#

 **Информация**

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

28.07.2022 года г. Красноуфимск

В соответствии с требованиями пункта 5 статьи 34 Положения о бюджетном процессе в МО Красноуфимский округ, утвержденного решением Думы МО Красноуфимский округ от 26.05.2022 №383,подпункта 9 пункта 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 2022 года.

В отчётном периоде бюджет Муниципального образования Красноуфимский округ (далее - МО Красноуфимский округ) исполнялся в соответствии с решением Думы МО Красноуфимский округ от 16.12.2021 года № 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 19.07.2022 № 561 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 1 полугодие 2022 года» (далее - Постановление Администрации МО Красноуфимский округ от 19.07.2022 № 561), поступившее в Ревизионную комиссию МО Красноуфимский округ 26.07.2021 года;

- Отчёт по поступлениям и выбытиям (форма 0503151) на 01.07.2022 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области;

- решение Думы МО Красноуфимский округ от 16.12.2021 года № 337 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов» (в редакции от 30.06.2022 № 396) (далее – Решение о бюджете на 2022 год);

- показатели сводной бюджетной росписи МО Красноуфимский округ, утвержденные приказом Финансового отдела администрации МО Красноуфимский округ от 22.12.2021 № 59 (в редакции от 30.06.2022 №21 );

- Недоимка на 01.07.2022 года;

- Отчет об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ на
01.07.2022 года, в состав которого входит:

- Отчет об исполнении бюджета на 01.07.2022 года (форма по ОКУД 0503117);

- Отчет об исполнении бюджета на 01.07.2022 года (форма по ОКУД 0503117-НП);

- Информация об использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета муниципальными образованиями Свердловской области на 01.07.2022 года;

- Сводная таблица муниципального долга на 01.07.2022 года;

- Справка по консолидируемым расчетам на 01.07.2022 года (форма по ОКУД 0503125);

- Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации на 01.07.2022 года (форма 0503387);

- Отчет о бюджетных обязательствах на 01.07.2022 года (форма 0503128-  НП);

- Сводная таблица долга по состоянию на 01.07.2022 года.

По результатам исполнения местного бюджета в отчётном периоде сложился дефицит в объёме 24 382,8 тыс. рублей, который обусловлен превышением расходов (890 461,8 тыс. рублей) над доходами
(866 079,0 тыс. рублей).

**Доходы**

Доходы местного бюджета за 1 полугодие 2022 года составили в сумме 866 079,0 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличение составило в сумме 50 738,9 тыс. рублей или 6,2 % (815 340,1 тыс. рублей).

За отчётный период в Решение о бюджете на 2022 год вносились изменения пять раз.

В своде доходов местного бюджета на 2022 год изменения коснулись безвозмездных поступлений, которые увеличились на 237 383,3 тыс. рублей от утвержденных прогнозных объёмов.

Объём поступлений за отчётный период составил 46,9 % от объёма доходов, предусмотренных Решением о бюджете на 2022 год (в редакции от 30.06.2022 № 396). В аналогичном периоде 2021 года данный показатель составлял 52,0 %.

Показатели поступления доходов в бюджет МО Красноуфимский округ, исполнение бюджетных назначений, установленных Решением о бюджете на 2022 год в сравнении с аналогичными показателями за 1 полугодие 2021 года представлены в таблицах №1 и №2.

 Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование поступлений | 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) | Объем бюджета (решение Думы от 16.12.2021 №337 на 2022 год (с изменениями) | Поступило доходов за 1 полугодие 2022 года | Исполнение к решению Думы от 16.12.2021 №337 на 2022 год ( с изменениями) | Отклонение поступления доходов 2022 года к 2021году |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| собственные доходы | 307 369,50 | 134 348,40 | 43,7 | 292 775,00 | 156 349,00 | 53,4 | 22 000,60 |
| безвозмездные поступления | 1 309 896,60 | 680 991,70 | 52 | 1 553 236,90 | 709 730,00 | 45,7 | 28 738,30 |
| **итого доходов** | **1 617 266,10** | **815 340,10** | **50,4** | **1 846 011,90** | **866 079,00** | **46,9** | **50 738,90** |

Общий объем исполнения собственных доходов бюджета МО Красноуфимский округ за 1 полугодие 2022 года составил 156 349,0 тыс.  рублей или 53,4 % от утвержденных прогнозных объёмов собственных доходов. В структуре доходов данные поступления составили 18,1%.

Общий объем исполнения безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2022 года составил 709 730,0 тыс. рублей или 45,7 % от утвержденных прогнозных объёмов безвозмездных поступлений. В структуре доходов данные поступления составили 81,9 %.

Исполнение доходов в сумме 866 079,0 тыс. рублей или 46,9 % от утвержденных прогнозных объёмов поступлений соответствует Отчету по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) на 01.07.2022 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 постановлению Администрации МО Красноуфимский округ от 19.07.2022 № 561 соответствует показателю приложения 1 «Свод доходов бюджета МО Красноуфимский округ на 2022 год и плановый период 2022 – 2023 годов» к Решению о бюджете на 2022 год (в редакции от 30.06.2022 № 396).

Показатели «Исполнено» Приложения № 1 к постановлению Администрации МО Красноуфимский округ от 19.07.2022 № 561 соответствуют показателям раздела 1 «Поступления» Отчёта по поступлениям и выбытиям» на 01.07.2022 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  |
| 2021 год | 2022 год | 2021 год | 2022 год | 2021 год | 2022 |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % | % |
| 1 | 3 | 3 | 5 |   | 7 |  8 |
| Налог на доходы с физических лиц  | 169 912,00 | 173 445,00 | 80 023,10 | 89 092,90 | 47,1 | 51,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 58 144,00 | 58 600,00 | 27 444,10 | 33 243,10 | 47,2 | 56,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. | 15 385,00 | 17 204,00 | 8 521,30 | 11 231,80 | 55,4 | 65,3 |
| Единый налог на вмененный доход | 761 | 0 | 764,4 | 22 | 100,4 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 725,00 | 1 970,00 | 1 738,40 | 1 490,90 | 100,8 | 75,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 264,00 | 1 830,00 | 973,7 | 892,1 | 77 | 48,7 |
| Налог на имущество с физических лиц | 5 600,00 | 4 310,00 | 499,1 | 821,5 | 8,9 | 19,1 |
| Земельный налог | 12 816,00 | 13 556,00 | 2 365,30 | 2 723,50 | 18,5 | 20,1 |
| Государственная пошлина | 0 | 0 | 18,6 | 59,7 | - | - |
| ***Итого налоговых доходов*** | **265 607,00** | **270 915,00** | ***122 348,00*** | **139 577,50** | ***46,1*** | **51,5** |
| 1 | 3 | 3 | 5 |   | 7 |  8 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 9 237,00 | 10 799,00 | 5 001,70 | 5 507,60 | 54,1 | 51,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 35,00 | 45,00 | 34,1 | 10,5 | 97,4 | 23,3 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 9 545,00 | 8 909,00 | 4 731,40 | 9 550,00 | 49,6 | 107,2 |
| Доходы от продажи матер. и нематериальных активов | 22 035,50 | 1 383,00 | 1 852,40 | 906,00 | 8,4 | 65,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 910 | 724 | 363,9 | 832,7 | 40 | 115,0 |
| Прочие неналоговые поступления | 0 |   |   |   | - | - |
| Невыясненные поступления | 0 |   | 16,9 | -35,3 | - | - |
| ***Итого неналоговых доходов*** | ***41 762,50*** | ***21 860,00*** | ***12 000,40*** | ***16 771,50*** | ***28,7*** | **76,7** |
| ***итого собственные доходы*** | ***307 369,50*** | ***292 775,00*** | ***134 348,40*** | ***156 349,00*** | ***43,7*** | **53,4** |
| ***Безвозмездные поступления***  | ***1 309 896,60*** | ***1 553 236,90*** | ***680 991,70*** | ***709 730,00*** | ***52*** | **45,7** |
| **Доходы бюджета всего** | **1 617 266,10** | **1 846 011,90** | **815 340,10** | **866 079,00** | **50,4** | **46,9** |

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

**Налоговые доходы.**

Налоговые поступления в 1 полугодии 2022 года составили в сумме
139 577,5 тыс. рублей или 51,5 % от утверждённых прогнозных назначений.

Показатель исполнения налоговых поступлений имеет положительную динамику, увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 17 229,5 тыс. рублей (122 348,0 тыс. руб.).

В структуре собственных доходов налоговые поступления составили 89,3 %.

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 2021 года.

*Налог на доходы с физических лиц*.

Поступления по налогу на доходы физических лиц составили 89 092,9 тыс. рублей. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 9 069,8 тыс. рублей (80 023,1 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному налогу составил 51,4 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2022 год (в редакции от 30.06.2022 № 396).

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции).*

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ составило в сумме 33 243,1 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 5 799,0 тыс. рублей (27 444,1 тыс. руб.). Показатель исполнения по данному налогу составил 56,7 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2022 год (в редакции от 30.06.2022 № 396).

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

Поступления по налогу, взимаемому, в связи с применением упрощенной системы налогообложения составили 11 231,8 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 2 710,5 тыс. рублей (8 521,3 тыс. руб.). Показатель исполнения по данному налогу составил 65,3 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2022 год (в редакции от 30.06.2022 № 396).

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

Поступления по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности составили 22,0 тыс. рублей. 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 1 490,9 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило 75,7 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2022 год (в редакции от 30.06.2022 № 396).

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 247,5 тыс. рублей (1 738,4  тыс. руб.).

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

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, составили 892,1 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило 48,7 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2022 год (в редакции от 30.06.2022 № 396).

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 81,6 тыс. рублей (973,7 тыс. руб.).

*Налог на имущество с физических лиц.*

Поступления по налогу на имущество с физических лиц составили 821,5 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу 19,1 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2021 год (в редакции от 30.06.2022 № 396).

Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 322,4 тыс. рублей (499,1 тыс. руб.).

*Земельный налог.*

Поступления по земельному налогу составили 2 723,50 тыс. рублей или 20,1 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2021 год (в редакции от 30.06.2022 № 396).

Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 358,2 тыс. рублей (2 365,3 тыс. руб.).

*Государственная пошлина.*

Поступления по государственной пошлине составили в сумме 59,7 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличение составило 41,1 тыс. рублей (18,6 тыс. рублей).

**Неналоговые доходы.**

Неналоговые поступления в 1 полугодии 2021 года составили в сумме 16 771,5 тыс. рублей или 76,7 % от утверждённых прогнозных назначений. Показатель исполнения неналоговых поступлений имеет положительную динамику. Объём поступлений в сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличился на 4 771,5 тыс. рублей (12 000,0 тыс. руб.). В структуре собственных доходов неналоговые поступления составили 10,7 %.

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 5 507,6 тыс. рублей, что на 505,9 тыс. рублей больше в сравнении с аналогичным периодом 2021 года (5 001,7 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному доходу составил 51,0 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2021 год (в редакции от 30.06.2022 № 396).В аналогичном периоде прошлого года исполнение по данному доходу составляло 54,1 %.

*Платежи при пользовании природными ресурсами.*

Поступления платежей при пользовании природными ресурсами составили 10,5 тыс. рублей, что на 23,6 тыс. рублей меньше в сравнении с аналогичным периодом 2021 года (34,1 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному доходу составил 23,3 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2022 год (в редакции от 30.06.2022 № 396).

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

Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 9 550,0 тыс. рублей, что на 4 818,6 тыс. рублей больше в сравнении с аналогичным периодом 2021 года (4 731,4тыс. рублей). Показатель исполнения по данному доходу составил 107,2 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2022 год (в редакции от 30.06.2022 № 396).

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.*

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов составили 906,0 тыс. рублей, что меньше объёма поступлений за аналогичный период 2021года на 946,4 тыс. рублей (1852,4 тыс. рублей).

Показатель исполнения по данному доходу составил 65,5 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2022 год (в редакции от 30.06.2022 № 396).

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба*

Поступление штрафов, санкции, возмещения ущерба составило 832,7 тыс. рублей, что больше объёма поступлений за аналогичный период 2021 года на 468,8 тыс. рублей (363,9 тыс. рублей).

Показатель исполнения по данному доходу составил 115,0 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных Решением о бюджете на 2022 год (в редакции от 30.06.2022 № 396).

**Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления в 1 полугодии 2022 года составили в сумме 709 730,0тыс. рублей или 45,7 % от утверждённых прогнозных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличение составило в сумме 28 738,3 тыс. рублей (680 991,7 тыс. рублей). В структуре доходов данные поступления составили 81,9 %.

Недоимка по платежам в местный бюджет (по налогам) по состоянию на 01.07.2021 года составила 14 764,5 тыс. рублей, в том числе по:

- налогу на доходы физических лиц – 4 659,5 тыс. рублей;

- налогу, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 2 188,4 тыс. рублей;

- налогу взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 33,0 тыс. рублей;

- единому налогу на вмененный доход - 29,2 тыс. рублей;

 - налогу на имущество физических лиц – 1 804,5 тыс. рублей;

- земельному налогу – 6 049,4 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом 2021 года недоимка увеличилась на 3958,1 тыс. рублей (10806,4 тыс. рублей) или на 36,6 %.

В сравнении с показателями на 01.01.2022 года недоимка уменьшилась на 27,8 тыс. рублей (14 792,3 тыс. рублей) или на 1,0 %.

**Расходы**

Расходы бюджета МО Красноуфимский округ в 1 полугодии 2022 года составили 890 461,8 тыс. рублей, что на 163 192,4 тыс. рублей или 22,4 % больше при сравнении с аналогичным периодом 2021 года (727 269,4 тыс. рублей).

Объем расходов за 1 полугодие 2022 года составил 46,4 % от бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете на 2022 год (в редакции от 30.06.2022 № 396).

За аналогичный период 2021 года данный показатель составлял 44,8 %.

Показатели «Утверждено – всего расходов» Приложения №2 и №3 к Постановлению Администрации МО Красноуфимский округ от 19.07.2022 № 561 соответствуют показателям Приложения № 2 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов на 2022-2024 годы» и Приложения № 3 «Ведомственная структура расходов бюджета МО Красноуфимский округ на 2022-2024 гг.» к Решению о бюджете на 2021 год (в редакции от 30.06.2022 № 396).

Исполнение расходов в сумме 890 461,8 тыс. рублей, соответствует отчету по поступлениям и выбытиям на 01.07.2022 года (ф.0503151), представленному Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Анализ исполнения плановых назначений бюджета МО Красноуфимский округ по расходам в разрезе разделов классификации расходов бюджета за 1 полугодие 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 исполнения 2022 года к 2021 году |
| 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) | Решение Думы от 16.12.2021 №337 на 2022 год (с изменениями) | Исполнено за 1 полугодие 2022 года | Исполнение к решению Думы от 16.12.2021 №337 на 2022 год (с изменениями) |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 179 749,00 | 60 727,30 | 33,8 | 234 681,00 | 101 532,50 | 43,3 | 40 805,20 |
| 0200 | Национальная оборона | 1 833,60 | 827,6 | 45,1 | 1 816,80 | 937,3 | 51,6 | 109,70 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительные деятельность | 9 755,50 | 3 861,70 | 39,6 | 10 003,40 | 3 707,80 | 37,1 | -153,90 |
| 0400 | Национальная экономика | 80 917,90 | 22 852,10 | 28,2 | 85 562,60 | 12 494,40 | 14,6 | -10 357,70 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 201 356,60 | 23 764,40 | 11,8 | 232 191,60 | 107 289,70 | 46,2 | 83 525,30 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 2 263,50 | 879,1 | 38,8 | 3 015,30 | 296 | 9,8 | -583,10 |
| 0700 | Образование | 886 233,10 | 453 751,80 | 51,2 | 1 065 834,90 | 496 240,20 | 46,6 | 42 488,40 |
| 0800 | Культура, кинематография | 138 053,70 | 76 790,90 | 55,6 | 151 261,60 | 78 952,50 | 52,2 | 2 161,60 |
| 1000 | Социальная политика | 122 696,10 | 83 090,40 | 67,7 | 132 871,90 | 88 661,10 | 66,7 | 5 570,70 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 980,6 | 416,7 | 42,5 | 1101,8 | 247,1 | 22,4 | -169,60 |
| 1200 | Другие вопросы в области средств массовой информации | 559 | 307,3 | 55 | 547,4 | 103,2 | 18,9 | -204,10 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,3 | 0,1 | 41,6 | 0 | 0 |  | -0,10 |
|  | **ИТОГО:** | **1 624 398,90** | **727 269,40** | **44,8** | **1 918 888,30** | **890 461,80** | **46,4** | **163 192,40** |

В результате анализа установлено, что по сравнению с аналогичным периодом 2021 года общий процент исполнения к годовым бюджетным назначениям увеличился с 44,8 % до 46,4 %.

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

- 0700 «Образование» – 55,7 % от общего объёма исполненных расходов в 1 полугодии 2022 года. Расходы по разделу 0700 «Образование» в сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличились на 42 488,4 тыс. рублей или 9,4%.

 - 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»– 12,0% от общего объёма исполненных расходов в 1 полугодии 2022 года. Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличились на 83 525,3 тыс. рублей или свыше 100 %.

- 0100 «Общегосударственные вопросы» – 11,4 % от общего объёма исполненных расходов в 1 полугодии 2022 года. Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличились на 40 805,2 тыс. рублей или 67,2 %.

Анализ исполнения плановых назначений бюджета МО Красноуфимский округ по расходам в разрезе ведомственной структуре 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 | Отклонение показателя исполнения 2022 года к 2021 году |
| 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) | Решение Думы от 16.12.2021 №337 на 2022 год (с изменениями) | Исполнено за 1 полугодие 2022 года | Исполнение к решению Думы от 16.12.2021 №337 на 2022 год (с изменениями) |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| 901 | Администрация МО Красноуфимский округ | 557 746,70 | 188 618,00 | 33,8 | 772 100,10 | 296 079,90 | 38,3 | 107 461,90 |
| 902 | КУИ МО Красноуфимский округ | 26 651,80 | 2 745,10 | 10,3 | 33 914,50 | 10 664,50 | 31,4 | 7 919,40 |
| 906 | МОУО МО Красноуфимский округ | 867 678,50 | 440 984,40 | 50,8 | 927 531,60 | 487 698,40 | 52,6 | 46 714,00 |
| 908 | Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ | 158 855,00 | 89 243,20 | 56,2 | 170 215,80 | 88 560,20 | 52,0 | -683,00 |
| 912 | Дума МО Красноуфимский округ | 2 368,00 | 1 092,90 | 46,2 | 2 476,30 | 984,00 | 39,7 | -108,90 |
| 913 | Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ | 2 616,70 | 1 178,80 | 45,0 | 3 111,00 | 1762,70 | 56,7 | 583,90 |
| 919 | Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ | 8 482,20 | 3 407,00 | 40,2 | 9 539,00 | 4 712,10 | 49,4 | 1 305,10 |
| **Итого** | **1 624 398,90** | **727 269,40** | **44,8** | **1 918 888,30** | **890 461,80** | **46,4** | **163 192,40** |

Наибольший объем финансирования составляет по главным распорядителям бюджетных средств:

- МОУО МО Красноуфимский округ в сумме 487 698,4 тыс. руб. или 54,8 % от общего объёма исполненных расходов в 1 полугодии 2022 года. Расходы по ведомству 906 в сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличились на 46 714,0 тыс. рублей или 10,6 %.

- Администрация МО Красноуфимский округ в сумме 296 079,9 тыс. рублей или 33,3 % от общего объёма исполненных расходов в 1 полугодии 2022 года. Расходы по ведомству 901 в сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличились на 107 461,9 тыс. рублей или 56,97 %.

- Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ в сумме 88 560,2 тыс. рублей или 9,9 % от общего объёма исполненных расходов в 1 полугодии 2022 года. Расходы по ведомству 908 в сравнении с аналогичным периодом 2021 года уменьшились на 683,0 тыс. рублей или 0,8 %.

Анализ исполнения расходов на содержание органов местного самоуправления в разделе ведомственных структур представлен в таблице №5

Таблица №5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ведомства | Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Решение Думы от 16.12.2021 №337 на 2022 год (с изменениями)  | Исполнение за 1 полугодие 2022года | Исполнение к решению Думы от 16.12.2021 №337 на 2022 год (с изменениями) |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 901 | Администрация МО Красноуфимский округ | 51 770,9 | 20 520,66 | 39,6 |
| 902 | КУИ МО Красноуфимский округ | 3182,0 | 1 346,1 | 42,3 |
| 906 | МОУО МО Красноуфимский округ | 2758,0 | 1 138,5 | 41,3 |
| 908 | Отдел культуры и туризма администрации МО Красноуфимский округ | 722,2 | 372,2 | 51,5 |
| 912 | Дума МО Красноуфимский округ | 1779,1 | 735,6 | 41,3 |
| 913 | Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ | 3108,4 | 1 761,3 | 56,7 |
| 919 | Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ | 9288,5 | 4 634,6 | 49,9 |
|   | **Итого** | **72 609,10** | **30 508,96** | **42,2** |

На содержание органов местного самоуправления в бюджете МО Красноуфимский округ на 2022 год предусмотрены в размере 72 609,1тыс. рублей, что меньше на 982,9 тыс. рублей норматива на содержание органов местного самоуправления МО Красноуфимский округ на 2022 год (73 592,0 тыс. рублей).

Исполнение за 1 полугодие 2022 года составило в сумме 30 508,96 тыс. рублей или 42,2% от утвержденных бюджетных назначений.

Среднесписочная численность муниципальных служащих МО Красноуфимский округ за 1 полугодие 2022 года составила 92 человека. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года уменьшение составило на 1 человека*.* Фактические затраты на денежное содержание (заработную плату) за отчетный период составили 22 238,0 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличение составило 1 254,0 тыс. рублей или 5,9 % (20 984,0 тыс. рублей).

Среднесписочная численность работников муниципальных учреждений МО Красноуфимский округ за 1 полугодие 2022 года составила 1 645 человек. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличение составило 9 человек (1 636 человек). Фактические затраты на денежное содержание (заработную плату) за отчетный период составили 350 131,0 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличение составило 2 795,0 тыс. рублей или 0,8 % (347 336,0 тыс. рублей).

**Исполнение дорожного фонда.**

Решением о бюджете на 2022 год (в редакции от 30.06.2022 №396) расходы по дорожному фонду утверждены в размере 78 822,1 тыс. рублей, исполнение за 1 полугодие 2022 года составило 10 498,7 тыс. рублей или 13,3%.

**Исполнение средств резервного фонда**

Решением о бюджете на 2022 год (в редакции от 30.06.2022 №396) размер резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ утверждён в сумме 255,0 тыс. рублей. Бюджетные средства из резервного фонда по состоянию на 01.07.2022 года использовались в сумме 71,3 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 1,3 тыс. рублей лицам оказавшимся в трудной жизненной ситуации (тяжелая болезнь).

Средства резервного фонда выделялись в соответствии с Порядком оказания материальной помощи отдельным категориям граждан на территории МО Красноуфимский округ, утвержденным постановлением Администрации от 30.11.2011 г. № 1052 «Об утверждении Порядка использования средств резервного фонда администрации МО Красноуфимский округ» (с изменениями).

**Исполнение программной части бюджета МО Красноуфимский округ**

В 2022 году в МО Красноуфимский округ действует
15 муниципальных программ. За 1 полугодие 2022 года расходы составили в сумме 848 370,4 тыс. рублей или 45,8 % к уточненным годовым бюджетным назначениям (1814 545,3 тыс. рублей).

Анализ исполнения плановых назначений бюджета МО Красноуфимский округ по муниципальным программам за 1 полугодие 2022 года представлен в таблице №6.

Таблица №6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № строки  | Наименование муниципальной программы (подпрограммы)  | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 16.12.2021 №337 (в ред от 30.06.2022) | Исполнение за 1 полугодие 2022 года |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 33 496,40 | 10 482,80 | 31,3 |
| 2 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие системы образования в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 1 047 734,60 | 487 677,30 | 46,5 |
| 3 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 170 084,30 | 88 505,90 | 52,0 |
| 4 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Градостроительное планирование территорий МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 1 181,50 | 14,70 | 1,2 |
| 5 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие физической культуры, спорта в МО Красноуфимский округ на 2019-2024 годы" | 1 101,80 | 247,10 | 22,4 |
| 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" | 395,30 | 258,50 | 65,4 |
| 7 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Обеспечение безопасности на территории МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 8 354,00 | 2 815,70 | 33,7 |
| 8 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Совершенствование муниципального управления в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 109 832,20 | 46 851,80 | 42,7 |
| 9 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства, повышение энергетической эффективности в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 335 731,50 | 149 627,30 | 44,6 |
| 10 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Управление муниципальными финансами МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 9 288,50 | 4 634,60 | 49,9 |
| 11 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Комплексное развитие сельских территорий Муниципального образования Красноуфимский округ до 2024 года" | 66 243,90 | 53 187,30 | 80,3 |
| 12 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Социальная поддержка и благополучие населения МО Красноуфимский округ до 2024 года" | 443,70 | 233,00 | 52,5 |
| 13 | Муниципальная программ МО Красноуфимский округ "Формирование современной городской среды на территории МО Красноуфимский округ на 2017-2024 годы" | 27 592,80 | 2 494,80 | 9,0 |
| 14 | Муниципальная программа "Реализация молодежной политики и патриотического воспитания граждан в МО Красноуфимский округ на 2019-2024 года" | 2 975,60 | 1 307,20 | 43,9 |
| 15 | Муниципальная программа "Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявления в МО Красноуфимский округ на 2020-2025 годы" | 89,20 | 32,40 | 36,3 |
|  | **Итого по программам** | **1 814 545,30** | **848 370,40** | **46,8** |

Наибольший процент исполнения составил по муниципальным программам МО Красноуфимский округ:

- «Комплексное развитие сельских территорий Муниципального образования Красноуфимский округ до 2024 года» расходы исполнены в сумме 53 187,3 тыс. рублей или 80,3 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличение расходов составило в сумме 47 966,2 тыс. рублей или свыше 100 % (5 221,1 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 258,5 тыс. рублей или 65,4 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличение расходов составило в сумме 13,3 тыс. рублей или 5,4 % (245,2 тыс. руб.).

-«Социальная поддержка и благополучие населения МО Красноуфимский округ до 2024 года» расходы исполнены в сумме 233,0 тыс. рублей или 52,5 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличение расходов составило в сумме 10,8 тыс. рублей или 4,9 % (222,2 тыс. руб.).

- «Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2024 года» расходы исполнены в сумме 88 505,9 тыс. рублей или 52,0 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года уменьшение расходов составило в сумме 685,0 тыс. рублей или 0,8 % (89 190,9 тыс. руб.).

**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 30.06.2022 № 396) на исполнение муниципальных гарантий без права регрессного требования к принципалу и без предварительной проверки финансового состояния принципала предусмотрено 66 000,0 тыс. рублей, из них:

- в сумме 55 000 тыс. рублей для расчета за поставку каменного угля;

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

- в сумме 8 000,0 тыс. рублей для расчета за газ.

На основании постановлений Администрации МО Красноуфимский округ в 1 полугодии 2022 года от имени
Администрации МО Красноуфимский округ предоставлена муниципальная гарантия на безвозмездной основе без права предъявления регрессного требования МУП «Энергосервис» МО Красноуфимский район:

- от 17.01.2022 №15 в размере 30 000,0 тыс. рублей за поставку каменного угля по договору поставки от 23.08.2021 №04-21-У;

- от 11.04.202 №267 в размере 3 000,0 тыс. рублей за поставку электроэнергии по договору от 28.01.2019 №156865;

- от 06.05.2022 №329 в размере 25 000,0 тыс. рублей за поставку каменного угля по договору поставки от 23.08.2021 №04-21-У;

- от 20.05.2022 № 388 в размере 8 000,0 тыс. рублей за поставку и транспортировку газа, в том числе по договору от 01.01.2021 №4-0435/21 в сумме 4 231,8 тыс. рублей и по договору от 10.01.2022 №04-0435/22 в сумме 3768,2 тыс. рублей.

Исполнение муниципальной гарантии на 01.07.2022 составило в сумме 26 921,8 тыс. рублей или 34,4 %, в том числе за счет областного бюджета 14 421,8 тыс. рублей.

Муниципальный основной внутренний долг по состоянию на 01.07.2022 года составил 39 078,2 тыс. рублей - по муниципальным гарантиям.

Задолженность МУП «Энергосервис» перед бюджетом МО Красноуфимский округ на 01.07.2022 года составила в сумме
219 405,4 тыс. рублей.

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

**Источники финансирования дефицита**

За 1 полугодие 2022 года исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета составило с дефицитом в объеме 24 382,8 тыс. рублей, что соответствует показателям раздела 3 «Поступления и выбытия источников финансирования бюджета» Отчёта по поступлениям и выбытиям на 01.07.2022 года (форма 0503151), представленного Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Решением о бюджете на 2022 год (в редакции от 30.06.2022 №396) предусмотрен возврат бюджетных кредитов в сумме 8 746,2 тыс. рублей от МУП «Энергосервис». В 1 полугодии 2022 года денежные средства от МУП «Энергосервис» не поступали.

**Вывод:**

Показатели отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 1 полугодие 2022 года соответствуют показателям формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01.07.2022 года, представленной Управлением Федерального казначейства по Свердловской области

Председатель Ревизионной комиссии

МО Красноуфимский округ И.Г. Тебнева