**Информация**

**Ревизионной комиссии Муниципального образования   
Красноуфимский округ о ходе исполнения бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ за 1 квартал 2022 года**

27.04.2022 года г. Красноуфимск

В соответствии с требованиями п. 5 ст. 30 Положения о   
бюджетном процессе в МО Красноуфимский округ, утвержденного решением Думы МО Красноуфимский округ от 31.10.2019 № 159;   
п. 9 ст. 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 2022 года.

В отчётном периоде бюджет Муниципального образования Красноуфимский округ исполнялся в соответствии с решением Думы МО Красноуфимский округ от 16.12.2021 № 337 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов» (с изменениями).

При подготовке информации изучены следующие материалы:

- Постановление Администрации МО Красноуфимский округ   
от 18.04.2022 № 286 «Об утверждении отчета об исполнении   
бюджета МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2022 года» (далее - ПАМО от 18.04.2022 № 286), поступившее в Ревизионную комиссию МО Красноуфимский округ 19.04.2022 года;

- отчёт по поступлениям и выбытиям (форма 0503151) на 01.04.2022 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области;

- решение Думы МО Красноуфимский округ от 16.12.2021 № 337 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2022 год и плановый период   
2023 – 2024 годов» (в редакции от 31.03.2022 № 368);

- показатели сводной бюджетной росписи МО Красноуфимский округ, утвержденные приказом Финансового отдела администрации МО Красноуфимский округ от 31.03.2022 № 13;

- отчет об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ на   
01.04.2022 года, в состав которого входит:

- отчет об исполнении бюджета на 01.04.2022 года (форма по ОКУД 0503117);

- информация об использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета муниципальными образованиями Свердловской области на 01.04.2022 года;

- сводная таблица Муниципального долга на 01.04.2022 года;

- отчет об использовании средств резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ на 01.04.2022 года;

- недоимка на 01.04.2022 года;

- справка по консолидируемым бюджетам (форма по ОКУД 0503125) на 01.04.2022 года;

- справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации на 01.04.2022 года (форма по ОКУД 0503387);

- отчет о результатах работы, специалистов финансового контроля Финансового отдела администрации МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2022 года, с пояснительной запиской.

По результатам исполнения местного бюджета в отчётном периоде сложился профицит в объёме 83 063,3 тыс. рублей, который обусловлен превышением доходов (437 593,0 тыс. рублей) над расходами   
(354 529,7 тыс. рублей).

**Доходы**

Доходы местного бюджета за 1 квартал 2022 года составили в сумме 437 593,0 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличение составило в сумме 70 538,8 тыс. рублей или 19,2 %   
(367 054,2 тыс. рублей).

За отчётный период в решение Думы МО Красноуфимский округ от 16.12.2021 № 337 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2022 год   
и плановый период 2023 – 2024 годов» вносились изменения   
два раза – 24.02.2022 № 354, 31.03.2022 № 367. В своде доходов   
местного бюджета изменения коснулись безвозмездных поступлений, которые увеличились на 237 383,2 тыс. рублей от утвержденных прогнозных объёмов.

Объём поступлений за отчётный период составил 23,7 % от   
объёма доходов предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 16.12.2021 № 337 «О бюджете МО Красноуфимский   
округ на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов» (с изменениями).   
В аналогичном периоде 2021 года данный показатель составлял 23%.

Показатели поступления доходов в бюджет МО   
Красноуфимский округ, исполнение бюджетных назначений,   
установленных решением Думы МО Красноуфимский округ   
от 16.12.2021 № 337 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2022 год   
и плановый период 2023 – 2024 годов» (с изменениями) в   
сравнении с аналогичными показателями за 1 квартал 2021 года представлены в таблицах № 1 и № 2.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование поступлений | 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) | Объем бюджета по решению Думы от 16.12.2021 № 337 на 2022 год (с изменениями) | Поступило доходов за 1 квартал 2022 г. | Исполнение к решению Думы от 16.12.2021 № 337 на 2022 год(с изменениями) | Отклонение поступления доходов 2022 г. к 2021 г. |
|  | тыс. рублей | тыс. рублей | % | тыс. рублей | тыс. рублей | % | тыс. рублей |
| собственные доходы | 307 369,5 | 59 328,1 | 19,3 | 292 775,0 | 71 130,6 | 24,3 | 11 802,5 |
| безвозмездные поступления | 1 290 551,6 | 307 726,1 | 23,8 | 1 553 236,9 | 366 462,4 | 23,5 | 58 736,3 |
| **итого доходов** | **1 597 921,1** | **367 054,2** | **23,0** | **1 846 011,9** | **437 593,0** | **23,7** | **70 538,8** |

Общий объем исполнения собственных доходов бюджета МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2022 года составил 71 130,6 тыс. рублей или 24,3 % от утвержденных прогнозных объёмов собственных доходов. В структуре доходов данные поступления составили 16,3 %.

Общий объем исполнения безвозмездных поступлений за 1 квартал 2022 года составил 366 462,4 тыс. рублей или 23,5 % от утвержденных прогнозных объёмов безвозмездных поступлений. В структуре доходов данные поступления составили 83,7 %.

Исполнение доходов в сумме 437 593,0 тыс. рублей или 23,7 % от утвержденных прогнозных объёмов поступлений соответствует Отчету по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) на 01.04.2022 года, представленному Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Доходная часть бюджета МО Красноуфимский округ утверждена в размере 1 846 011,9 тыс. рублей, из них: собственные доходы   
292 775,0 тыс. рублей и безвозмездные поступления в сумме   
1 553 236,9 тыс. рублей.

Показатель «Сумма средств, предусмотренная на 2022 год в решении о бюджете – итого доходов» приложения № 1 к ПАМО от 18.04.2022 № 286 соответствует показателю приложения № 1 «Свод доходов бюджета   
МО Красноуфимский округ на 2022 год и плановый период   
2023 – 2024 годов» решения Думы МО Красноуфимский округ   
от 16.12.2021 № 337 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов» (в редакции от 31.03.2022 № 368).

Показатели «Исполнено за 1 квартал 2022 года» Приложения № 1 к ПАМО от 18.04.2022 № 286 соответствуют показателям раздела 1 «Поступления» формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01.04.2022 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 | |
| 2021 г. | 2022 г. | 2021 г. | 2022 г. | за 1 квартал 2021 год | за 1 квартал 2022 год |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % | % |
| Налог на доходы физических лиц | 169 912,0 | 173 445,0 | 33 445,6 | 37 023,7 | 19,7 | 21,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 58 144,0 | 58 600,0 | 13 080,4 | 15 830,7 | 22,5 | 27,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. | 15 385,0 | 17 204,0 | 2 766,6 | 3 776,3 | 18,0 | 22,0 |
| ЕНВД | 733,0 | 0,0 | 733,0 | 20,9 | 100,0 | - |
| Единый сельскохозяйственный налог | 750,0 | 1 970,0 | 1 334,7 | 1 168,4 | свыше 100 | 59,3 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 527,0 | 1 830,0 | 574,4 | 586,4 | свыше 100 | 32,0 |
| Налог на имущество с физических лиц | 5 600,0 | 4 310,0 | 242,9 | 326,7 | 4,3 | 7,6 |
| Земельный налог | 12 816,0 | 13 556,0 | 1 505,9 | 1 361,0 | 11,8 | 10,0 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 21,9 | 26,0 | - | - |
| ***Итого налоговых доходов*** | **263 867,0** | **270 915,0** | **53 705,4** | **60 120,1** | **20,4** | 22,2 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 9 237,0 | 10 788,0 | 2 438,4 | 2 802,0 | 26,4 | 26,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 25,0 | 45,0 | 32,5 | 10,4 | свыше 100 | 23,1 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 9 657,0 | 9 038,0 | 2 619,4 | 7 272,3 | 27,1 | 80,5 |
| Доходы от продажи матер. и нематериальных активов | 23 785,5 | 1 405,0 | 284,9 | 468,0 | 1,2 | 33,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 798,0 | 584,0 | 244,6 | 492,8 | 30,7 | 84,4 |
| Прочие неналоговые поступления | 0,0 | 0,0 | 2,9 | -35,0 | 0,0 | 0,0 |
| ***Итого неналоговых доходов*** | ***43 502,5*** | ***21 860,0*** | ***5 622,7*** | ***11 010,5*** | ***12,9*** | 50,4 |
| ***итого собственные доходы*** | ***307 369,5*** | ***292 775,0*** | ***59 328,1*** | ***71 130,6*** | ***19,3*** | 24,3 |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***1 290 551,6*** | ***1 553 236,9*** | ***307 726,1*** | ***366 462,4*** | ***23,8*** | 23,6 |
| **Доходы бюджета всего** | **1 597 921,1** | **1 846 011,9** | **367 054,2** | **437 593,0** | **23,0** | 23,7 |

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

**Налоговые доходы.**

Налоговые поступления в 1 квартале 2022 года составили в сумме   
60 120,1 тыс. рублей или 22,2 % от утверждённых прогнозных назначений.

Показатель исполнения налоговых поступлений имеет положительную динамику, увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 6 414,7 тыс. рублей (53 705,4 тыс. руб.).

В структуре собственных доходов налоговые поступления составили 84,5 %.

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 2021 года.*

*Налог на доходы с физических лиц*.

Поступления по налогу на доходы физических лиц составили   
37 023,7 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 3 578,1 тыс. рублей   
(33 445,6 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному налогу составил 21,3 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 16.12.2021 № 337   
«О бюджете МО Красноуфимский округ на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов» (в редакции от 31.03.2022 № 368).

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции).*

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ составило в сумме 15 830,7 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 2 750,3 тыс. рублей (13 080,4 тыс. руб.). Показатель исполнения по данному налогу составил 27 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 16.12.2021 № 337 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов» (в редакции от 31.03.2022 № 368).

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

Поступления по налогу, взимаемому, в связи с применением упрощенной системы налогообложения составили 3 776,3 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 1 009,7 тыс. рублей (2 766,6 тыс. руб.). Показатель исполнения по данному налогу составил 22 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 16.12.2021 № 337 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов» (в редакции от 31.03.2022 № 368).

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

Поступления по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности составили 20,9 тыс. рублей (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу).

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 1 168,4 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило 59,3 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 16.12.2021 № 337 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов» (в редакции от 31.03.2022 № 368).

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 166,3 тыс. рублей (1 334,7 тыс. руб.).

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

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, составили 586,4 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило свыше 32,0 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 16.12.2021 № 337 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов» (в редакции от 31.03.2022 № 368).

Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 12,0 тыс. рублей (574,4 тыс. руб.).

*Налог на имущество с физических лиц.*

Поступления по налогу на имущество с физических лиц составили 326,7 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило свыше 7,6 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 16.12.2021 № 337 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов» (в редакции от 31.03.2022 № 368).

Исполнение по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 83,8 тыс. рублей (242,9 тыс. руб.).

*Земельный налог.*

Поступления по земельному налогу составили 1 361,0 тыс. рублей или 10 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 16.12.2021 № 337 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов» (в редакции от 31.03.2022 № 368).

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 144,9 тыс. рублей (1 505,9 тыс. руб.).

*Государственная пошлина.*

Поступления по Государственной пошлине составили в сумме   
26,0 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличение составило 4,1 тыс. рублей (21,9 тыс. рублей).

**Неналоговые доходы.**

Неналоговые поступления в 1 квартале 2022 года составили в сумме   
11 010,5тыс. рублей или 50,4 % от утверждённых прогнозных назначений. Показатель исполнения неналоговых поступлений имеет положительную динамику. Объём поступлений в сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличился на 5 387,8 тыс. рублей (5 622,7 тыс. руб.). В структуре собственных доходов неналоговые поступления составили 15,5 %.

Ниже приведен анализ отклонений поступлений источников неналоговых доходов местного бюджета в отчетном периоде к аналогичному периоду 2021 года.

*Доходы от использования имущества.*

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили   
2 802 тыс. рублей, что на 363,6 тыс. рублей больше в сравнении с аналогичным периодом 2021 года (2 438,4 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному доходу составил 26,0 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 16.12.2021 № 337 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов» (в редакции от 31.03.2022 № 368).

В аналогичном периоде прошлого года исполнение по данному доходу составляло 26,4 %.

*Платежи при пользовании природными ресурсами.*

Поступления платежей при пользовании природными ресурсами составили 10,4 тыс. рублей, что на 22,1 тыс. рублей меньше в сравнении с аналогичным периодом 2021 года (32,5 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному доходу составил 23,1 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 16.12.2021 № 337 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов» (в редакции от 31.03.2022 № 368).

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

Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составило 7 272,3 тыс. рублей, что на 4 652,9 тыс. рублей больше в сравнении с аналогичным периодом 2021 года   
(2 619,4 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному доходу составил 80,5 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 16.12.2021 № 337 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов» (в редакции от 31.03.2022 № 368).

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.*

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов составили 468 тыс. рублей, что больше поступлений за аналогичный период 2021 года на 183,1 тыс. рублей (284,9 тыс. рублей).

Показатель исполнения по данному доходу составил 33,3 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 16.12.2021 № 337 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов» (в редакции от 31.03.2022 № 368).

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба.*

Поступление по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 492,8 тыс. рублей, что больше объёма поступлений за аналогичный период 2021 года на 248,2 тыс. рублей (244,6 тыс. рублей).

Показатель исполнения по данному доходу составил 84,4 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 16.12.2021 № 337 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов» (в редакции от 31.03.2022 № 368).

**Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления в 1 квартале 2022 года составили в сумме 366 462,4 тыс. рублей или 23,6 % от утверждённых прогнозных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличение составило в сумме 58 736,3 тыс. рублей (307 726,1 тыс. рублей). В структуре доходов данные поступления составили 83,7 %.

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

Недоимка по платежам в местный бюджет (по налогам) по состоянию на 01.04.2022 года составила 14 675,5 тыс. рублей, в том числе по:

- налогу на доходы физических лиц – 4 795,8 тыс. рублей;

- налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 843,8 тыс. рублей;

- единому налогу на вмененный доход – 31,9 тыс. рублей;

- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – 18,4 тыс. рублей;

- налогу на имущество физических лиц – 2 324,9 тыс. рублей;

- земельному налогу – 6 660,7 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом 2021 года недоимка по платежам в местный бюджет (по налогам) увеличилась на 3 776,4 тыс. рублей (10 899,1 тыс. рублей) или на 34,6 %.

В сравнении с показателями на 01.01.2022 года недоимка по платежам в местный бюджет (по налогам) уменьшилась на 116,8 тыс. рублей   
(14 792,3 тыс. рублей) или на 0,8 %.

**Расходы**

Расходы бюджета МО Красноуфимский округ в 1 квартале 2022 года составили 354 529,7 тыс. рублей, что на 75 670,6 тыс. рублей или 27,1 % меньше при сравнении с аналогичным периодом 2021 года   
(278 859,1 тыс. рублей).

Объем расходов за 1 квартал 2022 года составил 18,5 % от утвержденных бюджетных назначений в решении Думы МО Красноуфимский округ от 16.12.2021 № 337 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов» (в редакции от 31.03.2022 № 368).

За аналогичный период 2021 года данный показатель составлял 17,4 %.

Показатели «Всего расходов» Приложений № 2 и № 3 к ПАМО от 18.04.2022 № 286 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 2022 - 2024 годов» и Приложения № 3 «Ведомственная структура расходов бюджета МО Красноуфимский округ на 2022-2024 г.» решения Думы МО Красноуфимский округ от 16.12.2021 № 337 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов» (в редакции от 31.03.2022 № 368).

Исполнение расходов в сумме 354 529,7 тыс. рублей, соответствует отчету по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) на 01.04.2022 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 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года представлен в таблице № 3.

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код раздела | Наименование раздела | 2021 год | | | 2022 год | | | Отклонение показателя исполнено за 1 кв. 2022 г. к 1 кв. 2021 года |
|
| 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.) | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 16.12.2021 №337 (с измен) | Исполнение за 1 квартал 2022 года | Исполнение к решению Думы от 16.12.2021 №337 (с измен.) |
|
|
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 176 010,5 | 22 530,0 | 12,8 | 236 001,7 | 53 349,2 | 22,6 | 30 819,2 |
| 0200 | Национальная оборона | 1 833,6 | 404,3 | 22,0 | 1 816,8 | 485,4 | 26,7 | 81,1 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9 758,4 | 1 441,8 | 14,8 | 9 936,1 | 1 425,9 | 14,4 | -15,9 |
| 0400 | Национальная экономика | 79 702,4 | 5 170,7 | 6,5 | 85 577,2 | 5 552,6 | 6,5 | 381,9 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 205 035,8 | 7 251,5 | 3,5 | 233 118,4 | 32 168,3 | 13,8 | 24 916,8 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 2 263,5 | 90,0 | 4,0 | 3 098,6 | 0,0 | 0,0 | -90,0 |
| 0700 | Образование | 868 017,1 | 171 118,1 | 19,7 | 1 063 392,9 | 179 998,9 | 16,9 | 8 880,8 |
| 0800 | Культура, кинематография | 138 712,8 | 28 491,2 | 20,5 | 151 281,2 | 31 038,7 | 20,5 | 2 547,5 |
| 1000 | Социальная политика | 122 016,5 | 41 859,5 | 34,3 | 132 916,9 | 50 379,2 | 37,9 | 8 519,7 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 1 143,9 | 245,1 | 21,4 | 1 201,1 | 106,9 | 8,9 | -138,2 |
| 1200 | Другие вопросы в области средств массовой информации | 559,0 | 256,9 | 46,0 | 547,4 | 24,6 | 4,5 | -232,3 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,3 | 0,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | ИТОГО: | 1 605 053,9 | 278 859,1 | 17,4 | 1 918 888,3 | 354 529,7 | 18,5 | 75 670,6 |

В результате анализа установлено, что по сравнению с аналогичным периодом 2021 года общий процент выполнения к годовым бюджетным назначениям увеличился с 17,4 % до 18,5 %.

Наиболее высокий удельный вес расходов в отчетном периоде 2022 года приходится на разделы:

- 0700 «Образование» – 50,8 %, от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2022 года. Расходы по разделу 700 «Образование» в сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличились на   
8 880,8 тыс. рублей или 5,2 %.

- 0100 «Общегосударственные вопросы» – 15,0 % от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2022 года. Расходы по разделу   
0100 «Общегосударственные вопросы» в сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличились на 30 819,2 тыс. рублей или свыше 100 %.

- 1000 «Социальная политика» – 14,2 % от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2022 года. Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» в сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличились на 8 519,7 тыс. рублей или 20,4 %.

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,1% от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2022 года. Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличились на 24 916,8 тыс. рублей или свыше 100 %.

Анализ исполнения плановых назначений бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ по расходам в разрезе ведомственной структуры расходов в сравнении с аналогичным периодом 2021 года представлен в таблице № 4.

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ведомства | Наименование главного распорядителя бюджетных средств | 2021 год | | | 2022 год | | |
| 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) | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 16.12.2021 №337 (с измен) | Исполнение за 1 квартал 2022 года | Исполнение к решению Думы от 16.12.2021 №337 (с измен) |
|
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 901 | Администрация МО Красноуфимский округ | 557 575,7 | 75 781,2 | 13,6 | 656 793,4 | 130 066,5 | 19,8 |
| 902 | Комитет по управлению имуществом МО Красноуфимский округ | 24 911,8 | 1 220,4 | 4,9 | 31 295,5 | 8 934,8 | 28,5 |
| 906 | Муниципальный отдел управления образованием МО Красноуфимский округ | 851 219,1 | 167 641,3 | 19,7 | 1 045 437,7 | 177 869,7 | 17,0 |
| 908 | Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ | 157 880,4 | 31 912,1 | 20,2 | 170 235,5 | 34 460,4 | 20,2 |
| 912 | Дума МО Красноуфимский округ | 2 368,0 | 513,7 | 21,7 | 2 476,3 | 392,1 | 15,8 |
| 913 | Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ | 2 616,7 | 437,0 | 16,7 | 3 110,9 | 453,5 | 14,6 |
| 919 | Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ | 8 482,2 | 1 353,4 | 16,0 | 9 539,0 | 2 352,7 | 24,7 |
| **Итого** | | **1 605 053,9** | **278 859,1** | **17,4** | **1 918 888,3** | **354 529,7** | **18,5** |

Наибольший объем финансирования составляет по главным распорядителям бюджетных средств:

- МОУО МО Красноуфимский округ в сумме 177 869,7 тыс. рублей или 50,2 % от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2022 года. Расходы по ведомству 906 в сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличились на 10 228,4 тыс. рублей или 6,1 %.

- Администрация МО Красноуфимский округ в сумме   
130 066,5 тыс. рублей или 36,7 % от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2022 года. Расходы по ведомству 901 в сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличились на 54 285,3 тыс. рублей или 71,6 %.

- Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ в сумме 34 460,4 тыс. рублей или 9,7 % от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2022 года. Расходы по ведомству 908 в сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличились на 2 548,3 тыс. рублей или 8,0 %.

**Муниципальные гарантии**

Решением Думы МО Красноуфимский округ от 16.12.2021 № 337 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов» (в редакции от 31.03.2022 № 368) на исполнение муниципальных гарантий без права регрессного требования к принципалу и без предварительной проверки финансового состояния принципала предусмотрено 44 421,8 тыс. рублей, из них:

- в сумме 30 000 тыс. рублей для расчета за поставку каменного угля;

- в сумме 3 000 тыс. рублей для расчета за электроэнергию;

- в сумме 11 421,8 тыс. рублей для расчета за газ.

На основании постановления Администрации МО Красноуфимский округ от 17.01.2022 №15 в 1 квартале 2022 года от имени   
Администрации МО Красноуфимский округ предоставлена муниципальная гарантия на безвозмездной основе без права предъявления регрессного требования МУП «Энергосервис» МО Красноуфимский район в размере 30 000 тыс. рублей.

Исполнение муниципальной гарантии на 01.04.2022 составило в сумме 18 421,8 тыс. рублей или 61,4 % .

Муниципальный основной внутренний долг по состоянию на 01.04.2022 года составил 11 578,2 тыс. рублей - по муниципальным гарантиям.

Задолженность МУП «Энергосервис» перед бюджетом МО Красноуфимский округ на 01.04.2022 года составила в сумме   
211 649,8 тыс. рублей.

В 1 квартале 2022 года денежные средства от МУП «Энергосервис» не поступали.

**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 2022 года составила 91 человек. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года численность муниципальных служащих уменьшилась на 3 человека (94 человека). Фактические затраты на денежное содержание (заработную плату) за отчетный период составили 9 934 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличение составило 129,3 тыс. рублей или 1,3 % (9 804,7 тыс. рублей).

Среднесписочная численность работников муниципальных учреждений МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2022 года составила 1 640 человек. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличение составило   
1 человек (1 639 человек). Фактические затраты на денежное содержание (заработную плату) за отчетный период составили 154 354 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличение составило   
4 934 тыс. рублей или 3,3 % (149 420 тыс. рублей).

**Исполнение дорожного фонда.**

Решением Думы МО Красноуфимский округ от 16.12.2021 № 337 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов» (в редакции от 31.03.2022 № 368) расходы по дорожному фонду утверждены в размере 78 822,1 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2022 года составило 4 311,3 тыс. рублей или 5,5 %.

**Исполнение средств резервного фонда.**

Решением Думы МО Красноуфимский округ от 16.12.2021 № 337 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов» (в редакции от 31.03.2022 № 368) размер резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ утверждён в сумме 255,0 тыс. рублей.

Бюджетные средства из резервного фонда по состоянию на 01.04.2022 года использованы в сумме 11,3 тыс. рублей на основании распоряжений Администрации МО Красноуфимский округ, из них:

- от 21.01.2022 № 12-р на сумму 10 тыс. рублей гражданам пострадавшим, от пожара проживающим на территории МО Красноуфимский округ;

* от 21.01.2022 № 11-р на сумму 1,3 тыс. рублей лицам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации (тяжелая болезнь).

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

В 2022 году в МО Красноуфимский округ действует   
15 муниципальных программ. За 1 квартал 2022 года расходы составили в сумме 333 119,5 тыс. рублей или 18,4 % к уточненным годовым бюджетным назначениям (1 807 666,7 тыс. рублей).

Анализ исполнения плановых назначений бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ по муниципальным программам за 1 квартал 2022 года представлен в таблице № 5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы (подпрограммы) | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 16.12.2021 №337 (в ред от 31.03.2022) | Исполнение за 1 квартал 2022 года | |
|  |  | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2024 года» | 30 877,4 | 8 863,5 | 28,7 |
| 2 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Развитие системы образования в МО Красноуфимский округ до 2024 года» | 1 045 385,7 | 177 861,2 | 17,0 |
| 3 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2024 года» | 170 103,9 | 34 438,7 | 20,2 |
| 4 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Градостроительное планирование территорий МО Красноуфимский округ до 2024 года» | 1 181,5 | 14,7 | 1,2 |
| 5 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Развитие физической культуры, спорта в МО Красноуфимский округ на 2019-2024 годы» | 1 201,1 | 106,9 | 8,9 |
| 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» | 395,3 | 228,0 | 57,7 |
| 7 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Обеспечение безопасности на территории МО Красноуфимский округ до 2024 года» | 8 370,1 | 1 394,2 | 16,7 |
| 8 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Совершенствование муниципального управления в МО Красноуфимский округ до 2024 года» | 106 728,3 | 21 839,8 | 20,5 |
| 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» | 335 842,5 | 82 305,4 | 24,5 |
| 10 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Управление муниципальными финансами МО Красноуфимский округ до 2024 года» | 9 288,5 | 2 321,7 | 25,0 |
| 11 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Комплексное развитие сельских территорий Муниципального образования Красноуфимский округ до 2024 года» | 67 184,3 | 3 164,6 | 4,7 |
| 12 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Социальная поддержка и благополучие населения МО Красноуфимский округ до 2024 года» | 443,7 | 67,0 | 15,1 |
| 13 | Муниципальная программ МО Красноуфимский округ «Формирование современной городской среды на территории МО Красноуфимский округ на 2017-2024 годы» | 27 592,8 | 360,4 | 1,3 |
| 14 | Муниципальная программа «Реализация молодежной политики и патриотического воспитания граждан в МО Красноуфимский округ на 2019-2024 года» | 2 982,4 | 121,0 | 4,1 |
| 15 | Муниципальная программа «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений в МО Красноуфимский округ на 2020-2025 годы» | 89,2 | 32,4 | 36,3 |
|  | **Итого по программам** | **1 807 666,7** | **333 119,5** | **18,4** |

Наибольший процент исполнения составил по муниципальным программам МО Красноуфимский округ:

- «Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства, хозяйствующих субъектов сфере АПК, коллективного садоводства в МО Красноуфимский округ до 2024 года». Расходы исполнены в сумме 228 тыс. рублей или 57,7 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В аналогичном периоде 2021 года исполнение отсутствовало;

- «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений в МО Красноуфимский округ на   
2020-2025 годы». Расходы исполнены в сумме 32,4 тыс. рублей или 36,3 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В аналогичном периоде 2021 года исполнение отсутствовало;

- «Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2024 года». Расходы исполнены в сумме 8 863,5 тыс. рублей или 28,7 % к уточненным   
годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличение расходов составило в сумме 7 719,2 тыс. рублей или свыше 100 % (1 144,3 тыс. рублей);

- «Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства, повышение энергетической эффективности в МО Красноуфимский округ до 2024 года» Расходы исполнены в сумме   
82 305,4 тыс. рублей или 24,5 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года   
увеличение расходов составило в сумме 33 104,5 тыс. рублей или   
67,3 % (49 200,9 тыс. рублей).

**Источники финансирования дефицита.**

За 1 квартал 2022 года исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета составило с профицитом в объеме 83 063,3 тыс. рублей, что соответствует показателям раздела 3 «Поступления и выбытия источников финансирования бюджета» формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01.04.2022 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

**Вывод:**

Показатели отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2022 года соответствуют показателям формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01.04.2022 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области

Председатель Ревизионной комиссии

МО Красноуфимский округ И.Г. Тебнева