года.*

*Налог на доходы с физических лиц*.

Поступления по налогу на доходы физических лиц составили 33 445,6 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 4 689 тыс. рублей (28 756,6 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному налогу составил 19,7% от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2020 № 256 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов» (в редакции от 25.03.2021 №277).

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции).*

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ составило в сумме 13 080,4 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 884,8 тыс. рублей (12 195,6 тыс. руб.). Показатель исполнения по данному налогу составил 22,5% от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2020 № 256 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов» (в редакции от 25.03.2021 №277).

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

Поступления по налогу, взимаемому, в связи с применением упрощенной системы налогообложения составили 2 766,6 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 1 363,1 тыс. рублей (1 403,5 тыс. руб.). Показатель исполнения по данному налогу составил 18 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2020 № 256 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов» (в редакции от 25.03.2021 №277).

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

Поступления по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности составили 733 тыс. рублей или 100 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2020 № 256 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов» (в редакции от 25.03.2021 №277).

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности отменен с 01.01.2021 года (Федеральный [закон](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_201384/5bdc78bf7e3015a0ea0c0ea5bef708a6c79e2f0a/#dst4) от 29.06.2012 №97-ФЗ).

*Единый сельскохозяйственный налог.*

Поступления по Единому сельскохозяйственному налогу составили 1 334,7 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило свыше 100% от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2020 № 256 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов» (в редакции от 25.03.2021 №277).

Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 805,4 тыс. рублей (529,3 тыс. руб.).

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

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, составили 574,4 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило свыше 100% от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2020 № 256 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов» (в редакции от 25.03.2021 №277).

Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 271,3 тыс. рублей (303,1 тыс. руб.).

*Налог на имущество с физических лиц.*

Поступления по налогу на имущество с физических лиц составили 242,9 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу 4,3 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2020 № 256 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов» (в редакции от 25.03.2021 №277).

Исполнение по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 10,3 тыс. рублей (253,2 тыс. руб.).

*Земельный налог.*

 Поступления по земельному налогу составили 1 505,9 тыс. рублей или 11,8 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2020 № 256 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период
2022 – 2023 годов» (в редакции от 25.03.2021 №277).

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 64,4 тыс. рублей (1 570,3 тыс. руб.).

*Государственная пошлина.*

Поступления по Государственной пошлине составили в сумме 21,9 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличение составило 7,0 тыс. рублей (14,9 тыс. рублей).

**Неналоговые доходы.**

Неналоговые поступления в 1 квартале 2021 года составили в сумме
5 622,7тыс. рублей или 12,9 % от утверждённых прогнозных назначений. Показатель исполнения неналоговых поступлений имеет положительную динамику. Объём поступлений в сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличился на 486,7 тыс. рублей (5 136,0 тыс. руб.). В структуре собственных доходов неналоговые поступления составили 9,5 %.

Ниже приведен анализ отклонений поступлений источников неналоговых доходов местного бюджета в отчетном периоде к аналогичному периоду 2020 года.

*Доходы от использования имущества.*

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили
2 438,4 тыс. рублей, что на 85,5 тыс. рублей больше в сравнении с аналогичным периодом 2020 года (2 352,9 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному доходу составил 26,4 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2020 № 256 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов» (в редакции от 25.03.2021 №277).

В аналогичном периоде прошлого года исполнение по данному доходу составляло 23,2 %.

*Платежи при пользовании природными ресурсами.*

Поступления платежей при пользовании природными ресурсами составили 32,5 тыс. рублей, что на 19,5 тыс. рублей больше в сравнении с аналогичным периодом 2020 года (13 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному доходу составил свыше 100% от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2020 № 256 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов» (в редакции от 25.03.2021 №277).

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

Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составило 2 619,4 тыс. рублей, что на 536,1 тыс. рублей больше в сравнении с аналогичным периодом 2020 года (2 083,3 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному доходу составил 27,1% от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2020 № 256 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов» (в редакции от 25.03.2021 №277).

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.*

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов составили 284,9 тыс. рублей, что больше меньше поступлений за аналогичный период прошлого года на 328,3 тыс. рублей (613,2 тыс. рублей).

Показатель исполнения по данному доходу составил 1,2 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2020 № 256 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов» (в редакции от 25.03.2021 №277).

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба.*

Поступление штрафов, санкции, возмещение ущерба составило 244,6 тыс. рублей, что больше объёма поступлений за аналогичный период 2020 года на 171,2 тыс. рублей (73,4 тыс. рублей).

Показатель исполнения по данному доходу составил 30,7% от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2020 № 256 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов» (в редакции от 25.03.2021 №277).

*Прочие неналоговые поступления.*

Поступление прочих неналоговых доходов составило в сумме 2,9 тыс. рублей, что больше объёма поступлений за аналогичный период 2020 года на 2,7 тыс. рублей (0,2 тыс. рублей).

**Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления в 1 квартале 2021 года составили в сумме 307 726,1 тыс. рублей или 23,8 % от утверждённых прогнозных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличение составило в сумме 7 493,2 тыс. рублей (300 232, тыс. рублей). В структуре доходов данные поступления составили 83,8 %.

**Недоимка по платежам в местный бюджет (по налогам).**

Недоимка по платежам в местный бюджет (по налогам) по состоянию на 01.04.2021 года составила 10 899,1 тыс. рублей, в том числе по:

- налогу на доходы физических лиц – 3 226,5 тыс. рублей;

- налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 545 тыс. рублей;

- единому налогу на вмененный доход – 155,2 тыс. рублей;

- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – 16,1 тыс. рублей;

- налогу на имущество физических лиц – 2 606,8 тыс. рублей;

- земельному налогу – 4 349,5 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом 2020 года недоимка по платежам в местный бюджет (по налогам) уменьшилась на 2 838,7 тыс. рублей (13 737,8 тыс. рублей) или на 20,7%.

В сравнении с показателями на 01.01.2021 года недоимка по платежам в местный бюджет (по налогам) уменьшилась на 1 402 тыс. рублей
(12 301,1 тыс. рублей) или на 11,4 %.

**Расходы**

Расходы бюджета МО Красноуфимский округ в 1 квартале 2021 года составили 278 859,1 тыс. рублей, что на 27 534,8 тыс. рублей или 9 % меньше при сравнении с аналогичным периодом 2020 года
(306 393,9 тыс. рублей).

Объем расходов за 1 квартал 2021 года составил 17,4 % от утвержденных бюджетных назначений решения Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2020 № 256 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов» (в редакции от 25.03.2021 №277).

За аналогичный период 2020 года данный показатель составлял 19,7%.

Показатели «Всего расходов» Приложения №2 и №3 к Постановлению Администрации МО Красноуфимский округ от 29.04.2021 №290 соответствуют показателям Приложения №2 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам МО Красноуфимский округ и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2021 - 2023 годов» и Приложения №3 «Ведомственная структура расходов бюджета МО Красноуфимский округ на 2021-2023 г.» решения Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2020 № 256 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов» (в редакции от 25.03.2021 №277).

Исполнение расходов в сумме 278 859,1 тыс. рублей, соответствует отчету по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) на 01.04.2021 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 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года представлен в таблице №3.

 Таблица №3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код раздела | Наименование раздела | 2020 год | 2021 год | Отклонение показателя исполнено за 1 кв. 2021 г. к 1 кв. 2020 года |
|
| 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.) | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2020 №256 (с измен)  | Исполнение за 1 квартал 2021 года | Исполнение к решению Думы от 17.12.2020 №256 ( с измен.) |
|
|
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 149 972,6 | 20 173,5 | 13,5 | 176 010,5 | 22 530,0 | 12,8 | 2 356,5 |
| 0200 | Национальная оборона | 1 423,4 | 240,2 | 16,9 | 1 833,6 | 404,3 | 22,0 | 164,1 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 15 244,7 | 1 312,0 | 8,6 | 9 758,4 | 1 441,8 | 14,8 | 129,8 |
| 0400 | Национальная экономика | 108 274,4 | 6 804,0 | 6,3 | 79 702,4 | 5 170,7 | 6,5 | -1 633,3 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 176 708,2 | 32 783,6 | 18,6 | 205 035,8 | 7 251,5 | 3,5 | -25 532,1 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 3 124,0 | 5,0 | 0,2 | 2 263,5 | 90,0 | 4,0 | 85,0 |
| 0700 | Образование | 840 587,0 | 163 183,5 | 19,4 | 868 017,1 | 171 118,1 | 19,7 | 7 934,6 |
| 0800 | Культура, кинематография | 144 543,0 | 43 336,5 | 30,0 | 138 712,8 | 28 491,2 | 20,5 | -14 845,3 |
| 1000 | Социальная политика | 116 712,8 | 38 241,0 | 32,8 | 122 016,5 | 41 859,5 | 34,3 | 3 618,5 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 1 596,6 | 236,6 | 14,8 | 1 143,9 | 245,1 | 21,4 | 8,5 |
| 1200 | Другие вопросы в области средств массовой информации | 532,1 | 77,8 | 14,6 | 559,0 | 256,9 | 46,0 | 179,1 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,4 | 0,1 | 25,0 | 0,3 | 0,03 | 10,0 | -0,1 |
|   | ИТОГО: | 1 558 719,2 | 306 393,9 | 19,7 | 1 605 053,9 | 278 859,1 | 17,4 | -27 534,8 |

В результате анализа установлено, что по сравнению с аналогичным периодом 2020 года общий процент выполнения к годовым бюджетным назначениям уменьшился с 19,7 % до 17,4%.

Наиболее высокий удельный вес расходов в отчетном периоде 2021 года приходится на разделы:

- 0700 «Образование» – 61,4 %, от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2021 года. Расходы по разделу 700 «Образование» в сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличились на 7 934,6 тыс. рублей или 4,9 % .

- 0800 «Культура, кинематография» – 10,2%. от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2021 года. Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография» в сравнении с аналогичным периодом 2020 года уменьшились на 14 845,3 тыс. рублей или 34,3 %.

- 1000 «Социальная политика» – 15% от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2021 года. Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» в сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличились на 3 618,5 тыс. рублей или 9,5%.

- 0100 «Общегосударственные вопросы» – 8,1 % от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2021 года. Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличились на 2 356,5 тыс. рублей или 11,7 %.

Анализ исполнения плановых назначений бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ по расходам в разрезе ведомственной структуры расходов в сравнении с аналогичным периодом 2020 года представлен в таблице №4.

Таблица №4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код ведомства | Наименование главного распорядителя бюджетных средств | 2020 год | 2021 год |
| 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) | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2020 №256 (с измен) | Исполнение за 1 квартал 2020 года | Исполнение к решению Думы от 17.12.2020 №256 (с измен) |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 901 | Администрация МО Красноуфимский округ | 548 839,6 | 96 589,6 | 17,6 | 557 575,7 | 75 781,2 | 13,6 |
| 902 | КУИ МО Красноуфимский округ | 12 373,5 | 1 080,2 | 8,7 | 24 911,8 | 1 220,4 | 4,9 |
| 906 | МОУО МО Красноуфимский округ | 823 281,8 | 159 479,9 | 19,4 | 851 219,1 | 167 641,3 | 19,7 |
| 908 | Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ | 160 176,3 | 46 856,6 | 29,3 | 157 880,4 | 31 912,1 | 20,2 |
| 912 | Дума МО Красноуфимский округ | 2 575,3 | 421,7 | 16,4 | 2 368,0 | 513,7 | 21,7 |
| 913 | Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ | 2 541,7 | 415,8 | 16,4 | 2 616,7 | 437,0 | 16,7 |
| 919 | Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ | 8 931,0 | 1 550,1 | 17,4 | 8 482,2 | 1 353,4 | 16,0 |
| **Итого** | **1 558 719,2** | **306 393,9** | **19,7** | **1 605 053,9** | **278 859,1** | **17,4** |

Наибольший объем финансирования составляет по главным распорядителям бюджетных средств:

 - МОУО МО Красноуфимский округ в сумме 167 641,3 тыс. рублей или 60,1 % от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2021 года. Расходы по ведомству 906 в сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличились на 8 161,4 тыс. рублей или 5,1 %.

 - Администрация МО Красноуфимский округ в сумме
75 781,2 тыс. рублей или 27,2 % от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2021 года. Расходы по ведомству 901 в сравнении с аналогичным периодом 2020 года уменьшились на 20 808,4 тыс. рублей или 21,5 %.

 - Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ в сумме 31 912,1 тыс. рублей или 11,4 % от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2021 года. Расходы по ведомству 908 в сравнении с аналогичным периодом 2020 года уменьшились на 14 944,5 тыс. рублей или 31,9 %.

**Сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления МО Красноуфимский округ, работников муниципальных учреждений МО Красноуфимский округ.**

Среднесписочная численность муниципальных служащих МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2021 года составила 94 человека. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года численность муниципальных служащих не изменилась. Фактические затраты на денежное содержание (заработную плату) за отчетный период составили 9 804,7 тыс. рублей. *В сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличение составило
460,7 тыс. рублей или 4,9 % (*9 344 тыс. рублей).

Среднесписочная численность работников муниципальных учреждений МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2021 года составила 1 639 человек. *В сравнении с аналогичным периодом 2020 года уменьшение составило*
*8 человек (*1 647 *человек).* Фактические затраты на денежное содержание (заработную плату) за отчетный период составили 149 420 тыс. рублей. *В сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличение составило
13 558 тыс. рублей или 10 % (*135 862 тыс. рублей).

**Исполнение средств резервного фонда.**

Решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2020 № 256 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов» (в редакции от 25.03.2021 №277) размер резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ утверждён в сумме 160,0 тыс. рублей. Бюджетные средства из резервного фонда по состоянию на 01.04.2021 года использовались в сумме
31,7 тыс. рублей на основании распоряжений Администрации МО Красноуфимский округ, из них:

- на сумму 30 тыс. рублей гражданам пострадавшим, от пожара проживающим на территории МО Красноуфимский округ;

* на сумму 1,7 тыс. рублей лицам без определенного места жительства на восстановление документов, удостоверяющих личность.

**Исполнение программной части бюджета МО Красноуфимский округ.**

В 2021 году в МО Красноуфимский округ действует
15 муниципальных программ. За 1 квартал 2021 года расходы составили в сумме 273 671,5 тыс. рублей или 17,9 % к уточненным годовым бюджетным назначениям (1 531 324,4 тыс. рублей).

Анализ исполнения плановых назначений бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ по муниципальным программам за 1 квартал 2021 года представлен в таблице №5.

Таблица №5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № строки | Наименование муниципальной программы (подпрограммы) | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2020 №256 (в ред от 25.03.2021) | Исполнение за 1 квартал 2021 года |
|   |   | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 24 503,7 | 1 144,3 | 4,7 |
| 2 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие системы образования в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 851 169,7 | 167 633,1 | 19,7 |
| 3 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 157 754,7 | 31 891,2 | 20,2 |
| 4 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Градостроительное планирование территорий МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 946,2 | 2,4 | 0,3 |
| 5 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие физической культуры, спорта в МО Красноуфимский округ на 2019-2024 годы" | 1 143,9 | 245,1 | 21,4 |
| 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" | 403,1 | 0,0 | 0,0 |
| 7 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Обеспечение безопасности на территории МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 6 914,7 | 1 386,6 | 20,1 |
| 8 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Совершенствование муниципального управления в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 94 782,6 | 16 095,4 | 17,0 |
| 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" | 303 043,2 | 49 200,9 | 16,2 |
| 10 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Управление муниципальными финансами МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 8 243,1 | 1 323,5 | 16,1 |
| 11 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Комплексное развитие сельских территорий Муниципального образования Красноуфимский округ до 2024 года" | 79 118,8 | 4 512,8 | 5,7 |
| 12 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Социальная поддержка и благополучие населения МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 248,9 | 16,0 | 6,4 |
| 13 | Муниципальная программ МО Красноуфимский округ "Формирование современной городской среды на территории МО Красноуфимский округ на 2017-2024 годы" | 900,0 | 95,7 | 10,6 |
| 14 | Муниципальная программа "Реализация молодежной политики и патриотического воспитания граждан в МО Красноуфимский округ на 2019-2024 года" | 2 076,3 | 124,5 | 6,0 |
| 15 | Муниципальная программа "Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений в МО Красноуфимский округ" | 75,5 | 0,0 | 0,0 |
|  | **Итого по программам** | **1 531 324,4** | **273 671,5** | **17,9** |

 Наибольший процент исполнения составил по муниципальным программам МО Красноуфимский округ:

- «Развитие физической культуры, спорта в МО Красноуфимский округ на 2019-2024 годы». Расходы исполнены в сумме 245,1 тыс. рублей или 21,4% к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличение расходов составило в сумме 8,5 тыс. рублей или 3,6 % (236,6 тыс. рублей);

 - «Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2024 года» расходы исполнены в сумме 31 891,2 тыс. рублей или 20,2% к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года уменьшение расходов составило в сумме 14 945,3 тыс. рублей или 31,9% (46 836,5 тыс. рублей);

- «Развитие системы образования в МО Красноуфимский округ до 2024 года» расходы исполнены в сумме 167 633,1 тыс. рублей или 19,7% к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличение расходов составило в сумме 8 161 тыс. рублей или 5,1% (75,5 тыс. рублей).

- «Обеспечение безопасности на территории МО Красноуфимский округ до 2024 года» расходы исполнены в сумме 1 386,6 тыс. рублей или 20,1% к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличение расходов составило в сумме
324,2 тыс. рублей или 30,5% (1 062,4 тыс. рублей).

**Источники финансирования дефицита.**

За 1 квартал 2021 года исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета составило с профицитом в объеме 88 195,1 тыс. рублей, что соответствует показателям раздела 3 «Поступления и выбытия источников финансирования бюджета» формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01.04.2021 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Погашение бюджетного кредита перед вышестоящим бюджетом в
1 квартале 2021 года не производилось. Задолженность на 01.04.2021 года составляет 200,3 тыс. рублей, что соответствует показателям раздела 3 «Поступления и выбытия источников финансирования бюджета» формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01.04.2021 года, представленным Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2020 № 256 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов» (в редакции от 25.03.2021 №277) на исполнение муниципальных гарантий без права регрессного требования к принципалу и без предварительной проверки финансового состояния принципала предусмотрено 48 000 тыс. рублей из них:

- в сумме 39 000 тыс. рублей для расчета за поставку каменного угля;

- в сумме 6 000 тыс. рублей для расчета за электроэнергию;

- в сумме 3 000 тыс. рублей для расчета за газ.

Исполнение муниципальных гарантий в 1 квартале 2021 года составило в сумме 2 000 тыс. рублей или 33,3 % от утвержденных назначений
(6 000 тыс. руб.), предусмотренных для расчета за электроэнергию.

Расходы произведены платежным поручением от 15.03.2021 №158
на оплату Акционерному обществу «Энергосбыт Плюс» в сумме 2 000 тыс. рублей или 33,3 % от предусмотренных в бюджете МО Красноуфимский округ средств по «Программе муниципальных гарантий МО Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов».

Муниципальный основной внутренний долг по состоянию на 01.04.2021 года составил 4 200,3 тыс. рублей, из них: основной долг по муниципальным гарантиям 4 000 тыс. рублей, задолженность по бюджетным кредитам 200,3 тыс. рублей, что соответствует данным муниципальной долговой книги.

Задолженность МУП «Энергосервис» перед бюджетом МО Красноуфимский округ на 01.04.2021 года составила в сумме
193 649,8 тыс. рублей.

В 1 квартале 2021 года денежные средства от МУП «Энергосервис» не поступали.

**Вывод:**

Показатели отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2021 года соответствуют показателям формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01.04.2021 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области

Председатель Ревизионной комиссии

МО Красноуфимский округ И.Г. Тебнева