**ИНФОРМАЦИЯ**

**о ходе исполнения бюджета Октябрьского городского округа Пермского края**

**за 9 месяцев 2020 года**

1. **Общие показатели исполнения бюджета округа**

Бюджет Октябрьского городского округа Пермского края за 9 месяцев 2020 года исполнен со следующими показателями:

доходы - 781 239,6 тыс. руб.

расходы - 724 820,8 тыс. руб.

профицит (превышение доходов над расходами) –56 418,8 тыс. руб.

1. **Исполнение доходной части бюджета**

**2.1 Общие показатели доходов**

Решением Думы Октябрьского городского округа от 18.12.2019 № 102 «О бюджете Октябрьского городского округа Пермского края на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в ред. реш. Думы ОГО от 03.09.2020 № 264) доходы бюджета Октябрьского городского округа на 2020 год утверждены в сумме 1 134 793,5 тыс. руб.

 Плановые назначения доходов за 9 месяцев 2020 года определены в сумме 791 118,1 тыс. руб. (69,7% от годовых назначений).

Фактически в течение 9 месяцев 2020 года в бюджет Октябрьского городского округа поступило доходов в общей сумме 793 040,0 тыс. руб., что составило:

69,9% к утвержденным годовым плановым назначениям,

100,2% к плановым назначениям 9 месяцев 2020 года.

Кроме того, в отчетном периоде:

**поступили** в бюджет городского округа доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в общей сумме 446,4 тыс. руб.,

**возвращены из бюджета** городского округа доходы в виде остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в общей сумме 12 246,8 тыс. руб.

С учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет общие доходы бюджета Октябрьского городского округа за 9 месяцев 2020 года составили 781 239,6 тыс. руб.

Из общего объема поступлений в сумме 793 040,0[[1]](#footnote-1) тыс. руб. собственные доходы составили 126 532,1 тыс. руб. (16,0% всех доходов), безвозмездные поступления составили 666 507,9 тыс. руб. (84,0% соответственно).

**2.2 Собственные доходы**

Поступления собственных доходов бюджета Октябрьского городского округа за 9 месяцев 2020 года представлены в таблице ниже:

 Таб.1

 Тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 9 мес. 2019 г. (консолидированный бюджет ОМР) |  | Отклонения поступлений 2020 года от поступлений 9 мес. 2019 года |
|  9 мес. 2020 г. |  |
| план | факт |  отклонен. |
| **Всего** | **152 078,8** | **124 461,2** | **126 532,1** | **+2 070,9** | **-25 546,7** |
| в т.ч.  |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 64 752,0 | 57 366,0 | 59 004,0 | +1 638,0 | -5 748,0 |
| Акцизы | 14 923,0 | 12 741,9 | 13 287,7 | +545,8 | -1 635,3 |
| Единый налог на вмененный доход | 3 497,0 | 1 273,8 | 1 284,1 | +10,3 | -2 212,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 68,9 | 446,8 | 499,7 | +52,9 | +430,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 257,9 | 500,0 | 1 012,1 | +512,1 | +754,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 1 181,4 | 664,0 | 497,7 | -166,3 | -683,7 |
| Транспортный налог с организаций | 1 986,6 | 2 074,0 | 2 008,8 | -65,2 | +22,2 |
| Транспортный налог с физических лиц | 8 529,5 | 3 486,1 | 3 345,7 | -140,4 | -5 183,8 |
| Земельный налог с организаций | 2 858,7 | 3 028,0 | 2 948,2 | -79,8 | +89,5 |
| Земельный налог с физических лиц | 1 393,8 | 643,0 | 339,4 | -303,6 | -1 054,4 |
| Госпошлина | 1 584,0 | 1 425,0 | 1 481,4 | +56,4 | -102,6 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам | 0 | 15,1 | 15,1 | - | +15,1 |
| Доходы от использования муниципального имущества | 36 519,0 |  34 551,3 | 34 960,1 | +408,8 | -1 558,9 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 452,4 | 1 107,5 | 1 127,6 | +20,1 | +675,2 |
| Доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов муниципальных районов и компенсации затрат бюджетов | 5 574,2 | 3 089,6 | 2 332,3 | -757,3 | -3 241,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3 321,4 | 887,3 | 955,3 | +68,0 | -2 366,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 126,7 | 1 141,8 | 1 414,7 | +272,9 | -1 712,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 2 052,3 | 20,0 | 18,2 | -1,8 | -2 034,1 |

Как указано выше, в бюджет Октябрьского городского округа за 9 месяцев 2020 года собственные доходы поступили в целом в сумме 126 532,1 тыс. руб., что составило 101,7% к плановым назначениям отчетного периода, сверх плана поступили 2 070,9 тыс. руб.

Максимально сверх плана поступили доходы:

*НДФЛ (+1 638,0 тыс. руб.) - налог поступил в бюджет городского округа с перевыполнением плановых назначений на 2,8%. Плановые назначения поступлений НДФЛ 9 месяцев 2020 года и в 2020 году в целом представлены ниже фактических поступлений налога предшествующего 2019 года (спрогнозированы с учетом сокращений рабочих мест в бюджетной сфере, иных условий),*

*акцизы (+545,8 тыс. руб.) – акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации,* ***являются налоговыми доходами федерального******бюджета*** *и налоговыми доходами* ***бюджета субъектов*** *Российской Федерации[[2]](#footnote-2). В бюджет городского округа акцизы зачисляются как часть собственных средства краевого бюджета от указанного налога по дифференцированным нормативам, устанавливаемым законом о бюджете Пермского края[[3]](#footnote-3). Формирование плановых поступлений акцизов в бюджет Октябрьского городского округа за 9 месяцев 2020 года и в 2020 году в целом осуществлялось с учетом всех указанных выше положений, а так же с учетом ставок акцизов, установленных ст. 193 Налогового кодекса Российской Федерации. Перевыполнение плановых назначений акцизов обусловлено увеличением в отчетом периоде налогооблагаемой базы (объем реализованных (переданных) подакцизных товаров) в сравнении с планом,*

*налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (+512,1 тыс. руб.) – в связи с отменой с 01.01.2020г. на территории Октябрьского городского округа применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности[[4]](#footnote-4) часть налогоплательщиков ЕНВД перешла с 01.01.2020г. на уплату указанного выше налога (патент). План поступлений налога за 9 месяцев 2020 года, а так же в 2020 году в целом первоначально был составлен в условиях отсутствия информации о количестве плательщиков налога и их видах деятельности в целях определения размера потенциально возможного к получению дохода. В июле 2020 года план поступлений налога в 2020 году был откорректирован (уменьшен) на основании представленного МРИ ФНС № 5 по Пермскому краю прогноза налоговых поступлений до конца текущего финансового года,*

*доходы от использования муниципального имущества (+408,8 тыс. руб.) – в связи с заключением новых договоров в отчетном периоде поступили в бюджет округа сверх плана арендная плата за передачу в возмездное пользование земельных участков(+159,9 тыс. руб.) и плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков (+276,0 тыс. руб.); плановые поступления других доходов от использования муниципального имущества, в т. ч. от сдачи в аренду имущества казны, в целом не выполнены на 27,1 тыс. руб.,*

*штраф, санкции, возмещение ущерба (+272,9 тыс. руб.).*

Максимально не выполнены плановые назначения 9 месяцев по поступлениям (см. таблицу выше):

*доходов от оказания платных услуг и компенсаций затрат (-757,3 тыс. руб.) - невыполнение плана поступлений по данной группе доходов в основном обусловлено снижением фактического количества детей (в сравнении с планом), посещающих образовательные учреждения, в т. ч. в связи с проведением противоэпидемических мероприятия в образовательных учреждениях в условиях пандемии COVID-19;*

*земельного налога с физических лиц (-303,6 тыс. руб.), налога на имущество физических лиц (-166,3 тыс. руб.), транспортного налога с физических лиц (-140,4 тыс. руб.) – причинами невыполнения плана поступлений по указанным налогам являются внесенные изменения в порядок исчисления налогооблагаемой базы в 2019 году (налог на имущество и транспортный налог), что не позволило корректно спрогнозировать плановые назначения по указанным налогам на 2020 год, а так же образовавшаяся недоимка по налогам.*

 По другим видам собственных доходов поступления в финансовом выражении составили в отчетном периоде в пределах плановых назначений либо с незначительными отклонениями от плановых назначений.

 В сравнении с аналогичным периодом предшествующего 2019 года[[5]](#footnote-5) поступления собственных доходов существенно сократились (-25 546,7 тыс. руб.). Максимальное снижение поступлений произошло по;

*налогу на доходы физических лиц (-5 748,0 тыс. руб.) – сокращение в отчетном периоде в сравнении с 2019 годом рабочих мест в бюджетной сфере, снижение заработной платы в условиях пандемии COVID-19, снижение плательщиков налога (налоговых агентов), осуществляющих деятельность на территории района (структурные подразделения),*

*транспортному налогу с физических лиц (- 5 183,8 тыс. руб.) – начиная с уплаты налога за 2019 год (срок уплаты – 2020 год) ставка налога дифференцирована по количеству лет, прошедших с года выпуска транспортного средства (ст. 1, Закон Пермского края от 01.11.2018 N 293-ПК "О внесении изменений в Закон Пермского края "О транспортном налоге на территории Пермского края и о внесении изменений в Закон Пермской области "О налогообложении в Пермском крае"), что повлекло снижение налога по автомобилям старше 5 лет,*

 *доходам от оказания платных услуг (-3 241,9 тыс. руб.) - снижение посещаемости образовательных и иных учреждений в условиях пандемии COVID-19,*

 *единому налогу на вмененный доход (-2 212,9 тыс. руб.) – отмена с 01.01.2020 г. на территории Октябрьского городского округа применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (реш. Земского Собрания Октябрьского муниципального района Пермского края от 12.09.2019г. № 239. Поступление налога в отчетном периоде обеспечили платежи налога за предшествующий 2019 год и периоды ранее.*

**2.3 Безвозмездные поступления**

Всего за 9 месяцев 2020 года планировались безвозмездные поступления в бюджет Октябрьского городского округа в сумме 666 656,9 тыс. руб. Из них поступили средства в сумме 666 507,9 тыс. руб. или 99,9% от плана. План безвозмездных поступлений в отчетном периоде в целом не выполнен на 149,0 тыс. руб.

Как указано выше, кроме указанных выше сумм в бюджет округа в отчетном периоде

**поступили** доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в общей сумме 446,4 тыс. руб.,

**возвращены из бюджета** городского округа доходы в виде остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в общей сумме 12 246,8 тыс. руб.

С учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет общие безвозмездные поступления за 9 месяцев 2020 года составили 654 707,5 тыс. руб.:

Таб. 2

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида Доходов | 9 мес.2019 г. (консолиди-рованный бюджет ОМР |  9 месяцев 2020  |  | Отклонения поступлений 2020 года от поступлений 9 мес. 2019 года |
| план | факт | Отклоне-ния |
| Всего | 791 245,5 | 666 656,9 | 654 707,5 | -11 949,4 | -136 538,0 |
| в т.ч.  |  |  |  |  |  |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 191 575,5 | 247 782,5 | 247 782,5 | 0 | +56 207,0 |
| Субсидии бюджету муниципального района (межбюджетные субсидии) | 301 013,4 | 104 883,5 | 104 883,5 | 0 | -196 129,9 |
| Субвенции бюджету муниципального района | 286 485,5 | 283 051,1 | 282 849,2 | -201,9 | -3 636,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5 982,6 | 29 983,9 | 29 980,9 | -3,0 | +23 998,3 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджет муниципального района | 11 300,8 | 955,9 | 1 011,8 | +55,9 | -10 289,0 |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 140,7 | 0 | 446,4 | +446,4 | +305,7 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение | -5 253,0 | 0 | -12 246,8 | -12 246,8 | -6 993,8 |

Дотации бюджету Октябрьского городского округа на выравнивание бюджетной обеспеченности в отчетном периоде поступили в объеме плановых назначений (247 782,5 тыс. руб.).

Субсидии в бюджет городского округа на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, так же поступили в отчетном периоде в размере плановых назначений (104 883,5 *тыс. руб.),* в т. ч.поступили субсидии на софинансирование расходов в сфере образования, на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей, на поддержку лучших работников культуры, на формирование городской среды и др.

Субвенции в целях финансового обеспечения расходных обязательств, возникающих при выполнении государственных полномочий, переданных для осуществления округу, как указано выше, поступили несколько ниже плановых назначений (-201,9 тыс. руб.) - в связи с отменой в отчетном периоде мероприятий по оздоровлению детей (лагеря дневного пребывания) в целях предотвращения распространения коронавирусной инфекции COVID-19 бюджету округа не передана в отчетном периоде соответствующая субвенция. Другие субвенции (в сфере образования, в социальной сфере) поступили в бюджет городского округа в соответствии с планом.

План поступлений в бюджет округа иных межбюджетных трансфертов выполнен в полном объеме (29 980,9 тыс. руб.).

План прочих безвозмездных поступлений в бюджет Октябрьского городского округа в отчетном периоде перевыполнен на 55,9 тыс. руб*.,* сверх плана в бюджет округа поступили пожертвования на финансовое обеспечение дорожной деятельности.

В сравнении с аналогичным периодом предшествующего 2019 года[[6]](#footnote-6) безвозмездные поступления в бюджет Октябрьского городского округа сократились в целом на 136 538,0 тыс. руб.

Такое существенное снижение поступлений обусловлено, в первую очередь, тем, что в период 9 месяцев 2019 году в бюджет муниципального района только на приобретение здания МКОУ «Щучье-Озерская средняя общеобразовательная школа» была передана субсидия в сумме 237 076,3 тыс. руб. На иные цели субсидии бюджету округа в отчетном периоде переданы с превышением объемов 2019 года.

Дотация бюджету Октябрьского городского округа в отчетном периоде, а так же объем иных межбюджетных трансфертов, превысили соответствующий показатель прошлого года на 56 207,0 тыс. руб. и 23 998,3 тыс. руб. соответственно. Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности увеличен в связи с преобразованием муниципального района в городской округ, что повлекло изменение порядка расчета размера дотации. Прирост поступлений иных межбюджетных трансфертов в отчетном периоде в сравнении с 2019 годом обеспечен за счет увеличения поступления средств на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет округа в отчетном периоде сократились на 10 289,0 тыс. руб. В аналогичном периоде предшествующего 2019 года поступила благотворительная помощь на приобретение здания МКОУ «Щучье-Озерская средняя общеобразовательная школа», а так же на строительство спортивной площадки в п. Тюш в общей сумме 10 313,0 тыс. руб.

**3. Исполнение** **расходов бюджета**

Решением Думы Октябрьского городского округа от 18.12.2019 № 102 «О бюджете Октябрьского городского округа Пермского края на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в ред. реш. Думы ОГО от 03.09.2020 № 264) **расходы** бюджета Октябрьского городского округа на 2020 год утверждены в сумме 1 213 270,2 тыс. руб.

 В соответствии со Сводной бюджетной росписью бюджета Октябрьского городского округа, составленной согласно требованиям ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, плановые расходы на 2020 год в целом составили 1 229 914,3 тыс. руб. (на отчетную дату).

Плановые расходы 9 месяцев 2020 года были определены в сумме 896 051,9 тыс. руб. (72,9 % от годовых назначений по Сводной бюджетной росписи).

Исполнение расходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2020 года составило 724 820,8 тыс. руб. или 80,9% от плана 9 месяцев *(58,9% от годового плана).*

Не исполнены в отчетном периоде плановые расходы в общей сумме 171 231,1 тыс. руб., в т. ч.:

 Таб.3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Сумма плановых назначений** **тыс. руб.** | **Фактически исполнено, тыс.руб.** | **Отклонение от плана, +,- тыс.руб.** | **% исполнения плановых назначений** | ***Структура фактических расходов, %*** |
| 01 00 «Общегосударственные вопросы» | 104 655,9 | 87 744,4 | -16 911,5 | 83,8 | ***12,1*** |
| 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 21 447,8 | 18 657,3 | -2 790,5 | 87,0 | ***2,5*** |
| 04 00 «Национальная экономика» | 105 517,0 | 94 260,9 | -11 256,1 | 89,3 | ***13,0*** |
| 05 00 «Жилищно – коммунальное хозяйство» | 118 598,6 | 68 637,1 | -49 961,5 | 57,9 | ***9,5*** |
| 06 00 «Охрана окружающей среды» | 277,8 | 37,0 | -240,8 | 13,3 | ***0,0*** |
| 07 00 «Образование» | 407 032,6 | 343 480,7 | -63 551,9 | 84,4 | ***47,4*** |
| 08 00 «Культура, кинематография» | 52 897,9 | 49 246,5 | -3 651,4 | 93,1 | ***6,8*** |
| 09 00 «Здравоохранение» | 1 997,6 | 99,7 | -1 897,9 | 5,0 | ***0,0*** |
| 10 00 «Социальная политика» | 64 550,9 | 47 618,9 | -16 932,0 | 73,8 | ***6,6*** |
| 11 00 «Физическая культура и спорт» | 17 212,3 | 13 465,6 | -3 746,7 | 78,2 | ***1,9*** |
| 12 00 «Средства массовой информации» | 1 863,5 | 1 572,7 | -290,8 | 84,4 | ***0,2*** |
| **Всего** | **896 051,9** | **724 820,8** | **-171 231,1** | **80,9** | ***100,0*** |

Традиционно в структуре расходов бюджета городского округа (ранее – муниципального района) наибольший удельный вес занимают расходы по разделу 0700 «Образование» - 47,4 %.

За аналогичный период прошлого года расходы консолидированного бюджета Октябрьского муниципального района[[7]](#footnote-7) составили 931 189,2 тыс. руб., что на 206 368,4 тыс. руб. выше расходов отчетного периода текущего 2020 года:

Тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Факт. исполнение за 9 мес. 2019 года** | **Факт. исполнение за 9 мес. 2020 года**  | **Отклонения****( +, -)** |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 104 866,6 | 87 744,4 | -17 122,2 |
| 0200 «Национальная оборона» | 944,6 | 0 | -944,6\* |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 12 611,6 | 18 657,3 | +6 045,7 |
| 0400 «Национальная экономика» | 65 055,1 | 94 260,9 | +29 205,8 |
| 0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство» | 30 608,5 | 68 637,1 | +38 028,6 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 100,0 | 37,0 | -63,0 |
| 0700 «Образование» | 608 953,8\*\* | 343 480,7 | -265 473,1 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 48 236,2 | 49 246,5 | +1 010,3 |
| 0900 «Здравоохранение» | 5 714,8 | 99,7 | -5 615,1 |
| 1000 «Социальная политика» | 46 120,9 | 47 618,9 | +1 498,0 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 7 141,0 | 13 465,6 | +6 324,6 |
| 1200 «Средства массовой информации» | 836,1 | 1 572,7 | +736,6 |
| **Итого** | **931 189,2** | **724 820,8** | **-206 368,4** |

*\*- снижение расходов по национальной обороне на 944,6 тыс. руб. произошло в связи с тем, что в предшествующем 2019 году поселениями осуществлялись полномочия по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты[[8]](#footnote-8). В текущем 2020 году такие полномочия городским округом не осуществляются, т.к. на территории имеется военный комиссариат (структурное подразделение),*

*\*\*-в т.ч. 269 404,9 тыс. руб. - приобретение здания МКОУ «Щучье-Озерская средняя общеобразовательная школа».*

**Раздел 01 00 «Общегосударственные вопросы»**

В соответствии с утвержденным Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структурой и принципами назначения[[9]](#footnote-9) по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» саккумулированы расходы на обеспечение деятельности главы городского округа, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, учреждений, обеспечивающих деятельность главы городского округа и органов местного самоуправления, расходы на исполнение некоторых переданных государственных полномочий, другие общегосударственные вопросы.

Общие расходы бюджетных средств по разделу составили в отчетном периоде 87 744,4 тыс. руб., что на 16 911,5 тыс. руб. меньше, чем планировались расходы на 9 месяцев 2020 года, в т.ч.:

-по подразделам 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» и 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в целом не использовано 149,0 тыс. руб. *(сложилась экономия по компенсационным выплатам депутатам, по оплате труда в связи с временной нетрудоспособностью работников),*

-по подразделу 0104 «Функционирование местных администраций» остаток средств составил 3 978,4 тыс. руб. *(экономия по оплате труда в связи с временной нетрудоспособностью работников, в т. ч. в связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19; изменение графика отпусков работников местной администрации в связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19; перенос закупа ГСМ на 4 квартал 2020 года; экономия по материальным затратам по результатам электронного аукциона; др.).*

-по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» сложился общий остаток лимитов в размере 1 163,70 тыс. руб. *(так же сложилась экономия по оплате труда в связи с временной нетрудоспособностью работников, в т. ч. в связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19; изменение графика отпусков работников в связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19; экономия средств на ликвидацию ОМС в связи с образованием Октябрьского городского округа; др.),*

-по подразделу 0111 «Резервные фонды» сложился нераспределенный по состоянию на 01.10.2020г. остаток резервного фонда местной администрации в сумме 966,9 тыс. руб.,

-максимальный остаток лимитов 9 месяцев 2020 года сложился по подразделу расходов 0113 «Другие общегосударственные вопросы», по нему расходы не исполнены в общей сумме 10 653,5 тыс. руб. *(некоторые мероприятия муниципальной программы «Управление земельными ресурсами и имуществом Октябрьского городского округа Пермского края» не завершены и, соответственно, не оплачены в отчетном периоде; некоторые закупки признаны несостоявшимися в отчетном периоде, в связи с чем будут повторены с 4 квартале 2020 года; сложилась экономия по оплате труда в муниципальных учреждениях в связи с временной нетрудоспособностью работников, в т. ч. в связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19; изменение графика отпусков работников муниципальных учреждений в связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19; др.).*

В структуре расходов бюджета округа за 9 месяцев 2020 года расходы по данному разделу в целом составили 12,1 %.

 В сравнении с аналогичным периодом предшествующего 2019 года общегосударственные расходы бюджета Октябрьского городского округа за 9 месяцев на 17 122,2 тыс. руб. меньше расходов консолидированного бюджета Октябрьского муниципального района, включая расходы поселений. Снижение расходов обусловлено созданием с 01.01.2020 года Октябрьского городского округа и, соответственно, ликвидацией органов местного самоуправления района и поселений.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

В соответствии с утвержденным Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структурой и принципами назначения по данному разделу аккумулируются расходы на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданскую оборону, включая обеспечение деятельности организаций, в полномочия которых входит решение вопросов по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, а также другие мероприятия в данной области.

При плановых назначениях по разделу в сумме 21 447,8 тыс. руб. исполнено расходов по разделу на сумму 18 657,3 тыс. руб. или 87,0% от плана.

Остаток лимитов бюджетных средств в данной сфере расходов составил на отчетную дату в целом 2 790,5 тыс. руб., в т.ч.:

остались невостребованными средства на предупреждение и ликвидацию ЧС, противодействие терроризму и экстремизму – 237,6 тыс. руб. *(отсутствие угрозы ЧС, необходимости предупреждения ЧС, противодействия терроризму и экстремизму)*,

остались неисполненными лимиты на обеспечение деятельности казенных учреждений и органов местного самоуправления - 2 103,9 тыс. руб. (*экономия по оплате труда в муниципальных учреждениях в связи с временной нетрудоспособностью работников, в т. ч. в связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19; изменение графика отпусков работников муниципальных учреждений в связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19; несвоевременное поступление первичных учетных документов от поставщиков товаров, работ (услуг); экономия средств на ликвидацию ОМС в связи с образованием Октябрьского городского округа и др.),*

остались неисполненными расходы на обеспечение первичных мер пожарной безопасности – 418,3 тыс. руб. *(процедура закупок на установку пожарных кранов, гидрантов завершена за пределами отчетного периода, т.е. в 4 квартале 2020 года; экономия средств при приобретении памяток по профилактике пожаров; др.*),

остались так же не использованы средства в сумме 30,7 тыс. руб. на выплату материального стимулирования народным дружинникам (*табель учета рабочего времени представлен с опозданием, что не позволило оплату за сентябрь м-ц произвести до 01.10.2020г.).*

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы на национальную безопасность за 9 месяцев 2020 года возросли в целом на 6 045,7 тыс. руб., что обусловлено созданием с 01.01.2020 года муниципального казенного учреждения «Аварийно-спасательное формирование» [[10]](#footnote-10). Ранее в бюджетах сельских поселений расходы на содержание муниципальных учреждений (пожарных служб) отражалось в разделе 0100 «Общегосударственные расходы» классификации расходов бюджета.

**Раздел 04 00 «Национальная экономика»**

 В соответствии с утвержденным Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структурой и принципами назначения по разделу 0400 «Национальная экономика» аккумулируются расходы, связанные с руководством, управлением, оказанием услуг, а также предоставлением государственной поддержки в целях развития национальной экономики в области сельского хозяйства, водного хозяйства, дорожного хозяйства и транспорта, других вопросов в области национальной экономики.

Расходы по разделу в целом за 9 месяцев 2020 года составили 94 260,9 тыс. руб., что меньше плановых расходов на 11 256,1 тыс. руб. (выполнение плана на 89,3%).

Максимально не использованы в отчетном периоде бюджетные ассигнования в сфере дорожного хозяйства (0408 «Дорожное хозяйство») – остаток лимитов составил 5 819,0 тыс. руб. (*оплата работ по содержанию автомобильных дорог за сентябрь 2020 года произведена после получения первичных учетных документов в октябре 2020г., т.е. за пределами отчетного периода*).

Так же значительный остаток неиспользованных лимитов по состоянию на 01.10.2020г. сложился по подразделу расходов 0408 «Транспорт» - 3 116,0 тыс. руб. *(не представлены МУП «Автотранспортник» документы на оплату по муниципальному контракту на осуществление пассажирских перевозок автомобильным транспортом общего пользования по муниципальным маршрутам; др.).*

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» общий остаток лимитов составил 1 621,9 тыс. руб., в т. ч. 1 234,8 тыс. руб. *не израсходованы средства на организацию мероприятий и администрирование мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев (первые торги закончились неподписанием контракта единственным участником и победителем торгов, следующие торги назначены на 4 квартал 2020 года*.

По иным направлениям расходов в сфере национальной экономики расходы в отчетном периоде осуществлялись в соответствии с плановыми назначениями либо с незначительными отклонениями (общий остаток лимитов составил 699,2 тыс. руб.).

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы на национальную экономику за 9 месяцев 2020 года возросли в целом на 29 205,8 тыс. руб., что в том числе обусловлено созданием в 2020 году Октябрьского городского округа. Только на дорожное хозяйство из бюджета городского округа направлено средств на 28 680,1 тыс. руб. больше, чем за 9 месяцев 2019 года из бюджета муниципального района и из бюджетов городских и сельских поселений.

**Раздел 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

При плановых назначениях 118 598,6 тыс. руб. исполнено расходов по разделу лишь на сумму 68 637,1 тыс. руб. или 57,9 % от плана.

Остаток лимитов расходов в сфере ЖКХ по состоянию на 01.10.2020г. составил 49 961,5 тыс. руб., в т.ч.:

-в сфере жилищного хозяйства - 18 053,9 тыс. руб. *(не уплачены взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, в которых квартиры находятся в собственности района, в связи с некорректным оформлением первичных документов Фондом капитального ремонта – 295,4 тыс. руб.; остаток средств на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда - 17 732,8 тыс. руб. в связи с экономией средств в результате торгов, а так же переходом финансирования на 2021 год (этап 2021 года); прочие –25,7 тыс. руб.),*

-в сфере коммунального хозяйства и благоустройства общий остаток неиспользованных лимитов составил в целом 31 907,6 тыс. руб. *(часть работ в сфере коммунального хозяйства и благоустройства не завершены на отчетную дату и, соответственно, с подрядчиками не осуществлен окончательный расчет: ремонт водопроводных сетей п. Сарс – остаток лимитов 4 466,8 тыс. руб., ремонт КНС и канализационной сети в п. Сарс – остаток лимитов 1 198,1 тыс. руб., благоустройство территорий – остаток лимитов 8 711,2 тыс. руб., ремонт зданий водозабора в д. Седяш и с. Петропавловск – 1 644,9 тыс. руб., и др.; лимиты на обустройство санитарных зон скважин в сумме 4 361,6 тыс. руб. в отчетном периоде не использованы в связи с отсутствием проектов санитарных зон скважин; образовался остаток лимитов в сумме 2 111,7 тыс. руб. на уличное освещение в связи с экономией средств, а так же в связи с отсутствием счетов на оплату за сентябрь 2020 года; расчеты по выполненным мероприятиям по формированию современной городской среды и по проектам инициативного бюджетирования будут осуществлены после отчетной даты 01.10 2020 в соответствии с заключенными контрактами, в связи с чем остались неиспользованными в отчетном периоде лимиты в сумме 2 288,6 тыс. руб. и 2 083,3 тыс. руб. соответственно; и др.).*

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы на жилищно-коммунальное хозяйство, включая благоустройство, за 9 месяцев 2020 года возросли в целом на 38 028,6 тыс. руб., что так же обусловлено созданием в 2020 году Октябрьского городского округа и, в связи с этим, дополнительным финансированием программ развития преобразованных муниципальных образований.

Так, только на расходы по благоустройству городских и сельских территорий расходы увеличились на 22 157,6 тыс. руб. В 2019 году (9 месяцев) расходы составили лишь 10 451,9 тыс. руб., тогда как за отчетный период 2020 года на расходы по благоустройству направлено 32 609,5 тыс. руб. бюджетных средств. В 2019 году и ранее поселения *(благоустройство территорий являлось вопросами местного значения поселений)* осуществляли финансирование данного направления по остаточному принципу, преимущественно в бюджет закладывались расходы на уличное освещение, тогда как в отчетном периоде наряду с уличным освещением финансировались и другие мероприятия в сфере благоустройства – ремонт наружных сетей уличного освещения, содержание мест захоронения, уничтожение борщевика Сосновского, благоустройство общественных территорий, в т.ч. в рамках проектов инициативного бюджетирования.

 Расходы на коммунальное хозяйство в отчетном периоде сохранились на уровне соответствующего периода прошлого года (92,0% или -1 603,0 тыс. руб.).

Расходы же на жилищное хозяйство возросли на 17 474,0 тыс. руб., (261,2 тыс. руб. в 2019 году против 17 735,2 тыс. руб. в 2020 году, в т.ч. 17 637,0 тыс. руб . –расходы на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда).

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

При плановых квартальных назначениях расходов в сумме 277,8 тыс. руб. исполнено расходов по разделу на сумму 37,0 тыс. руб. или 13,3 % от плана, остаток лимитов составил 240,8 тыс. руб.

Плановые программные мероприятия экологической направленности в сфере охраны окружающей среды в отчетном периоде в образовательных учреждениях Октябрьского городского округа не проводились (отменены) в связи со сложной эпидемиологической обстановкой на территории (*пандемия коронавирусной инфекции COVID-19)*.

**Раздел 07 00 «Образование»**

 Расходы по разделу за 9 месяцев 2020 года составили в целом 343 480,7 тыс. руб. при плановых назначениях 407 032,6 тыс. руб. (исполнение плана 84,4%).

В соответствии с утвержденным Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структурой и принципами назначения по разделу 0700 «Образование» саккумулированы произведенные расходы на целенаправленный процесс воспитания и обучения в рамках:

-дошкольного образования,

-общего образования,

-дополнительного образования,

-молодежной политики,

-других вопросов в сфере образования.

Не освоено в отчетном периоде бюджетных средств в сфере образования в общей сумме 63 551,9 тыс. руб., в т. ч:

-по подразделу 0701 «Дошкольное образование» - 20 194,3 тыс. руб.,

-по подразделу 0702 «Общее образование» - 38 111,0 тыс. руб.,

-по иным направлениям расходов бюджета в сфере образования (дополнительное образование детей, молодежная политика, руководство, другие вопросы) – 5 246,6 тыс. руб.

Максимально не исполнены расходы на приведение образовательных организаций дошкольного и общего образования в нормативное состояние – 19 953,4 тыс. руб. (ремонты).

Значительный остаток средств на отчетную дату сложился по расходам на обеспечение функционирования организаций дошкольного образования и общего образования – 4 839,4 тыс. руб. и 13 778,3 тыс. руб. соответственно. Бюджетные средства не использованы в течение 9 месяцев 2020 года своевременно по ряду причин - *технические сложности размещения информации (договоров) в региональной информационной системе (РИС) «Закупки ПК»; несвоевременное поступление первичных учетных документов от поставщиков товаров, работ (услуг), в связи с чем на отчетную дату образуется текущая кредиторская задолженность; рядом учреждений не приобретен каменный уголь, в связи с планируемой передачей котельных на концессию и др.*

Так же существенной причиной образования остатка лимитов бюджетных средств в образовании на конец отчетного периода явилась пандемия коронавирусной инфекции COVID-19, в ходе которой учреждения вынужденно закрывались, тем самым сокращались расходы на оплату коммунальных услуг, на оплату труда в связи с увеличением случаев временной нетрудоспособности работников, снижение посещаемости детьми дошкольных учреждений и, соответственно, уменьшение компенсации части родительской платы, не заключены договора на санаторно-курортное лечение педагогических работников, ограничены мероприятия по оздоровлению детей и т.д.

Как указано выше, в структуре расходов бюджета Октябрьского городского округа расходы по разделу 0700 «Образование» занимают наибольший удельный вес - 47,4 %.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы на образование за 9 месяцев 2020 года сократились в целом на 265 473,1 тыс. руб. В 2019 году (9 месяцев) в рамках расходов на образование 269 404,9 тыс. руб. было направлено только на приобретение здания МКОУ «Щучье-Озерская средняя общеобразовательная школа». В отчетном период эти и аналогичные расходы отсутствуют, что позволяет сделать вывод о том, что в целом расходы на образование в Октябрьском городском округе в отчетном периоде сохранились на уровне прошлого года:

9 месяцев 2020 года – 343 480,7 тыс. руб.,

9 месяцев 2019 года – 339 548,9 тыс. руб. (см. таб. выше).

**Раздел 08 00 «Культура и кинематография»**

Расходы по разделу составили в целом 49 246,5 тыс. руб. при плановых назначениях 52 897,9 тыс. руб. Исполнение - 93,1% (максимальное исполнение расходов в разрезе разделов).

По разделу 0800 «Культура и кинематография» в отчетном периоде осуществлялись расходы на предоставление услуг в этой сфере, обеспечение деятельности учреждений культуры, организацию и проведение культурных мероприятий, а также расходы на обеспечение деятельности органов, учреждений, осуществляющих руководство, управление в сфере культуры, а также разработку общей политики, планов, программ в этой сфере, управление ими, их координацию и контроль.

Остаток лимитов 9 месяцев 2020 года на отчетную дату в целом по разделу составил 3 651,4 тыс. руб., в т. ч. 2 962,1 тыс. руб. составляет остаток средств на приведение в нормативное состояние учреждений культуры (ремонты). Иные расходы в сфере культуры исполнены с незначительным отклонением от плана.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы на культуру в Октябрьском городском округе за 9 месяцев 2020 года сохранились на том же уровне – 102,1% к аналогичным расходам прошлого года или +1 010,3 тыс. руб.

**Раздел 0900 «Здравоохранение»**

При плановых назначениях в сумме 1 997,6 тыс. руб. исполнение расходов по данному разделу в проверяемом периоде составило лишь 99,7 тыс. руб.

 Средства в сумме 1 897,9 тыс. руб. будут израсходованы в соответствии с заключенными муниципальными контрактами в 4 квартале 2020 года на реализацию мероприятий по созданию условий осуществления медицинской деятельности в модульных зданиях (на территориях округа).

**Раздел 10 00 «Социальная политика»**

При плановых назначениях в сумме 64 550,9 тыс. руб. исполнение расходов по данному разделу в проверяемом периоде составило 47 618,9 тыс. руб. (73,8% от плана).

 Не освоено в отчетном периоде бюджетных средств по данному разделу расходов в общей сумме 16 932,0 тыс. руб., из них:

 по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» остаток лимитов составил 121,2 тыс. руб. *(сложилась экономия в связи с увеличением страховой части пенсии);*

по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» остаток лимитов составил 3 737,8 тыс. руб., в т. ч.:

-285,7 тыс. руб. - средства на предоставление мер социальной поддержки работникам образования,

-2 003,5 тыс. руб. - остаток средств на поддержку отдельных категорий учащихся (*сложилась экономия за счет сокращения дней учебы в связи с карантином в учебных заведениях; несвоевременное представление документов, подтверждающих статус семьи, и др.*),

-852,5 тыс. руб. - на поддержку отдельных категорий граждан по оплате жилого помещения и коммунальных услуг *(несвоевременное представление гражданами подтверждающих документов для оказания мер поддержки и др.),*

-390,9 тыс. руб. – средства на обеспечение работников бюджетной сферы путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление *(в связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19),*

-205,2 тыс. руб. – средства на улучшение жилищных условий молодых семей *(не поступили средства краевого бюджета, расходы будут произведены до окончания текущего финансового года);*

по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» неисполнение расходов составило в отчетном периоде 12 961,2 тыс. руб., в т.ч.:

-средства на приобретение жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, не освоены в сумме 11 831,5 тыс. руб. *(средства не освоены в отчетном периоде в связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19, закупки перенесены на более поздние сроки),*

-средства на выплату компенсации части родительской платы по дошкольным организациям, иные меры материальной поддержки воспитания и обучения детей не освоены в целом в сумме 1 129,7 тыс. руб. *(в связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19 образовательные учреждения закрывались на карантин, в целом посещаемость учреждений ниже плановой);*

по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» не использовано всего средств в сумме 111,8 тыс. руб. *(несвоевременное представление счетов на оплату поставщиками теплоресурсов).*

В сравнении с предшествующим 2019 годом расходы в сфере социальной политики в отчетном периоде сохранились на том же уровне (103,2% к показателям 9 месяцев 2019 года или +1 498,0 тыс. руб.).

**Раздел 11 00 «Физическая культура и спорт»**

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» аккумулируются расходы на обеспечение деятельности учреждений в сфере физической культуры и спорта, подготовку и участие в спортивных мероприятиях, бюджетные инвестиции в спортивные объекты и другие расходы в сфере физической культуры и спорта.

Общие расходы по разделу в отчетном периоде составили 13 465,6 тыс. руб. или 78,2% от плановых назначений 9 месяцев 2020 года.

Не освоено в отчетном периоде бюджетных средств в общей сумме 3 746,7 тыс. руб., в т.ч. в области массового спорта 3 676,6 тыс. руб. Фактическое расходование данных средств на устройство спортивных площадок и оснащение объектов спортивным инвентарем и оборудованием будет осуществлено в 4 квартале текущего года.

В сравнении с предшествующим 2019 годом расходы в сфере физической культуры и спорта в отчетном периоде существенно возросли, в том числе большой рост расходов произошел в сфере массового спорта (+6 324,6 тыс. руб.).

**Раздел 12 00 «Средства массовой информации»**

Расходы по разделу составили в отчетном периоде 1 572,7 тыс. руб. или 84,4% от плановых назначений 9 месяцев 2020 года.

Расходы бюджетных средств по данному разделу осуществлялись на предоставление:

в 1 полугодии 2020 года субсидии МАУ «Редакция газеты «Вперед» на обеспечение выполнения муниципального задания (осуществление издательской деятельности),

в 3 квартале 2020 года субсидии АНО «Редакция газеты «Вперед» в целях возмещения затрат, связанных с размещением в печатном издании информационных материалов по вопросам местного значения Октябрьского городского округа.

Остаток лимитов в сумме 290,8 тыс. руб. обусловлен некорректным планированием бюджетных ассигнований на предоставление субсидии АНО «Редакция газеты «Вперед» в 3 квартале 2020 года (в лимиты 3 квартала включены плановые расходы 3- 4 кварталов текущего года). Кроме того, в проверяемом периоде не оплачен имущественный взнос Октябрьского городского округа в АНО «Редакция газеты «Вперед».

В сравнении с предшествующим 2019 годом фактические расходы по разделу возросли в целом на 736,6 руб., что связано с увеличением стоимости муниципальной услуги, увеличением печатной площади, увеличением стоимости затрат, связанных с размещением в печатном издании информационных материалов, а так же с возникновением в 2020 году расходов по ликвидации МАУ «Редакция газеты «Вперед» и созданию АНО «Редакция газеты «Вперед».

1. Поступления без учета доходов от возврата остатков целевых средств. [↑](#footnote-ref-1)
2. В 2020 году - по нормативу 33,4 процента в федеральный бюджет, по нормативу 66,6 процента - в бюджеты субъектов Российской Федерации [↑](#footnote-ref-2)
3. Ст. 7 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае». [↑](#footnote-ref-3)
4. Решение Земского Собрания Октябрьского муниципального района Пермского края от 12.09.2019г. № 239 [↑](#footnote-ref-4)
5. Поступления в консолидированный бюджет Октябрьского муниципального района (район + поселения) [↑](#footnote-ref-5)
6. Поступления в консолидированный бюджет Октябрьского муниципального района (район + поселения) [↑](#footnote-ref-6)
7. Бюджет района + бюджеты поселений. [↑](#footnote-ref-7)
8. ст. 8, Федеральный закон от 28.03.1998 N 53-ФЗ (ред. от 15.10.2020) "О воинской обязанности и военной службе" [↑](#footnote-ref-8)
9. Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (далее – Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения). [↑](#footnote-ref-9)
10. Постановление администрации Октябрьского муниципального района от 07.10.2019 № 832-266-01-05. [↑](#footnote-ref-10)