

КОНТРОЛЬНЫЙ ОРГАН ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОУРАЛЬСК

ИНФОРМАЦИЯ

о ходе исполнения бюджета городского округа Красноуральск за девять месяцев 2020 года

03 ноября 2020 года

город Красноуральск

Информация о ходе исполнения бюджета городского округа Красноуральск за девять месяцев 2020 года (далее – Информация) подготовлена Контрольным органом городского округа Красноуральск (далее – Контрольный орган) в соответствии с требованиями статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 9 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 44 Положения о бюджетном процессе в городском округе Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 29.09.2017 № 13 (с изменениями, далее – Положение о бюджетном процессе), подпункта 9 пункта 1 статьи 8 Положения о Контрольном органе городского округа Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 26.09.2019 № 202.

Информация подготовлена на основании стандарта внешнего муниципального финансового контроля №3 «Оперативный контроль исполнения местного бюджета», утвержденного распоряжением Контрольного органа городского округа Красноуральск от 03.10.2019 № 22.

Анализ хода исполнения бюджета за девять месяцев 2020 года подготовлен на основании:

- постановления администрации городского округа Красноуральск от 22.10.2020 № 1196 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за девять месяцев 2020 года»;
- отчета об исполнении местного бюджета за девять месяцев 2020 года (форма 0503117 на 01.10.2020, далее – Отчет за девять месяцев 2020 года, Отчет);
- отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа за девять месяцев 2020 года;
- отчета о расходовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Красноуральск за девять месяцев 2020 года;
- информации Управления Федерального казначейства по Свердловской области об операциях кассового обслуживания исполнения бюджетов по состоянию на 01.10.2020.

Цель оперативного контроля: определение соответствия фактически поступивших в бюджет доходов, произведенных расходов, долговых параметров утвержденным показателям бюджета на текущий финансовый год и ограничениям, установленным бюджетным законодательством.

В настоящей Информации в рамках оперативного контроля рассмотрены следующие вопросы:

1) по доходам: сравнение показателей исполнения доходной части бюджета с утвержденными показателями бюджета и с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года;

2) по расходам: сравнение показателей исполнения расходной части бюджета с утвержденными показателями бюджета и с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года; анализ расходов, произведенных в отчетном периоде за счет средств резервного фонда администрации городского округа (далее – Резервный фонд) и за счет средств Дорожного фонда городского округа Красноуральск (далее – Дорожный фонд); исполнение бюджетных ассигнований по бюджетным инвестициям в объекты капитального строительства;

3) по источникам финансирования дефицита бюджета и муниципальному долгу: сравнение привлеченных из источников финансирования дефицита бюджета средств с утвержденными показателями бюджета; анализ структуры источников финансирования дефицита бюджета.

Общие положения

1. Местный бюджет на 2020 год утвержден решением Думы городского округа Красноуральск от 19.12.2019 № 220 «Об утверждении бюджета городского округа Красноуральск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Решение Думы от 19.12.2019 № 220, Решение о бюджете на 2020 год).

В отчетном периоде решениями Думы городского округа Красноуральск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуральск Думы от 19.12.2019 № 220 «Об утверждении бюджета городского округа Красноуральск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» от 30.04.2020 № 231 (далее – Решение Думы от 30.04.2020 № 231), от 30.07.2020 № 246 (далее – Решение Думы от 30.07.2020 № 246) внесены изменения в основные характеристики местного бюджета на 2020 год.

Изменения основных параметров местного бюджета представлены в таблице 1.

Таблица 1. Изменение основных показателей бюджета за период январь - сентябрь 2020 года

(тыс. рублей)

Показатели бюджета	Решение Думы от 19.12.2019 № 220	Решение Думы от 30.04.2020 № 231	Решение Думы от 30.07.2020 № 246	Изменение показателей	
				сумма	%
Доходы	972 774,6	1 164 466,0	1 173 697,4	200 922,8	20,7
Расходы	996 963,7	1 196 561,3	1 188 377,6	191 413,9	19,2
Дефицит	24 189,1	32 095,4	14 680,2	-9 508,9	-39,3

2. Финансовым управлением администрации городского округа Красноуральск (далее – финансовое управление) в соответствии с положениями БК РФ, пунктом 1 статьи 44 Положения о бюджетном процессе составлен отчет об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за девять месяцев 2020 года.

Отчет за девять месяцев 2020 года утвержден постановлением администрации городского округа Красноуральск от 23.10.2020 № 1196 «Об утверждении отчета

об исполнении бюджета городского округа Красноуральск за девять месяцев 2020 года» и направлен в Контрольный орган 23.10.2020 исх. № 5819, что соответствует сроку, предусмотренному для направления отчета об исполнении бюджета городского округа – до 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом, согласно пункту 2 статьи 44 Положения о бюджетном процессе.

В Отчете плановые бюджетные назначения соответствуют параметрам, утвержденным Решением Думы от 30.07.2020 № 246, Сводной бюджетной росписи местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденной приказом финансового управления от 27.12.2019 № 81 (в редакции от 29.09.2020 № 46, далее – Сводная бюджетная роспись на 01.10.2020).

3. Согласно Отчету за девять месяцев 2020 года местный бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 894 209,1 тыс. рублей, что составляет 76,2% от объема доходов, утвержденного Решением Думы от 30.07.2020 № 246;

- по расходам в сумме 841 321,3 тыс. рублей, что составляет 70,1% от утвержденных бюджетных назначений в соответствии со Сводной бюджетной росписью на 01.10.2020;

- с профицитом в сумме 52 887,8 тыс. рублей при планируемом в соответствии с Решением Думы от 30.07.2020 № 246 годовом дефиците в размере 14 680,2 тыс. рублей.

Доходы местного бюджета

Сравнение показателей исполнения доходной части бюджета с утвержденными показателями бюджета и с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года

Общий объем полученных доходов местного бюджета за девять месяцев 2020 года составил 894 209,1 тыс. рублей или 76,2% от утвержденного прогноза, что на 9,5% или 77 922,7 тыс. рублей выше, чем за аналогичный период 2019 года.

Структура доходов местного бюджета за девять месяцев 2020 года по группам доходов представлена в таблице 2.

Таблица 2. Показатели поступления доходов в местный бюджет по группам доходов за период январь - сентябрь 2020 года

Наименование групп доходов	Решение Думы от 30.07.2020 № 246, тыс. рублей	Отчет об исполнении местного бюджета за девять месяцев 2020 года (форма 0503117)			Справочно:		Отклонение гр.3/гр.6	
		исполнение, тыс. рублей	уд. вес, %	к Решению Думы от 30.07.2020 № 246, %	исполнение за девять месяцев 2019 года, тыс. рублей	к решению Думы от 22.07.2019 № 192), %	сумма, тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы	481 433,6	293 132,9	32,8	60,9	225 973,9	67,6	67 159,0	29,7
Неналоговые доходы	48 473,5	84 542,2	9,5	174,4	34 117,8	71,9	50 424,4	147,8
Безвозмездные поступления	643 790,3	514 787,2	57,6	80,0	560 746,2	71,9	-45 959,0	-8,2
Возврат остатков межбюджетных трансфертов		1 746,8	0,2		-4 551,5		6 298,3	138,4
Итого доходы	1 173 697,4	894 209,1	100,0	76,2	816 286,4	63,3	77 922,7	9,5

В общем объеме поступлений 32,8% составили налоговые доходы (293 132,9 тыс. рублей), неналоговые доходы составили 9,5% (84542,2 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 57,6% (514 787,2 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года:

- поступления по налоговым и неналоговым доходам в абсолютном выражении увеличились на 117 583,4 тыс. рублей (рост 45,2% к уровню прошлого года); доля налоговых и неналоговых доходов увеличилась с 31,9% до 42,2 %;

- безвозмездные поступления уменьшилась на 45 959,0 тыс. рублей (снижение на 8,2%); доля безвозмездных поступлений уменьшилась с 68,7% до 57,6%.

Налоговые доходы

За девять месяцев 2020 года поступления налоговых доходов составили 293 132,9 тыс. рублей или 60,9 % утвержденного прогноза.

Показатели исполнения налоговых доходов местного бюджета за отчетный период 2020 года в сравнении с аналогичными показателями 2019 года и плановыми назначениями, утвержденными Решением Думы от 30.07.2020 № 246 о бюджете на 2020 год, представлены в таблице 3.

Таблица 3. Показатели поступления налоговых доходов в местный бюджет за период январь - сентябрь 2020 года

Виды налоговых доходов	Решение Думы от 30.07.2020 № 246, тыс. рублей	Отчет об исполнении местного бюджета за девять месяцев 2020 года (форма 0503117)			Справочно:		Отклонение гр.3/гр.6	
		исполнение, тыс. рублей	уд. вес, %	к Решению Думы от 30.07.2020 № 246, %	исполнение за девять месяцев 2019 года, тыс. рублей	к решению Думы от 22.07.2019 № 192), %	сумма, тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы всего, из них:	481 433,6	293 132,9	100,0	60,9	225 973,9	67,6	67 159,0	29,7
- налог на доходы физических лиц	207 629,0	136 969,9	46,7	66,0	97 852,9	67,8	39 117,0	40,0
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	19 995,0	12 756,7	4,4	63,8	13 136,8	84,7	-380,1	-2,9
-налоги на совокупный доход	9 398,0	7 400,0	2,5	78,7	7 547,5	76,0	-147,5	-2,0
- налог на имущество физических лиц	6 011,0	2 174,6	0,7	36,2	2 358,5	55,0	-183,9	-7,8
-земельный налог	233 372,6	129 305,4	44,1	55,4	101 951,2	65,6	27 354,2	26,8
- государственная пошлина	5 028,0	4 526,3	1,5	90,0	3 127,0	65,0	1 399,3	44,7

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления налоговых доходов увеличились на 67 159,0 тыс. рублей (рост на 29,7%). В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимают *НДФЛ* – 46,7% и *земельный налог* – 44,1%, остальные виды налоговых поступлений – менее 10%. Из общего объема налоговых поступлений отмечается следующие увеличение налоговых доходов в сравнении с аналогичным периодом 2019 года:

- *налога на доходы физических лиц* поступило 136 969,9 тыс. рублей (рост на 40,0% к уровню прошлого года), что связано с ростом норматива отчислений в местные бюджеты на 13%;

- *земельного налога* поступило в бюджет городского округа 129 305,4 тыс. рублей, что на 27 354,2 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период прошлого года. Рост поступлений за отчетный период 2019 года составил 26,8%, что обусловлено досрочной уплатой налогоплательщиком авансового платежа за 3 квартал 2020 года;

- *государственной пошлины* поступило на 44,7% больше, чем в аналогичном отчетном периоде прошлого год в связи с увеличением количества плательщиков государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судами. Процент исполнения по данному виду дохода составил 90,0%. Причина перевыполнения прогноза связана с нерегулярным характером платежей.

Из общего объема налоговых поступлений отмечается снижение по следующим видам налоговых доходов:

- *налога на имущество физических лиц* поступило 2 174,6 тыс. рублей. К уровню аналогичного периода 2019 года поступления уменьшились на 183,9 тыс. рублей или на 7,8%, что обусловлено с уменьшением объема погашенной задолженности прошлых лет физическими лицами;

- *акцизов по подакцизным товарам* поступило 12 756,7 тыс. рублей, что на 380,1 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период прошлого года (снижение – 2,9%), что обусловлено уменьшением поступлений по доходам от уплаты акцизов за автомобильный бензин, а также в связи с увеличением суммы возвратов по доходам от уплаты акцизов за прямогонный бензин.

- *налога на совокупный доход* поступило на 147,5 тыс. рублей или на 2,0% меньше уровня 2019 года за счет снижения текущих платежей.

Неналоговые доходы

Поступления по неналоговым доходам составили 84 542,2 тыс. рублей или 174,4 % утвержденного прогноза, что на 50 424,4 тыс. рублей (рост на 147,8 %) больше аналогичного периода прошлого года.

Показатели поступления неналоговых доходов в местный бюджет за девять месяцев 2020 года в сравнении с аналогичными показателями 2019 года и плановыми назначениями 2020 года, представлены в таблице 4.

Таблица 4. Показатели поступления неналоговых доходов в местный бюджет за период январь - сентябрь 2020 года

Виды неналоговых доходов	Решение Думы от 30.07.2020 № 246, тыс. рублей	Отчет об исполнении местного бюджета за девять месяцев 2020 года (форма 0503117)			Справочно:		Отклонение гр.3/гр.6	
		исполнение, тыс. рублей	уд. вес, %	к Решению Думы от 30.07.2020 № 246, %	исполнение за девять месяцев 2019 года, тыс. рублей	к решению Думы от 22.07.2019 № 192), %	сумма, тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Неналоговые доходы всего, из них:	48 473,5	84 542,2	100,0	174,4	34 117,8	71,9	50 424,4	147,8

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и аренда земли	10 348,8	7 279,5	8,6	70,3	7 662,0	87,3	-382,5	-5,0
- платежи при пользовании природными ресурсами	35 680,0	74 296,9	87,9	208,2	23 430,0	68,6	50 866,9	217,1
-доходы от оказания платных услуг	115,1	21,2	0,0	18,4	652,5	155,3	-631,3	-96,8
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 774,4	1 480,8	1,8	83,5	961,2	51,4	519,6	54,1
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	555,2	1 463,0	1,7	263,5	1 364,1	61,6	98,9	7,3
- прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)	0,0	0,8	0,0		48,0		-47,2	-98,3

Среди неналоговых доходов наибольший удельный вес приходится на поступления *платежей при пользовании природными ресурсами* – 87,9%. По сравнению с прошлым годом наблюдается рост в абсолютных величинах -50 866,9 тыс. рублей, что связано с перерасчетом платежей налогоплательщиком в 2020 году.

Снижение в сумме 1 013,8 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается *по доходам от использования муниципального имущества и аренды земли; доходов от оказания платных услуг*. Снижение доходов обусловлено снижением поступлений начисленных арендных платежей, а также предоставлением отсрочки арендаторам в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, отменой деятельности детских оздоровительных лагерей.

По сравнению с 2019 годом положительная динамика обеспечена по следующим видам неналоговых доходов:

- поступления в местный бюджет от *платежей при пользовании природными ресурсами* составили 74 296,9 тыс. рублей или 208,2% от утвержденного прогноза, что на 50 866,9 тыс. рублей больше показателя 2019 года;

- *доходы от продажи материальных и нематериальных активов* получены в сумме 1 480,8 тыс. рублей или 83,5% от прогноза на 2020 год, что на 54,1% или на 519,6 тыс. рублей больше показателя прошлого года. Причина увеличения доходов связана с поступлением платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, а также перевыполнение плана по доходам от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, в части реализации основных средств и по доходам от продажи земельных участков;

- *доходов от штрафов, санкций, возмещение ущерба* в местный бюджет поступило 1 463,0 тыс. рублей или 263,5% утвержденного годового прогноза. Отклонение в сторону увеличения произошло в результате незапланированных поступлений от Министерства общественной безопасности Свердловской области и Департамента по обеспечению деятельности мировых судей Свердловской области. К уровню 2019 года поступления увеличились на 98,9 тыс. рублей или 7,3%.

Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений составил 514 787,2 тыс. рублей или 80,0 % утвержденного прогноза, что на 45 959,0 тыс. рублей или на 8,2 % меньше аналогичного периода 2019 года.

Сведения об объеме безвозмездных поступлений, перечисленных за девять месяцев 2020 года в местный бюджет, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлены в таблице 5.

Таблица 5. Показатели безвозмездных поступлений в местный бюджет за период
январь - июнь 2020 года

Виды безвозмездных поступлений	Решение Думы от 30.07.2020 № 246, тыс. рублей	Отчет об исполнении местного бюджета за девять месяцев 2020 года (форма 0503117)			Справочно:		Отклонение гр.3/гр.6	
		исполнение, тыс. рублей	уд. вес, %	к Решению Думы от 30.07.2020 № 246, %	исполнение за девять месяцев 2019 года, тыс. рублей	к решению Думы от 22.07.2019 № 192), %	сумма, тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Безвозмездные поступления всего, из них:	643 790,3	514 787,2	100,3	80,0	560 746,2	61,3	-45 959,0	-8,2
- дотации	73 514,0	55 134,0	10,7	75,0	19 518,0	50,0	35 616,0	182,5
- субсидии	236 026,1	200 171,1	38,9	84,8	227 948,6	52,3	-27 777,5	-12,2
- субвенции	330 388,6	249 516,7	48,5	75,5	232 829,5	73,3	16 687,2	7,2
- иные межбюджетные трансферты	3 771,3	9 965,4	1,9	264,2	77 726,7	69,5	-67 761,3	-87,2
Прочие безвозмездные поступления	90,3	0,0	0,0	0,0	2 723,4	94,1	-2 723,4	-
- доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет		8 447,6	1,6		5 912,2		2 535,4	42,9
- возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет		-6 700,8	-1,3		-10 463,7		3 762,9	-36,0

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают субвенции – 48,5 %. Субвенций поступило на 16 687,2 тыс. рублей больше, чем за девять месяцев 2019 года, бюджетные назначения исполнены в сумме 249 516,7 тыс. рублей или 48,5% плановых показателей.

Субсидий поступило на 27 777,5 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период прошлого года, исполнение составило 200 171,1 тыс. рублей или 84,8 % плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в сумме 55 134,0 тыс. рублей или 75,0% от плановых показателей, что на 35 616,0 тыс. рублей больше, чем за девять месяцев 2019 года.

Прочие безвозмездные поступления в виде доходов от возврата организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 8 447,6 тыс. рублей, что на 2 535,4 тыс. рублей или 42,9% больше показателя прошлого года.

Произведен возврат целевых средств 2019 года в областной бюджет в сумме 6 700,8 тыс. рублей неиспользованных на 01.01.2020. Снижение по сравнению с аналогичным показателем 2019 года составило 3 762,9 тыс. рублей или 36,0%.

Утвержденные бюджетные назначения и сумма исполнения по доходным источникам, указанным в Отчете, соответствует информации УФК по Свердловской области об операциях кассового обслуживания исполнения бюджетов по состоянию на 01.10.2020.

Исполнение доходов местного бюджета в разрезе главных администраторов доходов

В перечень главных администраторов доходов местного бюджета, предусмотренных приложением 3 к Решению о бюджете на 2020 год, включено 8 главных администраторов доходов.

В соответствии с Отчетом за девять месяцев 2020 года администрирование доходов бюджета осуществляли 13 главных администраторов доходов местного бюджета.

С учетом анализа Отчета за девять месяцев 2020 года установлено, что 5 главных администраторов доходов местного бюджета не включены в приложение «Перечень главных администраторов доходов местного бюджета», в том числе:

- Министерство общественной безопасности Свердловской области (011);
- Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Свердловской области (019);
- Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Свердловской области (Управление Роспотребнадзора по Свердловской области)(141);
- Главное управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Свердловской области (Отдел Министерства внутренних дел Российской Федерации по городу Красноуральску) (188);
- Управление Федеральной службы судебных приставов по Свердловской области (322).

Исполнение местного бюджета по доходам в разрезе главных администраторов доходов местного бюджета представлено в таблице 6.

Таблица 6. Исполнение местного бюджета по доходам в разрезе главных администраторов доходов за период январь - сентябрь 2020 года

№ п.п.	Главный администратор доходов бюджета		Отчет об исполнении местного бюджета за девять месяцев 2020 года (форма 0503117)	
	Код	Наименование	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено

			тыс. рублей	тыс. рублей	%
1	011	Министерство общественной безопасности Свердловской области		100,0	
2	019	Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Свердловской области		135,9	
3	039	Территориальная комиссия города Красноуральска по делам несовершеннолетних и защите их прав	45,2	40,6	89,8
4	048	Уральское межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования	35 680,0	74 297,0	208,2
5	100	Управление Федерального казначейства по Свердловской области	19 995,0	12 756,7	63,8
6	141	Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Свердловской области (Управление Роспотребнадзора по Свердловской области)		162,3	
7	182	Управление Федеральной налоговой службы по Свердловской области	461 433,6	280 372,0	60,8
8	188	Главное управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Свердловской области (Отдел Министерства внутренних дел Российской Федерации по городу Красноуральску)		119,0	
9	322	Управление Федеральной службы судебных приставов по Свердловской области		3,0	
10	901	Администрация городского округа Красноуральск	583 029,6	471 088,6	80,8
11	912	Дума городского округа Красноуральск			
12	913	Контрольный орган городского округа Красноуральск			
13	919	Финансовое управление администрации городского округа Красноуральск	73 514,0	55 134,0	75,0
Итого доходов			1 173 697,4	894 209,1	76,2

Приказом финансового управления администрации городского округа Красноуральск от 25.08.2020 №35 «О внесении изменений в Перечень главных администраторов доходов местного бюджета на 2020 год» включены пять новых администраторов доходов местного бюджета. Данные изменения отражены в решении Думы городского округа Красноуральск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуральск Думы от 19.12.2019 № 220 «Об утверждении бюджета городского округа Красноуральск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» от 29.10.2020 № 254.

Расходы местного бюджета

Сравнение показателей исполнения расходной части бюджета с утвержденными показателями бюджета и с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года.

Организация исполнения местного бюджета в отчетном периоде 2020 года осуществлялась на основе Сводной бюджетной росписи на 01.10.2020.

По состоянию на 01.10.2020 общий объем утвержденных бюджетных ассигнований Сводной бюджетной росписи на 01.10.2020 составил 1 200 306,0 тыс. рублей, что на 11 928,4 тыс. рублей больше объема плановых показателей расходов бюджета на 2020 год, утвержденных Решением Думы от 30.07.2020 №246.

Данные об изменении объема бюджетных ассигнований по состоянию на 01.10.2020 по разделам классификации расходов бюджета представлены в таблице 7.

Таблица 7. Показатели бюджетных ассигнований по состоянию на 01.10.2020

№ п.п.	Раздел классификации расходов		Бюджетные ассигнования на 2020 год		Отклонение	
	код	наименование	утвержденные Решением Думы от 30.07.2020 № 246, тыс. рублей	установленные сводной бюджетной росписью на 01.10.2020, тыс. рублей	сумма, тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7
1	0100	Общегосударственные вопросы	73 923,7	73 820,6	-103,1	0,14
2	0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 833,1	9 785,9	-47,2	-0,5
3	0400	Национальная экономика	36 862,1	37 086,5	224,4	0,6
4	0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	311 822,9	315 261,0	3 438,1	1,1
5	0600	Охрана окружающей среды	1 850,2	1 401,1	-449,1	24,3
6	0700	Образование	543 579,1	551 445,6	7 866,5	1,4
7	0800	Культура, кинематография	76 816,2	77 815,0	998,8	1,3
8	1000	Социальная политика	69 034,9	69 034,9	0,0	0,00
9	1100	Физическая культура и спорт	63 054,5	63 054,5	0,0	0,0
10	1200	Средства массовой информации	1 600,0	1 600,0	0,0	0,0
11	1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,9	0,9	0,0	0,0
Итого расходов			1 188 377,6	1 200 306,0	11 928,4	1,0

Увеличение бюджетных ассигнований осуществлено по основаниям, предусмотренным в статье 217 БК РФ, статье 1 Федерального закона от 01.04.2020 № 103-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и установлении особенностей исполнения федерального бюджета в 2020 году», статье 36 Положения о бюджетном процессе.

Исполнение плановых назначений местного бюджета по расходам за девять месяцев 2020 года в разрезе разделов бюджетной классификации, в сравнении с аналогичным периодом 2019 года, представлено в таблице 8 (Приложение).

За девять месяцев 2020 года кассовое исполнение по расходам местного бюджета составило 841 321,3 тыс. рублей или 70,1% утвержденных бюджетных назначений, что на 23 840,6 тыс. рублей (снижение на 2,8%) меньше аналогичного периода прошлого года.

В общей структуре расходов наибольший удельный вес занимают:

- 0700 «Образование» - 44,4%. Исполнение составило 373 938,2 тыс. рублей или 67,8% утвержденных бюджетных назначений;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 28,2%. Исполнение составило 237 541,1 тыс. рублей или 75,3 % утвержденных бюджетных назначений.

901	Администрация городского округа Красноуральск	1 169 177,6	1 181 106,0	828 521,7	98,5	70,9	70,1	97,1	852 848,6	60,8
912	Дума городского округа Красноуральск	4 000,0	4 000,0	2 774,8	0,3	69,4	69,4	103,8	2 674,4	60,8
913	Контрольный орган городского округа Красноуральск	3 900,0	3 900,0	2 742,2	0,3	70,3	70,3	98,4	2 787,3	72,6
919	Финансовое управление администрации городского округа Красноуральск	11 300,0	11 300,0	7 282,6	0,9	64,4	64,4	106,3	6 851,6	62,6
Итого расходов		1 188 377,6	1 200 306,0	841 321,3	100,0	70,8	70,1	97,2	865 161,9	60,8

Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ

Местный бюджет на 2020 год сформирован в программной структуре расходов на основе 16 муниципальных программ. По состоянию на 01.10.2020 бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ утверждены в размере 1 044 859,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на финансовое обеспечение выполнения мероприятий муниципальных программ, составляют 87,0% от общего объема расходов бюджета городского округа на 2020 год.

За девять месяцев 2020 года исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило 686 386,7 тыс. рублей или 65,7% утвержденных бюджетных назначений.

Низкий уровень исполнения по муниципальным программам в отчетном периоде отмечен по следующим муниципальным программам:

- «Подготовка градостроительной документации на территорию городского округа Красноуральск на 2019-2024 годы» в сумме 30,0 тыс. рублей или 0,54% утвержденных бюджетных назначений;

- «Повышение эффективности управления муниципальной собственностью городского округа Красноуральск на 2019-2024 годы» - 105,1 тыс. рублей или 16,9%.

Резервный фонд

Размер Резервного фонда определен в Решении Думы от 30.07.2020 № 246 и составляет 3 500 тыс. рублей или 0,3 % утвержденного объема расходов на 2020 год, что соответствует ограничениям, установленным статьей 81 БК РФ.

Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красноуральск за девять месяцев 2020 года представлен администрацией городского округа Красноуральск с Отчетом в

Контрольный орган в соответствии со статьей 44 Положения о бюджетном процессе.

Распределение и использование средств Резервного фонда согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красноуральск за девять месяцев 2020 года представлено в таблице 10.

Таблица 10. Показатели распределения и использования средств Резервного фонда администрации городского округа Красноуральск за период январь - сентябрь 2020 года

Код			Бюджетные ассигнования на 2020 год			Отчет об исполнении местного бюджета за девять месяцев 2020 года (форма 0503117)		
ГБРС	раздел, подраздел	целевая статья	утвержденные Решением Думы от 30.07.2020 № 246, тыс. рублей	установленные сводной бюджетной росписью на 01.10.2020, тыс. рублей	сумма по постановлениям администрации городского округа Красноуральск, тыс. рублей	исполнение, тыс. рублей	к Решению Думы от 30.07.2020 № 246, %	к сводной бюджетной росписи на 01.07.2020, %
901	0111	7002210000	2 140,5	2 077,2		0,0	0,0	0,0
901	0113	700221000	334,4	397,7	334,4	271,5	81,2	68,3
901	0501	7002210000	316,8	316,8	316,8	316,8	100,0	100,0
901	0502	7002210000	708,3	708,3	708,3	670,3	94,6	94,6
Итого расходов			3 500,0	3 500,0	1 359,5	1 258,6	36,0	36,0

Средства Резервного фонда использовались в отчетном периоде на основании постановлений администрации городского округа Красноуральск о выделении средств из резервного фонда от 10.01.2020 № 1, от 27.02.2020 № 282, от 27.03.2020 № 436, от 20.07.2020 № 856 на финансирование непредвиденных расходов, не предусмотренных в бюджете. Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красноуральск за девять месяцев 2020 года исполнение составило 1 258,6 тыс. рублей или 36,0 %.

Дорожный фонд

Статьей 8 Решения Думы от 30.07.2020 № 246 с учетом показателей Сводной бюджетной росписи на 01.10.2020 размер Дорожного фонда городского округа Красноуральск на 2020 год утвержден в размере 27 915,2 тыс. рублей.

Отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Красноуральск за девять месяцев 2020 года представлен одновременно с Отчетом за девять месяцев 2020 года.

По данным отчета об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Красноуральск за девять месяцев 2020 года в отчетном периоде получено 12 756,7 тыс. рублей или 63,8% от годовых назначений на 2020 год в размере 19 995,0 тыс. рублей.

Фактическое использование средств Дорожного фонда составило 25 508,1 тыс. рублей или 91,4% от годового планового показателя. Бюджетные ассигнования

направлены на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в границах городского округа.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета и расходы на обслуживание муниципального долга

В отчетном периоде 2020 года кредиты от кредитных организаций и кредиты из областного бюджета городским округом не привлекались в связи с отсутствием необходимости в заемных средствах, отсутствием кассовых разрывов при исполнении местного бюджета.

На 2020 год Решением Думы от 30.07.2020 № 246 утвержден дефицит местного бюджета в объеме 14 680,2 тыс. рублей, что составляет 8,7 % общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 БК РФ.

При сложившемся объеме поступлений доходов в сумме 894 209,1 тыс. рублей и исполнении расходов в сумме 841 321,3 тыс. рублей за девять месяцев 2020 года бюджет городского округа исполнен с профицитом в размере 52 887,8 тыс. рублей.

Выводы

1. За девять месяцев 2020 года местный бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 894 209,1 тыс. руб. или 76,2% утвержденного прогноза, что на 77 922,7 тыс. рублей или 9,5% больше, чем за девять месяцев 2019 года;

- по расходам – 841 321,3 тыс. рублей или 70,1% утвержденных бюджетных назначений, что на 23 840,6 тыс. рублей (снижение на 2,8%) меньше аналогичного периода прошлого года;

- с профицитом 52 887,8 тыс. рублей при планируемом в соответствии с Решением Думы от 30.07.2020 № 246 годовом дефиците в размере 14 680,2 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2019 года дефицит планировался в сумме 118 165,1 тыс. рублей, по итогам отчетного периода 2019 года дефицит бюджета составил 48 875,6 тыс. рублей.

2. В отчетном периоде увеличились поступления в местный бюджет по собственным доходам:

- по налоговым доходам в основном за счет поступления налога на доходы физических лиц;

- по неналоговым доходам рост платежей связан с увеличением поступлений платежей при пользовании природными ресурсами от основного налогоплательщика ОАО «Святогор».

Безвозмездные поступления поступили в объеме фактической потребности, в соответствии с заключенными соглашениями и заявками городского округа.

3. В отчетном периоде администрирование доходов местного бюджета осуществляли 13 главных администраторов доходов местного бюджета. В Решение от 29.07.2020 № 246 включено 8 главных администраторов доходов городского округа, не учтены 5 главных администраторов:

- Министерство общественной безопасности Свердловской области (011);

- Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Свердловской области (019);

- Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Свердловской области (Управление Роспотребнадзора по Свердловской области)(141);

- Главное управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Свердловской области (Отдел Министерства внутренних дел Российской Федерации по городу Красноуральску) (188);

- Управление Федеральной службы судебных приставов по Свердловской области (322).

Приказом финансового управления администрации городского округа Красноуральск от 25.08.2020 №35 «О внесении изменений в Перечень главных администраторов доходов местного бюджета на 2020 год» включены пять новых администраторов доходов местного бюджета. Данные изменения отражены в решении Думы городского округа Красноуральск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуральск Думы от 19.12.2019 № 220 «Об утверждении бюджета городского округа Красноуральск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» от 29.10.2020 № 254.

4. За девять месяцев 2020 года общий уровень исполнения расходов составил 70,1% утвержденных бюджетных назначений, что в целом выше уровня исполнения расходов местного бюджета за девять месяцев 2019 года (60,8%).

Вместе с тем, в части темпов освоения бюджетных средств необходимо отметить, что уровень исполнения расходов местного бюджета за девять месяцев 2020 года менее 65 % от утвержденных бюджетных назначений отмечается по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» - 61,5%, 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 62,8%, 0600 «Охрана окружающей среды» – 64,4%.

5. Темпы исполнения по муниципальным программам городского округа Красноуральск также выше уровня прошлого года. За девять месяцев 2020 года расходы составили 686 386,7 тыс. рублей или 65,7% утвержденных бюджетных назначений, исполнение по итогам аналогичного периода прошлого года составило 60,0%.

6. Плановые показатели, отраженные в Отчете об исполнении бюджета за девять месяцев 2020 года, соответствуют показателям Решения Думы от 19.12.2019 №220 (с учетом показателей Сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2020). Показатели кассового исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, отраженные в Отчете за девять месяцев 2020 года, соответствуют информации УФК по Свердловской области об операциях кассового обслуживания исполнения бюджетов по состоянию на 01.10.2020.

Председатель

О.А. Берстенева