**Информация**

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

30.07.2021 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; подпункта 9 пункта 8.1. 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 2021 года.

В отчётном периоде бюджет Муниципального образования Красноуфимский округ (далее - МО Красноуфимский округ) исполнялся в соответствии с решением Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2020 года № 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 21.07.2021 № 518 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 1 полугодие 2021 года» (далее - Постановление Администрации МО Красноуфимский округ от 21.07.2021 № 518), поступившее в Ревизионную комиссию МО Красноуфимский округ 26.07.2021 года;

- Отчёт по поступлениям и выбытиям (форма 0503151) на 01.07.2021 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области;

- решение Думы МО Красноуфимский округ от 17.12.2020 года № 256 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов» (в редакции от 24.06.2021 № 300) (далее – Решение о бюджете на 2021 год);

- показатели сводной бюджетной росписи МО Красноуфимский округ, утвержденные приказом Финансового отдела администрации МО Красноуфимский округ от 17.12.2020 № 65 (в редакции от 30.06.2021 № 30);

- Недоимка на 01.07.2021 года;

- Отчет об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ на
01.07.2021 года, в состав которого входит:

- Отчет об исполнении бюджета на 01.07.2021 года (форма по ОКУД 0503117);

- Отчет об исполнении бюджета на 01.07.2021 года (форма по ОКУД 0503117-НП);

- Информация об использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета муниципальными образованиями на 01.07.2021 года;

- Сводная таблица муниципального долга на 01.07.2021 года;

- Справка по консолидируемым расчетам на 01.07.2021 года (форма по ОКУД 0503125);

- Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации на 01.07.2021 года (форма 0503387).

По результатам исполнения местного бюджета в отчётном периоде сложился профицит в объёме 88 070,77 тыс. рублей, который обусловлен превышением доходов (815 340,14 тыс. рублей) над расходами
(727 269,37 тыс. рублей).

**Доходы**

Доходы местного бюджета за 1 полугодие 2021 года составили в сумме 815 340,1 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличение составило в сумме 31 104,0 тыс. рублей или 4,0 % (784 236,1 тыс. рублей).

За отчётный период в Решение о бюджете на 2021 год вносились изменения пять раз.

В своде доходов местного бюджета изменения коснулись собственных доходов бюджета, которые увеличились на 30 385,5 тыс. рублей от утвержденных прогнозных объёмов и безвозмездных поступлений, которые увеличились на 141 320,9 тыс. рублей от утвержденных прогнозных объёмов.

Объём поступлений за отчётный период составил 50,4 % от объёма доходов предусмотренных Решением о бюджете на 2021 год (в редакции от 24.06.2021 № 300). В аналогичном периоде 2020 года данный показатель составлял 51,5 %.

Показатели поступления доходов в бюджет МО Красноуфимский округ, исполнение бюджетных назначений, установленных Решением о бюджете на 2021 год в сравнении с аналогичными показателями за 1 полугодие 2020 года представлены в таблицах №1 и №2.

 Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование поступлений | 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) | Объем бюджета (решение Думы от 17.12.2020 №256 на 2021 год (с изменениями) | Поступило доходов за 1 полугодие 2021 года | Исполнение к решению Думы от 17.12.2020 №256 на 2021 год (с изменениями) | Отклонение поступления доходов 2021 года к 2020 году |
|
|
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| собственные доходы | 279 131,0 | 108 750,2 | 39,0 | 307 369,5 | 134 348,4 | 43,7 | 25 598,2 |
| безвозмездные поступления | 1 243 761,8 | 675 485,9 | 54,3 | 1 309 896,6 | 680 991,7 | 52,0 | 5 505,8 |
| **итого доходов** | 1 522 892,8 | 784 236,1 | 51,5 | 1 617 266,1 | 815 340,1 | 50,4 | 31 104,0 |

Общий объем исполнения собственных доходов бюджета МО Красноуфимский округ за 1 полугодие 2021 года составил 134 348,4 тыс. рублей или 43,7 % от утвержденных прогнозных объёмов собственных доходов. В структуре доходов данные поступления составили 16,5%.

Общий объем исполнения безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2021 года составил 680 991,7 тыс. рублей или 52,0 % от утвержденных прогнозных объёмов безвозмездных поступлений.

Исполнение доходов в сумме 815 340,1 тыс. рублей или 50,4 % от утвержденных прогнозных объёмов поступлений соответствует Отчету по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) на 01.07.2021 года, представленному Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Доходная часть бюджета МО Красноуфимский округ утверждена в размере 1 617 266,1 тыс. рублей, из них: собственные доходы 307 369,5 тыс. рублей и безвозмездные поступления в сумме 1 309 896,6 тыс. рублей.

Показатель «Сумма средств, предусмотренная на 2021 год в решении о бюджете – итого доходов» приложения № 1 к постановлению Администрации МО Красноуфимский округ от 21.07.2021 № 518 соответствует показателю приложения 1 «Свод доходов бюджета МО Красноуфимский округ на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов» к Решению о бюджете на 2021 год (в редакции от 24.06.2021 № 300).

Показатели «Исполнено» Приложения № 1 к постановлению Администрации МО Красноуфимский округ от 21.07.2021 № 518 соответствуют показателям раздела 1 «Поступления» Отчёта по поступлениям и выбытиям» на 01.07.2021 года (форма 0503151), представленного 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  |
| 2020 год | 2021 год | 2020 год | 2021 год | 2020 год | 2021 год |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налог на доходы с физических лиц  | 165 260,0 | 169 912,0 | 68 946,0 | 80 023,1 | 41,7 | 47,1 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 60 711,0 | 58 144,0 | 22 788,9 | 27 444,1 | 37,5 | 47,2 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. | 5 428,0 | 15 385,0 | 2 823,2 | 8 521,3 | 52,0 | 55,4 |
| Единый налог на вмененный доход | 2 966,0 | 761,0 | 1 483,2 | 764,4 | 50,0 | 100,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 550,0 | 1 725,0 | 632,0 | 1 738,4 | Свыше 100 | 100,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 407,0 | 1 264,0 | 299,1 | 973,7 | 73,5 | 77,0 |
| Налог на имущество с физических лиц | 9 354,0 | 5 600,0 | 673,4 | 499,1 | 7,2 | 8,9 |
| Земельный налог | 13 993,0 | 12 816,0 | 2 579,8 | 2 365,3 | 18,4 | 18,5 |
| Государственная пошлина | 10,0 |  | 18,5 | 18,6 | Свыше 100 | - |
| ***Итого налоговых доходов*** | ***258 679,0*** | **265 607,0** | ***100 244,1*** | ***122 348,0*** | ***38,8*** | ***46,1*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 10 151,0 | 9 237,0 | 4 016,8 | 5 001,7 | 39,6 | 54,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 20,0 | 35,0 | 16,8 | 34,1 | 84,0 | 97,4 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 8 520,0 | 9 545,0 | 3 346,5 | 4 731,4 | 39,3 | 49,6 |
| Доходы от продажи матер. и нематериальных активов | 1 350,0 | 22 035,5 | 778,6 | 1 852,4 | 57,7 | 8,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 411,0 | 910,0 | 269,3 | 363,9 | 65,5 | 40,0 |
| Прочие неналоговые поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  | - | - |
| Невыясненные поступления | 0,0 | 0,0 | 78,1 | 16,9 | - | - |
| ***Итого неналоговых доходов*** | ***20 452,0*** | ***41 762,5*** | ***8 506,1*** | ***12 000,4*** | ***41,6*** | ***28,7*** |
| ***итого собственные доходы*** | ***279 131,0*** | ***307 369,5*** | ***108 750,2*** | ***134 348,4*** | ***39,0*** | ***43,7*** |
| ***Безвозмездные поступления***  | ***1 243 761,8*** | ***1 309 896,6*** | ***675 485,9*** | ***680 991,7*** | ***54,3*** | ***52,0*** |
| **Доходы бюджета всего** | **1 522 892,8** | **1 617 266,1** | **784 236,1** | **815 340,1** | **51,5** | **50,4** |

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

**Налоговые доходы.**

Налоговые поступления в 1 полугодии 2021 года составили в сумме
122 348,0 тыс. рублей или 46,1 % от утверждённых прогнозных назначений.

Показатель исполнения налоговых поступлений имеет положительную динамику, увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 22 103,9 тыс. рублей (100 244,1 тыс. руб.).

В структуре собственных доходов налоговые поступления составили 91,1 %.

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 2020 года.

*Налог на доходы с физических лиц*.

Поступления по налогу на доходы физических лиц составили 80 023,1 тыс. рублей. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 11 077,1 тыс. рублей (68 946,0 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному налогу составил 47,1 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2021 год (в редакции от 24.06.2021 № 300).

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции).*

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ составило в сумме 27 444,1 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 4 655,2 тыс. рублей (22 788,9 тыс. руб.). Показатель исполнения по данному налогу составил 47,2 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2021 год (в редакции от 24.06.2021 № 300).

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

Поступления по налогу, взимаемому, в связи с применением упрощенной системы налогообложения составили 8 521,3 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 5 698,1 тыс. рублей (2 823,2 тыс. руб.). Показатель исполнения по данному налогу составил 55,4 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2021 год (в редакции от 24.06.2021 № 300).

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

Поступления по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности составили 764,4 тыс. рублей или 100,4 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2021 год (в редакции от 24.06.2021 № 300).

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 718,8 тыс. рублей (1 483,2 тыс. руб.).

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 1 738,4 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило 100,8 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2021 год (в редакции от 24.06.2021 № 300).

Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 1 106,4 тыс. рублей (632,0 тыс. руб.).

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

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, составили 973,7 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило 77,0 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2021 год (в редакции от 24.06.2021 № 300).

Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 674,6 тыс. рублей (299,1 тыс. руб.).

*Налог на имущество с физических лиц.*

Поступления по налогу на имущество с физических лиц составили 499,1 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу 8,9 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2021 год (в редакции от 24.06.2021 № 300).

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 174,3 тыс. рублей (673,4 тыс. руб.).

*Земельный налог.*

Поступления по земельному налогу составили 2 365,3 тыс. рублей или 18,5 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2021 год (в редакции от 24.06.2021 № 300).

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 214,5 тыс. рублей (2 579,8 тыс. руб.).

*Государственная пошлина.*

Поступления по государственной пошлине составили в сумме 18,6 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличение составило 0,1 тыс. рублей (18,5 тыс. рублей).

**Неналоговые доходы.**

Неналоговые поступления в 1 полугодии 2020 года составили в сумме 12 000,4 тыс. рублей или 28,7 % от утверждённых прогнозных назначений. Показатель исполнения неналоговых поступлений имеет положительную динамику. Объём поступлений в сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличился на 3 494,3 тыс. рублей (8 506,1 тыс. руб.). В структуре собственных доходов неналоговые поступления составили 8,9 %.

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 5 001,7 тыс. рублей, что на 984,9 тыс. рублей больше в сравнении с аналогичным периодом 2020 года (4 016,8 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному доходу составил 54,1 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2021 год (в редакции от 24.06.2021 № 300).В аналогичном периоде прошлого года исполнение по данному доходу составляло 39,6 %.

*Платежи при пользовании природными ресурсами.*

Поступления платежей при пользовании природными ресурсами составили 34,1 тыс. рублей, что на 17,3 тыс. рублей больше в сравнении с аналогичным периодом 2020 года (16,8 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному доходу составил 97,4 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2021 год (в редакции от 24.06.2021 № 300).

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

Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 4 731,4 тыс. рублей, что на 1 384,9 тыс. рублей больше в сравнении с аналогичным периодом 2020 года (3 346,5 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному доходу составил 49,6% от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2021 год (в редакции от 24.06.2021 № 300).

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.*

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов составили 1 852,4 тыс. рублей, что больше объёма поступлений за аналогичный период прошлого года на 1 073,8 тыс. рублей (778,6 тыс. рублей).

Показатель исполнения по данному доходу составил 8,4 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2021 год (в редакции от 24.06.2021 № 300).

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба*

Поступление штрафов, санкции, возмещения ущерба составило 363,9 тыс. рублей, что больше объёма поступлений за аналогичный период 2020 года на 94,6 тыс. рублей (269,3 тыс. рублей).

Показатель исполнения по данному доходу составил 40,0 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2021 год (в редакции от 24.06.2021 № 300).

*Невыясненные платежи*

В доход бюджета в 1 полугодии 2021 годы поступили невыясненные платежи в объеме 16,9 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года уменьшение составило 61,2 тыс. рублей (78,1 тыс. рублей).

**Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления в 1 полугодии 2021 года составили в сумме 680 991,7тыс. рублей или 52,0 % от утверждённых прогнозных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличение составило в сумме 5 505,8 тыс. рублей (675 485,9 тыс. рублей). В структуре доходов данные поступления составили 83,5 %.

Недоимка по платежам в местный бюджет (по налогам) по состоянию на 01.07.2021 года составила 10 806,4 тыс. рублей, в том числе:

- Налог на доходы физических лиц – 2 874,8 тыс. рублей;

- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 1 347,9 тыс. рублей;

- Единый налог на вмененный доход – 83,0 тыс. рублей;

- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 50,0 тыс. рублей;

- Налог на имущество физических лиц – 2 188,6 тыс. рублей;

- Земельный налог – 4 262,1 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом 2020 года недоимка уменьшилась на 4 239,0 тыс. рублей (15 045,4 тыс. рублей) или на 28,2 %.

В сравнении с показателями на 01.01.2021 года недоимка уменьшилась на 1 494,7 тыс. рублей (12 301,1 тыс. рублей) или на 12,2 %.

**Расходы**

Расходы бюджета МО Красноуфимский округ в 1 полугодии 2021 года составили 727 269,4 тыс. рублей, что на 19 281,9 тыс. рублей или 2,7 % больше при сравнении с аналогичным периодом 2020 года (707 987,5 тыс. рублей).

Объем расходов за 1 полугодие 2021 года составил 44,8 % от бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете на 2021 год (в редакции от 24.06.2021 № 300).

За аналогичный период 2020 года данный показатель составлял 45,3 %.

Показатели «Утверждено – всего расходов» Приложения №2 и №3 к Постановлению Администрации МО Красноуфимский округ от 21.07.2021 № 518 соответствуют показателям Приложения № 2 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов на 2021-2023 годы» и Приложения № 3 «Ведомственная структура расходов бюджета МО Красноуфимский округ на 2021-2023 гг.» к Решению о бюджете на 2021 год (в редакции от 24.06.2021 № 300).

Исполнение расходов в сумме 727 269,4 тыс. рублей, соответствует отчету по поступлениям и выбытиям на 01.07.2021 года (ф.0503151), 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 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 исполнения 2021 года к 2020 году |
|
| решение Думы от 12.12.2019 №182 на 2020 год (с изменениями) | Исполнено за 1 полугодие 2020 года | Исполнение к решению Думы от 12.12.2019 №182 на 2020 год (с изменениями) | Решение Думы от 17.12.2020 №256 на 2021 год (с изменениями) | Исполнено за 1 полугодие 2021 года | Исполнение к решению Думы от 17.12.2020 №256 на 2021 год (с изменениями) |
|
|
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 160 540,2 | 57 329,1 | 35,7 | 179 749,0 | 60 727,3 | 33,8 | 3 398,2 |
| 0200 | Национальная оборона | 1 423,4 | 604,8 | 42,5 | 1 833,6 | 827,6 | 45,1 | 222,8 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительные деятельность | 14 856,1 | 3 786,7 | 25,5 | 9 755,5 | 3 861,7 | 39,6 | 75,0 |
| 0400 | Национальная экономика | 100 161,8 | 13 168,5 | 13,1 | 80 917,9 | 22 852,1 | 28,2 | 9 683,6 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 177 737,6 | 77 461,9 | 43,6 | 201 356,6 | 23 764,4 | 11,8 | -53 697,5 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 1 231,7 | 350,0 | 28,4 | 2 263,5 | 879,1 | 38,8 | 529,1 |
| 0700 | Образование | 839 188,9 | 411 659,0 | 49,1 | 886 233,1 | 453 751,8 | 51,2 | 42 092,8 |
| 0800 | Культура, кинематография | 144 006,0 | 67 563,0 | 46,9 | 138 053,7 | 76 790,9 | 55,6 | 9 227,9 |
| 1000 | Социальная политика | 121 600,1 | 75 323,1 | 61,9 | 122 696,1 | 83 090,4 | 67,7 | 7 767,3 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 1 606,6 | 401,7 | 25,0 | 980,6 | 416,7 | 42,5 | 15,0 |
| 1200 | Другие вопросы в области средств массовой информации | 582,1 | 339,5 | 58,3 | 559,0 | 307,3 | 55,0 | -32,2 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,4 | 0,2 | 41,6 | 0,3 | 0,1 | 41,6 | -0,1 |
|  | **ИТОГО:** | **1 562 934,9** | **707 987,5** | **45,3** | **1 624 398,9** | **727 269,4** | **44,8** | **19 281,90** |

В результате анализа установлено, что по сравнению с аналогичным периодом 2020 года общий процент исполнения к годовым бюджетным назначениям уменьшился с 45,3 % до 44,8 %.

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

- 0700 «Образование» – 62,4 % от общего объёма исполненных расходов в 1 полугодии 2021 года. Расходы по разделу 0700 «Образование» в сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличились на 42 092,8 тыс. рублей или 10,2 %.

- 1000 «Социальная политика» – 11,4% от общего объёма исполненных расходов в 1 полугодии 2021 года. Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» в сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличились на 7 767,3 тыс. рублей или 10,3 %.

- 0800 «Культура, кинематография» – 10,6 % от общего объёма исполненных расходов в 1 полугодии 2021 года. Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография» в сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличились на 9 227,9 тыс. рублей или 13,7 %.

- 0100 «Общегосударственные вопросы» – 8,4 % от общего объёма исполненных расходов в 1 полугодии 2021 года. Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличились на 3 398,2 тыс. рублей или 5,9 %.

Анализ исполнения плановых назначений бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ по расходам в разрезе ведомственной структуре 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 от 12.12.2019 №182 на 2020 год (с изменениями) | Исполнено за 1 полугодие 2020 года | Исполнение к решению Думы от 12.12.2019 №182 на 2020 год (с изменениями) | Решение Думы от 17.12.2020 №256 на 2021 год (с изменениями) | Исполнено за 1 полугодие 2021 года | Исполнение к решению Думы от 17.12.2020 №256 на 2021 год (с изменениями) |
|
|
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 901 | Администрация МО Красноуфимский округ | 550 943,5 | 210 188,9 | 38,2 | 557 746,7 | 188 618,0 | 33,8 |
| 902 | КУИ МО Красноуфимский округ | 12 373,5 | 8 936,9 | 72,2 | 26 651,8 | 2 745,1 | 10,3 |
| 906 | МОУО МО Красноуфимский округ | 826 545,7 | 406 598,0 | 49,2 | 867 678,5 | 440 984,4 | 50,8 |
| 908 | Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ | 159 024,2 | 75 876,9 | 47,7 | 158 855,0 | 89 243,2 | 56,2 |
| 912 | Дума МО Красноуфимский округ | 2 575,3 | 1 204,4 | 46,8 | 2 368,0 | 1 092,9 | 46,2 |
| 913 | Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ | 2 541,7 | 1 068,3 | 42,0 | 2 616,7 | 1 178,8 | 45,0 |
| 919 | Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ | 8 931,0 | 4 114,1 | 46,1 | 8 482,2 | 3 407,0 | 40,2 |
| **Итого** | **1 562 934,9** | **707 987,5** | **45,3** | **1 624 398,9** | **727 269,4** | **44,8** |

Наибольший объем финансирования составляет по главным распорядителям бюджетных средств:

- МОУО МО Красноуфимский округ в сумме 440 984,4 тыс. руб. или 60,6 % от общего объёма исполненных расходов в 1 полугодии 2021 года. Расходы по ведомству 906 в сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличились на 34 386,4 тыс. рублей или 8,5 %.

- Администрация МО Красноуфимский округ в сумме 188 618, тыс. рублей или 25,9 % от общего объёма исполненных расходов в 1 полугодии 2021 года. Расходы по ведомству 901 в сравнении с аналогичным периодом 2020 года уменьшились на 21 570,9 тыс. рублей или 10,3 %.

- Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ в сумме 89 243,2 тыс. рублей или 12,3 % от общего объёма исполненных расходов в 1 полугодии 2021 года. Расходы по ведомству 908 в сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличились на 13 366,3 тыс. рублей или 17,6 %.

Среднесписочная численность муниципальных служащих МО Красноуфимский округ за 1 полугодие 2021 года составила 93 человека. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года уменьшение составило на 1 человека*.* Фактические затраты на денежное содержание (заработную плату) за отчетный период составили 20 984,0 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличение составило 1 082,0 тыс. рублей или 5,4 % (19 902,0 тыс. рублей).

Среднесписочная численность работников муниципальных учреждений МО Красноуфимский округ за 1 полугодие 2021 года составила 1 636 человек. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года уменьшение составило 12 человек (1 648 человек). Фактические затраты на денежное содержание (заработную плату) за отчетный период составили 347 336,0 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличение составило 37 458,0 тыс. рублей или 12,1 % (309 878,0 тыс. рублей).

**Исполнение средств резервного фонда**

Решением о бюджете на 2021 год (в редакции от 24.06.2021 №300) размер резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ утверждён в сумме 260,0 тыс. рублей. Бюджетные средства из резервного фонда по состоянию на 01.07.2021 года использовались в сумме 71,7 тыс. рублей на основании распоряжений Администрации МО Красноуфимский округ, в том числе:

- на сумму 70,0 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 полугодие 2021 года расходы составили в сумме 710 101,2 тыс. рублей или 45,9 % к уточненным годовым бюджетным назначениям (1 548 445,5 тыс. рублей).

Анализ исполнения плановых назначений бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ по муниципальным программам за 1 полугодие 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 24.06.2021) | Исполнение за 1 полугодие 2021 года |
|   |   | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 26 243,7 | 2 568,6 | 9,8 |
| 2 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие системы образования в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 867 629,1 | 440 964,0 | 50,8 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 158 729,4 | 89 190,9 | 56,2 |
| 4 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Градостроительное планирование территорий МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 1 254,6 | 135,4 | 10,8 |
| 5 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие физической культуры, спорта в МО Красноуфимский округ на 2019-2024 годы" | 980,5 | 416,7 | 42,5 |
| 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 | 245,2 | 60,8 |
| 7 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Обеспечение безопасности на территории МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 6 832,8 | 2 867,3 | 42,0 |
| 8 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Совершенствование муниципального управления в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 95 131,2 | 40 329,5 | 42,4 |
| 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" | 299 401,8 | 122 837,5 | 41,0 |
| 10 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Управление муниципальными финансами МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 8 243,1 | 3 332,3 | 40,4 |
| 11 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Комплексное развитие сельских территорий Муниципального образования Красноуфимский округ до 2024 года" | 79 418,8 | 5 221,1 | 6,6 |
| 12 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Социальная поддержка и благополучие населения МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 343,9 | 222,2 | 64,6 |
| 13 | Муниципальная программ МО Красноуфимский округ "Формирование современной городской среды на территории МО Красноуфимский округ на 2017-2024 годы" | 900,0 | 240,2 | 26,7 |
| 14 | Муниципальная программа "Реализация молодежной политики и патриотического воспитания граждан в МО Красноуфимский округ на 2019-2024 года" | 2 778,8 | 1 517,1 | 54,6 |
| 15 | Муниципальная программа "Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявления в МО Красноуфимский округ на 2020-2025 годы" | 154,7 | 13,2 | 8,5 |
|  | **Итого по программам** | **1 548 445,5** | **710 101,2** | **45,9** |

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 222,2 тыс. рублей или 64,6 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года уменьшение расходов составило в сумме 18,1 тыс. рублей или 7,5 % (240,3 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 245,2 тыс. рублей или 60,8 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличение расходов составило в сумме 42,7 тыс. рублей или 21,1 % (202,5 тыс. руб.).

- «Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2024 года» расходы исполнены в сумме 89 190,9 тыс. рублей или 56,2 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличение расходов составило в сумме 13 364,4 тыс. рублей или 17,6 % (75 826,5 тыс. руб.).

- «Реализация молодежной политики и патриотического воспитания граждан в МО Красноуфимский округ на 2019 - 2024 годы» расходы исполнены в сумме 1 517,1 тыс. рублей или 54,6 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года уменьшение расходов составило в сумме 93,0 тыс. рублей или 5,8 % (1 610,1 тыс. руб.).

**Источники финансирования дефицита**

За 1 полугодие 2021 года исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета составило с профицитом в объеме 88 070,8 тыс. рублей, что соответствует показателям раздела 3 «Поступления и выбытия источников финансирования бюджета» Отчёта по поступлениям и выбытиям на 01.07.2021 года (форма 0503151), представленного Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Погашение бюджетного кредита перед вышестоящим бюджетом в 1 полугодии 2021 года не производилось. Задолженность на 01.07.2021 года составляет 200,3 тыс. рублей.

Решением о бюджете на 2021 год (в редакции от 24.06.2021 №300) на исполнение муниципальных гарантий предусмотрено 66 000 тыс. рублей из них:

* без права регрессного требования к принципалу и без предварительной проверки финансового состояния принципала:

- в сумме 39 000 тыс. рублей для расчета за поставку каменного угля предоставлена муниципальная гарантия МУП «Энергосервис» МО Красноуфимский район» постановлением Администрации МО Красноуфимский округ от 29.03.2021 № 202, срок действия до 31.12.2022 года;

- в сумме 6 000 тыс. рублей для расчета за электроэнергию предоставлена муниципальная гарантия МУП «Энергосервис» МО Красноуфимский район» постановлением Администрации МО Красноуфимский округ от 26.02.2021 № 119), срок действия до 31.12.2021 года;

- в сумме 3 000 тыс. рублей для расчета за газ предоставлена муниципальная гарантия МУП «Энергосервис» МО Красноуфимский район» постановлением Администрации МО Красноуфимский округ от 29.03.2021 № 203), срок действия до 31.12.2021 года.

* с правом регрессного требования к принципалу и предварительной проверкой финансового состояния принципала:

- в сумме 10 000 тыс. рублей для расчета за газ предоставлена муниципальная гарантия МУП «Энергосервис» МО Красноуфимский район» постановлением Администрации МО Красноуфимский округ от 17.05.2021 № 344, срок действия до 31.12.2022 года,

- в сумме 8 000 тыс. рублей для расчета за поставку каменного угля предоставлена муниципальная гарантия МУП «Энергосервис» МО Красноуфимский район» постановлением Администрации МО Красноуфимский округ от 30.06.2021 № 471, срок действия до 31.12.2022 года.

Исполнение муниципальных гарантий без регрессного права требования к принципалу в 1 полугодии 2021 года составило в сумме 9 500 тыс. рублей или 19,8 % от утвержденных назначений (48 000 тыс. руб.) что соответствует показателям раздела 2 «Выбытия» Отчёта по поступлениям и выбытиям на 01.07.2021 года (формы 0503151), представленной Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Исполнения муниципальных гарантий с регрессным правом требования к принципалу в 1 полугодии 2021 года не осуществлялось, что соответствует показателям раздела 3 «Поступления и выбытия источников финансирования дефицита бюджета» Отчёта по поступлениям и выбытиям на 01.07.2021 года формы 0503151, представленной Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Муниципальный основной внутренний долг по состоянию на 01.07.2021 года составил 48 700,3 тыс. рублей, из них: основной долг по муниципальным гарантиям 48 500 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 01.07.2021 года составила в сумме 193 649,8 тыс. рублей. В 1 полугодии 2021 года денежные средства от МУП «Энергосервис» не поступали.

**Замечания, выявленные в Постановлении Администрации МО Красноуфимский округ от 21.07.2021 № 518:**

1. Данные приложения № 6 к Постановлению Администрации МО Красноуфимский округ от 21.07.2021 № 518 не соответствуют данным приложения № 3 к Постановлению Администрации МО Красноуфимский округ от 21.07.2021 № 518, а именно сумма кассового исполнения, отклонение составляет 40 000 рублей. В Отчете об использовании средств резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ не указаны сведения о выделении средств на основании распоряжений Администрации МО Красноуфимский округ от 29.04.2021 № 78-р и № 79-р, от 03.06.2021 № 91-р и № 92-р гражданам, пострадавшим от пожара.
2. В наименовании столбца 3 приложения № 2 к Постановлению Администрации МО Красноуфимский округ от 21.07.2021 № 518 указано «Утверждено на 2020 год, в рублях», что не соответствует текущему финансовому году по которому представлено исполнение за 1 полугодие.
3. В наименовании столбца 6 приложения № 3 к Постановлению Администрации МО Красноуфимский округ от 21.07.2021 № 518 указано «Утверждено на 2019 год», что не соответствует текущему финансовому году по которому представлено исполнение за 1 полугодие.

**Вывод:**

Показатели отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 1 полугодие 2021 года соответствуют показателям формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01.07.2021 года, представленной Управлением Федерального казначейства по Свердловской области

Председатель Ревизионной комиссии

МО Красноуфимский округ И.Г. Тебнева