

Контрольный орган городского округа
ЗАТО Свободный

Заключение
на проект решения
Думы городского округа
«Об утверждении отчета об исполнении
бюджета городского округа ЗАТО
Свободный за 2019 год»

2020 год

Основание проверки

Заключение Контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный на проект решения Думы городского округа ЗАТО Свободный «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 2019 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в городском округе ЗАТО Свободный, утвержденным решением Думы городского округа ЗАТО Свободный (далее по тексту – Думы ГО) от 16.11.2009г. № 33/8, с изменениями (далее по тексту – положение о бюджетном процессе), положением о Контрольном органе городского округа, утвержденным решением Думы ГО от 21.09.2011г. № 62/14, с изменениями, планом работы Контрольного органа ГО ЗАТО Свободный на 2020 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольного органа от 18.12.2019 г. № 58.

Цель проверки

Анализ использования средств местного бюджета, анализ выполнения бюджетных полномочий участниками бюджетного процесса, закрепленных за ними нормами Бюджетного кодекса РФ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Свердловской области и городского округа ЗАТО Свободный.

Предмет проверки

Проект решения Думы городского округа об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 2019 год.

Проверяемый период

2019 год

Сроки проведения проверки

Дата начала проверки 01 апреля 2020 года
Дата окончания проверки 30 апреля 2020 года

Состав рабочей группы:

Проверка проводилась Контрольным органом городского округа ЗАТО Свободный в составе:

- 1) председатель Контрольного органа Газиева Т.М.
- 2) инспектор Контрольного органа Охримчук Е.Н.

для проведения экспертизы на проект решения Думы городского округа об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 2019 год Думой ГО направлен в Контрольный орган годовой отчет об исполнении бюджета городского округа за 2018 год, исходящий от 01.04.2019г. № 76.

В составе Отчета об исполнении бюджета за 2019 год представлены следующие материалы:

1. Отчет об исполнении доходов бюджета ГО ЗАТО Свободный по кодам классификации доходов бюджета за 2019 год;
2. Отчет об исполнении доходов бюджета ГО ЗАТО Свободный по кодам видов доходов, подвидов доходов, КОСГУ, относящихся к доходам бюджета за 2019 год;
3. Отчет об исполнении расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета ГО ЗАТО Свободный за 2019 год;
4. Отчет об исполнении расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета ГО ЗАТО Свободный за 2019 год;
5. Источники финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета ГО ЗАТО Свободный за 2019 год;
6. Источники финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета КОСГУ бюджета ГО ЗАТО Свободный за 2019 год;
7. Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140);
8. Баланс исполнения бюджета (ф.0503120);
9. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);
10. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
11. Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
12. Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124);
13. Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);
14. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
15. Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
16. Пояснительная записка (ф. 0503160);
17. Сведения об основных направлениях деятельности (таблица №1);
18. Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161);
19. Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица №3);
20. Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица №5);
21. Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163);
22. Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
23. Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица №7);
24. Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

25. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);
26. Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171);
27. Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503178);
28. Информация об использовании средств резервного фонда;
29. Информация о выполнении мероприятий муниципальных программ за 4 квартал 2019 года;
30. Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления ГО ЗАТО Свободный (ф.0503075);
31. Пояснительная записка к отчету о расходах и численности работников органов местного самоуправления ГО ЗАТО Свободный (ф.0503075);
32. Финансирование объектов капитального строительства за счет всех источников ресурсного обеспечения за 4 квартал 2019 года;
33. Оценка эффективности реализации муниципальных программ в 2019 году.

Рассматривались также постановления администрации ГО ЗАТО Свободный, распоряжения главы городского округа ЗАТО Свободный, распоряжения председателя Контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный о внесении изменений в бюджетные росписи главных распорядителей расходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 2019 год.

Деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса в городском округе ЗАТО Свободный в 2019 году и составление бюджетной отчетности за этот период регулировались Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее по тексту – Бюджетный Кодекс РФ), нормативными правовыми актами Российской Федерации и Свердловской области, Уставом ГО ЗАТО Свободный, положением о бюджетном процессе, положением о Контрольном органе ГО ЗАТО Свободный и иными нормативными правовыми актами городского округа ЗАТО Свободный в бюджетной сфере.

Разработка, принятие и исполнение бюджета городского округа в 2019 году регулировалось положением о бюджетном процессе.

При планировании бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2019 год:

- верхний предел муниципального долга на 01 января 2019 года составляет 0 руб.

- верхний предел долга по муниципальным гарантиям составляет 0 руб.

- отсутствуют статьи, определяющие объем остатков средств бюджета городского округа, который может направляться на покрытие временных кассовых разрывов, но свободные остатки на 01 января 2019 года планируются (статья 96 БК РФ);

- отсутствует общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме

системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) (п.п. 7 п. 3 статьи 184.1 БК РФ);

Анализ внесения изменений в утвержденный бюджет

В соответствии с решением Думы городского округа от 19.12.2018 г. № 27/8 «Об утверждении бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее по тексту – бюджет ГО на 2019 год) бюджет 2019 года по доходам утвержден в размере – 462 673,9 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 335 868,6 тыс. руб., бюджет по расходам – 462 673,9 тыс. руб. Дефицит бюджета – 0 тыс. руб. Источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа, возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета городского округа. Верхний предел муниципального долга городского округа ЗАТО Свободный на 01 января 2020 года составляет 0 руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 руб. Предельный объем муниципального долга городского округа в 2019 году – 27 200,0 руб. Резервный фонд администрации городского округа на 2019 год составляет 13 880,2 тыс. руб., размер Дорожного фонда – 1 137,4 тыс. руб.

На основании статьи 169 Бюджетного Кодекса РФ решение о бюджете было принято и утверждено на 2019 год.

Решениями Думы ГО от 20.02.2019г. № 29/3, от 28.03.2019г. № 30/3, от 21.05.2019г. № 31/6, от 24.06.2019г. № 33/5, от 04.07.2019г. № 34/2, от 19.09.2019г. № 35/3, от 30.10.2019г. № 36/4, от 28.11.2019г. № 37/5, от 17.12.2019г. № 39/3 были внесены изменения в доходную и расходную часть бюджета городского округа на 2019 год. **Всего решениями Думы городского округа 9 раз вносились изменения в бюджет городского округа.**

После внесения изменений доходная часть бюджета составила 500 308,22 тыс. руб., а расходная – 576 117,28 тыс. руб. Разница между доходной и расходной частью составила 75 809,06 тыс. руб. и равняется остатку средств на начало 2019 года в части неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, в том числе целевых и не являющихся целевыми, возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий, остатка средств налоговых и неналоговых доходов бюджета.

Доходная часть бюджета увеличилась на 26,2% в связи с увеличением налоговых и неналоговых поступлений: увеличение платежей **по налогу на доходы физических лиц, доходов от оказания платных услуг и аренды** муниципального имущества, доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин (изменения дифференцированных нормативов отчислений в местный бюджет от этих акцизов), по налогу, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (с 01.01.2019 года изменен процент отчисления налога в МБ: в 2018 году - составлял 15%, в 2019 году – 30%), по налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (увеличение налогооблагаемой базы при исчислении налога к уплате за 2019 год в связи с применением коэффициента дефлятора (к+1,915)).

Не изменён норматив межбюджетного распределения налога на доходы физических лиц с 01.01.2019 года (2018 год – 44%, 2019 год – 44%).

в связи с отсутствием на территории промышленных предприятий, прав собственности на землю, отсутствием источников привлечения дополнительных поступлений в местный бюджет, источниками поступления собственных доходов в местный бюджет являются налог на доходы физических лиц, доходы от оказания платных услуг и аренда муниципального имущества. Увеличение поступлений собственных доходов по итогам 2019 года составило на 5,9 % от ранее запланированных поступлений доходов. За аналогичный период прошлого года поступления увеличились на 14 286,1 тыс. рублей, прирост составляет 10,8%.

Увеличение налога на доходы физических лиц, увеличение поступлений в 2019 году к 2018 году составляет 7,3 %, увеличение обусловлено тем, что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились платежи в общей сумме 7153 тыс. руб. от следующих плательщиков: ФГУП «Главное военно-строительное управление №8, ФКУ «Управление финансового обеспечения министерства обороны РФ по центральному военному округу», МУП ЖКХ «КЕДР» – взыскана задолженность за прошлые периоды по решению о взыскании №37022 от 30.08.2018г. (в сумме 2 769,0 тыс. руб.). Также на увеличение поступлений НДФЛ связано с ростом заработной платы по бюджетным организациям.

Увеличение безвозмездных поступлений по сравнению с плановыми показателями 2018 года на 32,5%.

Приложением 5 решения Думы ГО ЗАТО Свободный от 19.12.2018 года № 27/8 были определены главными распорядителями средств бюджета: Дума городского округа ЗАТО Свободный, Контрольный орган городского округа ЗАТО Свободный, администрация городского округа и финансовый отдел администрации городского округа ЗАТО Свободный.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - администрации городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов утверждена постановлением администрации ГО ЗАТО Свободный от 21.12.2018 №683.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Контрольного органа городского округа на 2019 год утверждена распоряжением председателя Контрольного органа городского округа от 25.12.2018 № 74.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Думы городского округа утверждена распоряжением главы городского округа от 27.12.2018 № 107.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета – финансового отдела городского округа утверждена распоряжением финансового отдела от 28.12.2018 № 46.

Согласно статье 215.1 Бюджетного Кодекса РФ исполнение бюджета городского округа в 2019 году организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В процессе исполнения бюджета в течение 2019 года в бюджетную роспись главных распорядителей средств местного бюджета вносились изменения в соответствии с их нормативными документами.

Всего постановлениями администрации городского округа вносились изменения в бюджетную роспись главного распорядителя расходов бюджета администрации городского округа - 22 раза.

...исполнительными органами городского округа вносились изменения в бюджетную роспись главного распорядителя расходов бюджета Думы городского округа – 5 раз.

Распоряжениями Контрольного органа вносились изменения в бюджетную роспись главного распорядителя расходов бюджета - Контрольного органа городского округа - 4 раза.

Распоряжениями финансового отдела администрации городского округа вносились изменения в бюджетную роспись главного распорядителя расходов бюджета, финансового отдела администрации городского округа – 5 раз.

В соответствии со статьями 217 и 217.1 Бюджетного Кодекса РФ, распоряжением финансового отдела администрации городского округа от 17.12.2010г. № 8 (в редакции от 22.01.2016) был утвержден порядок ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа ЗАТО Свободный. Распоряжением финансового отдела администрации городского округа от 17.12.2010г. № 9 утвержден порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета. Распоряжением финансового отдела администрации городского округа от 26.04.2016г. № 18 был утвержден порядок составления и ведения кассового плана.

В соответствии со статьями 219 и 219.2 Бюджетного Кодекса РФ распоряжением финансового отдела администрации городского округа ЗАТО Свободный от 31.05.2012г. № 6 утвержден порядок осуществления расходов за счет остатков бюджетных средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета.

Распоряжением финансового отдела администрации городского округа от 27.10.2017 года № 37 утвержден «Порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к расходам местного бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2018 год» (в ред. от 06.11.2018 № 25).

В соответствии с пп. 6 п. 1 ст.44 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» виды, порядок принятия (издания), официального опубликования (обнародования) и вступления в силу муниципальных правовых актов должны определяться Уставом муниципального образования.

В Уставе ГО ЗАТО Свободный отношения, связанные с указанными мероприятиями, регулируются статьей 45. В соответствии с п. 7 данной статьи муниципальные правовые акты вступают в силу после их официального опубликования (обнародования) либо издания (подписания), если иной срок не оговорен в самом правовом акте. Все правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, были опубликованы в газете «Свободные вести». Во всех решениях, вносящих изменения в исходное решение о бюджете, присутствуют нормы, регулирующие их вступление в силу.

Основные итоги исполнения бюджета за 2019 год

Фактическое поступление доходов в бюджетную систему городского округа составило 508 321,11 тыс. руб., что составляет 101,6 % к плановым показателям по доходу (500 308,22 тыс. руб.).

Фактические расходы бюджета составили 487 513,53 тыс. руб., что составляет 84,6 % к плановым показателям по расходу (576 117,28 тыс. руб.).

Источниками финансирования превышения плановых расходов над доходами являлись: остаток средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2019 года.

Фактически исполнение бюджета городского округа в 2019 году бездефицитно, профицит бюджета составил 20 807,58 тыс. руб., расходы превысили доходы. Неисполненные назначения бюджетных средств составили 75 809,06 тыс. руб., что соответствует остатку средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2020 года – 96 616,64 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета

Анализ структуры поступлений доходов

Структура поступлений налоговых и неналоговых доходов, собираемых на территории городского округа

В составе доходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный налоговые и неналоговые доходы, собираемые на территории городского округа, составляют 146 160,31 тыс. руб. или 28,7 % от общих доходов бюджета за 2019г. В составе налоговых доходов **дополнительный норматив** к налогу на доходы физических лиц взамен **дотаций** установлен 29% (1% - единый норматив отчислений в бюджет городского округа от НДФЛ, подлежащего зачислению в бюджет Свердловской области, от доходов консолидированного бюджета Свердловской области от НДФЛ, поступающих по территории городского округа ЗАТО Свободный в соответствии со ст. 2 Закона Свердловской области от 26.12.2011 № 128-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, от отдельных федеральных налогов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в областной бюджет» + 28% - дополнительный норматив отчисления налоговых доходов от НДФЛ в бюджет городского округа в 2019 году из бюджета Свердловской области в соответствии с п. 3 ст. 61,2, п. 2 ст. 58 БК РФ) и составил в денежном выражении за 2019 год 89 405,02 тыс. руб. или 17,5 % от всех доходов бюджета. Таким образом, налоговые и неналоговые доходы без дополнительного норматива составили 56 755,29 тыс. руб. или 11,2 % от всех доходов бюджета. Информация о доходах бюджета ГО за исключением безвозмездных поступлений представлена в виде таблицы 1.

Таблица 1.

Собственные доходы городского округа

Наименование вида дохода	План на 2019 год, тыс.руб.	Исполнение за 2019 год, тыс.руб.	Исполнение за 2018 год, тыс.руб.	Процент исполнения к плану 2019 года	Процент исполнения к факту 2018 года
Налоговые доходы	122 055,27	138 402,16	128 062,02	113,4	108,1

налог на доходы физических лиц (15% + 29%)	119 150,0	135 648,99	126 478,45	113,8	107,5
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	584,11	578,5	250,83	99,0	230,6
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	3,97	4,25	2,42	107,1	175,6
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин	770,27	772,88	365,90	100,3	211,2
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин	-83,08	-84,71	-56,20	102,0	150,7
Единый налог на вмененный доход	616,0	613,16	525,51	99,5	116,7
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	491,0	341,97	132,42	69,6	258,2
Налог на имущество физических лиц	256,0	266,23	228,83	104,0	116,3
Земельный налог	122,0	122,31	121,81	100,3	100,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	145,0	138,58	18,65	95,6	743,1
Государственная пошлина	0,0	0,0	-6,60	0,0	0,0
Неналоговые доходы	15 936,14	7 758,15	3 812,18	48,7	203,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	13 770,5	5 531,23	2 151,69	40,2	257,1
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	13,0	10,72	16,56	82,5	154,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	688,64	687,89	261,21	99,9	263,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	0,0	0,0	0	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 464,0	1 528,31	1 382,72	104,4	110,5
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	0,0	0	0
Итого	137 991,41	146 160,31	131 874,20	105,9	110,8

существенным доходным источником бюджета является налог на доходы физических лиц. За 2019 год удельный вес налога на доходы физических лиц в структуре налоговых и неналоговых доходов городского округа составил 92,8%. Поступления по данному источнику выше плана на 13,8%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу на доходы физических лиц увеличился на 9 170,5 тыс. руб. или на 7,3%. Высокое исполнение обусловлено тем, увеличились платежи в общей сумме 7153 тыс. руб. от следующих плательщиков: ФГУП «Главное военно-строительное управление №8, ФКУ «Управление финансового обеспечения министерства обороны РФ по центральному военному округу», МУП ЖКХ «КЕДР» – взыскана задолженность за прошлые периоды по решению о взыскании №37022 от 30.08.2018г. (в сумме 2 769,0 тыс. руб.). Также на увеличение поступлений НДФЛ повлиял рост заработной платы по бюджетным организациям (увеличение МРОТ с 01.01.2019 года и индексация). Изменения нормативов межбюджетного распределения налога не было, в 2018 году норматив составлял 44%, в 2019 году – 44%.

Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составили 0,9 %. Поступили в сумме 1 270,92 тыс. рублей или 99,7 % к годовому плану. По доходу поступают такие доходы как, доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо поступили, доходы от уплаты акцизов на моторные масла, доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин. Главным администратором дохода является Федеральное казначейство. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 708 тыс. рублей, (в 2 раза), что обусловлено изменениями дифференцированных нормативов отчислений в местный бюджет от акцизов.

Налоги на совокупный доход в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составили 0,7 %. поступил в сумме 1 093,71 тыс. рублей, что составляет 87,4 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу увеличились на 417,1 тыс. руб. или 61,7%. Налог включает в себя:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. В местный бюджет поступило 341,97 тыс. рублей, что составляет 69,6% к плановым назначениям. Доля платежей налогоплательщика в общей сумме поступлений за 2019 год составила 28%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу увеличились на 209,6 тыс. руб. (с 01.01.2019 года изменен процент отчисления налога в МБ: в 2018 году - составлял 15%, в 2019 году – 30%). В сопоставимых показателях поступления за 2019 год на уровне поступлений в аналогичном периоде 2018 года.

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

По состоянию на 01.01.2020 года в местный бюджет поступило 613,2 тыс. рублей, что составляет 99,5% к утвержденным бюджетным назначениям.

К уровню аналогичного периода 2018 года поступления увеличились на 87,65 тыс. рублей, или на 116,7%. На увеличение повлияло: увеличение налогооблагаемой базы при исчислении налога к уплате за 2019 год в связи с применением коэффициента дефлятора (к+1,915) на 2,5% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Снизились численности налогоплательщиков применяющих ЕНВД (на 1 налогоплательщика),

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения по состоянию на 01.01.2020 года в местный бюджет поступило 138,6 тыс. рублей, что составляет 95,6% утвержденного годового прогноза. Впервые произошла оплата патента (ИП Богатырев В.В.).

К уровню аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 118,9 тыс. рублей, или в 7,4 раза. Связано с тем, что впервые поступила оплата патента. Доля платежей налогоплательщика в общей сумме поступлений за 2019 год составила 88,5%.

Налог на имущество в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составил 0,2%. Годовой план исполнен на 103,0 %, поступил в сумме 388,54 тыс. рублей, прирост к годовым назначениям составил 3,0 %. Налог включает в себя:

- налог на имущество физических лиц, который поступил в размере 266,2 тыс. рублей или 104% к утвержденным бюджетным назначениям.

К аналогичному периоду прошлого года поступление налога увеличились на 37,4 тыс. руб. или 116,3% (платежи по погашению задолженности за прошлые периоды и текущие платежи 2018 года по сроку 02.12.2019. По НК РФ гл.32 увеличилась налогооблагаемая база при исчислении налога к уплате за 2018г. в связи с применением коэффициента дефлятора $k=1,481$).

Сумма недоимки по состоянию на 01.01.2020 года по налогу на имущество физических составляет 162,3 тыс. руб., по сравнению с аналогичным периодом прошлого года недоимка увеличилась на 32,0 тыс. руб. (на 01.01.2019г. недоимка составила 130,3 тыс. руб.).

- земельный налог поступил в размере 122,31 тыс. рублей, что составляет 100,3% к утвержденным бюджетным назначениям. Налог поступает с ОАО «РЖД». В сопоставимых показателях поступления за 2019 год на уровне поступлений в аналогичном периоде 2018 года.

Государственная пошлина в 2019 году не поступала.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, относятся к неналоговым доходам. В структуре собственных налоговых и неналоговых доходов их удельный вес составил 4,2 %. Поступления по данному источнику составили 40,2% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года размер собираемости увеличился на 3 379,54 тыс. руб., или в 2,6 раза.

По состоянию на 01.01.2020г. действуют 12 договоров аренды с индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами. 10 из них заключены на аренду недвижимого имущества, 1 – на аренду движимого, 1 – на аренду гаражных боксов:

- 2 договора с ФГУП "ГВСУ №8 при Спецстрое России" - аренда нежилых помещений общей площадью 2 523,3 кв.м., кабельные линии электросетей и электрические сети - 7835 м.

Всего запланировано доходов от сдачи в аренду нежилого фонда в отчетном периоде 5 129,0 тыс. руб. За 2019 год в местный бюджет получено арендной платы 4 955,19 тыс. руб. или 96,6 % к годовому плану.

В 2014 году заключен договор аренды на 5 гаражных боксов общей площадью 376,5 кв.м. с индивидуальным предпринимателем, в 2019 году начислено доходов на сумму 406,7 тыс. руб. За 2019 год получено арендной платы в местный бюджет в сумме 406,62 тыс. руб. или 99,98 % к годовому плану.

В 2015 году заключен 1 договор аренды с индивидуальным предпринимателем на остановочный комплекс общей площадью 30 кв.м., в 2019 году начислено дохо-

собственности администрации городского округа, а именно плата за пользование жилыми помещениями (плата за наем) составляет 8 173,6,0 тыс. руб. За 2019 год в местный бюджет получено арендной платы 108,69 тыс. руб. или 1,3 % к годовому плану. Согласно агентскому договору от 22.12.2014 г. № б/н п.3.1. ст.3 все суммы платежей (плата за наем), принятых Агентом (МУП ЖКХ «Кедр») от плательщиков **в текущем месяце, в пользу Принципала (администрация ГО ЗАТО Свободный), в полном объеме перечисляются в местный бюджет в течение трех банковский дней после расчетного периода. В нарушение статьи 160.1 Бюджетного кодекса** плановая цифра по плате за наем не учитывает суммы по погашению задолженности, образовавшейся с февраля 2017 года.

Постановлением администрации ГО ЗАТО Свободный от 28.12.2018г. № 711 установлен размер платы за содержание жилого помещения для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда и размер платы за содержание жилого помещения для собственников жилых помещений, которые не приняли решение о выборе способа управления многоквартирным домом, решение об установлении размера платы за содержание жилого помещения в размере 16,57 руб./м² (для жилого дома №65 по ул. Свободы – 16,24 руб./м²), изменение размера платы за содержание жилого помещения в соответствии с требованиями части 3 статьи 156 Жилищного кодекса Российской Федерации.

В нарушение ст.42 Бюджетного Кодекса РФ, п. 3.1. ст. 3 агентского договора от 22.12.2014г. б/н с МУП ЖКХ «Кедр» задолженность платы за пользование жилыми помещениями (плата за наем) по состоянию на 01.01.2020 г. составила – 33 022,0 тыс. руб., что на 8 013,2 тыс. руб. больше, чем по состоянию на 01.01.2019г. (25 008,8 тыс. руб.).

По состоянию на 01.01.2020 г. задолженность по внесению арендной платы за использование объектов нежилого фонда составила 275,4 тыс. руб. (ООО «Капитан», ИП Исмаилова Л.В., ИП Коренкова В.Ф.)

Главному администратору данного вида доходов – администрации городского округа необходимо осуществлять контроль за своевременным поступлением арендной платы (в феврале 2019 года было вынесено решение Арбитражного суда Свердловской области об удовлетворении требования истца и взыскании долга в размере 24 084,9 тыс. руб.). В 2019 году поступили денежные средства за несвоевременное внесение арендной платы в сумме 2,4 тыс. руб. (Уральское ГУ Банка России (ПАО Сбербанк), ИП Колесников Е.И., ИП Шарапова М.А., ИП Коренкова В.Ф.).

Задолженность по уплате пени по состоянию на 01.01.2020 года составляет 8 071,0 тыс. руб., увеличение по сравнению с 01.01.2019 г. составило – 56,5 %

(в тыс. руб.) детализация суммы задолженности в разрезе дебиторов представлена в таблице 2:

Таблица 2.

Детализация суммы задолженности дебиторов (руб.)

Наименование	Договор	Сумма задолженности на 01.01.2019 г.	Сумма задолженности на 01.01.2020 г.	Сумма пени на 01.01.2020г.
МУП ЖКХ "Кедр"	агентский договор б/н от 22.12.2014г.	25 008 791,66	33 021 971,94	7 916 503,03
МУП ЖКХ "Кедр" (музвзвод)	договор 1-2014 от 22.09.14г.	0,0	0,0	15 767,04
ФГУП "ГВСУ №8" (трансформаторная подстанция 4,6 линии электропередач)	договор 4-2018 от 01.11.2018	0,0	0,0	384,75
ФГУП "ГВСУ №8" (здание школы)	договор 3-2018 от 01.11.2018	0,0	0,0	6 449,76
ИП Колесников Е.И.	договор 2-2014 от 20.11.2014 (гараж.боксы)	0,0	0,0	644,65
ИП Колесников Е.И.	договор 3-2015 от 19.06.2015 (останов. комплекс)	-473,08	0,0	35,70
ПАО Сбербанк	договор 07-2013 от 24.06.2013	0,0	-32 482,37	-0,60
ООО «Капитан» (баня)	договор 1-2016 от 25.03.16	214 380,46	246 784,70	130 537,33
ИП Коренкова В.Ф.	договор 3-2015 от 01.06.2015 (подвальное помещение)	0,0	1 803,20	274,78
ИП Исмаилова Л.В.	договор 1-2016 от 25.03.2016 (баня)	0,0	26 814,04	404,08
ИТОГО		25 222 699,04	33 264 891,51	8 071 000,52

В 2019 году поступили денежные средства в бюджет городского округа за нарушение законодательства в сфере закупок в сумме 709 798,28 руб., денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств в сумме 129 546,80 руб. (Чачина Т.В., Собянина Л.Б., МБУ ДО ДЮСШ).

Платежи при пользовании природными ресурсами, в том числе **плата за негативное воздействие на окружающую среду**, относятся к неналоговым доходам. Эти поступления в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составили 0,01%. Главным администратором является Федеральная служба по надзору в сфере Природопользования по Свердловской области. Поступили в размере 10,72 тыс. рублей и составляют 82,5 % от плановых назначений. К аналогичному периоду прошлого года поступления сократились на 5,8 тыс. рублей или 35,3%.

Платежи за нестативное возмещение на окружающую среду МУП ЖКХ "КЕДР". Платежи МУП ЖКХ "КЕДР" совершает по представленным документам от Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Свердловской области.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства относятся к неналоговым доходам и в структуре собственных доходов бюджета составляют 0,5 %. Выполнение годового плана составило 99,9 %. На данный код дохода поступают:

- доходы от оказания платных услуг (в части родительской платы за путевки) – поступления составили 211,7 тыс. руб. или 100% к плану;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов, в части возврата дебиторской задолженности прошлых лет поступили в сумме 476,18 тыс. рублей (целевые денежные средства прошлого года доплата до МРОТ), администратор дохода является администрация ГО ЗАТО Свободный).

К аналогичному периоду прошлого года поступления возросли на 426,7 тыс. руб. или в 2,6 раза. В 1-м квартале 2019 года был произведен возврат дебиторской задолженности прошлых лет (целевые денежные средства прошлого года доплата до МРОТ, в 4-м квартале 2019 года был произведен возврат дебиторской задолженности прошлых лет администрации ГО ЗАТО Свободный (Возмещение ФСС).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов относятся к неналоговым доходам и в бюджете городского округа на 2019 год не планировались.

В нарушение статьи 8 Федерального закона от 21.12.2001 N 178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества", пунктов 11, 14, 15, 16 Положения «О порядке планирования приватизации муниципального имущества городского округа ЗАТО Свободный», утверждено решением Думы городского округа от 14.09.2017 года № 13/16) разработка прогнозного плана в городском округе не осуществлялась с 2017 года. Администрация городского округа ежегодно до первого апреля текущего года должна составлять проект прогнозного плана приватизации муниципального имущества на будущий год и плановый период, учитывая запросы и предложения предприятий, учреждений, поступивших в администрацию городского округа не позднее первого апреля текущего года. Проект прогнозного плана приватизации муниципального имущества, находящегося в собственности городского округа ЗАТО Свободный, согласовывается с курирующими отделами и подлежит утверждению постановлением администрации городского округа не позднее 15 августа текущего года.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба относятся к неналоговым доходам и в структуре собственных доходов бюджета составляют 1 528,31 тыс. руб. или 1,05 % к доходам, собираемым на территории городского округа, что составляет 104,4% установленных годовых назначений, в том числе:

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд поступили в сумме 809,4 тыс. руб., что составляет 178% к плановым назначениям. Плановые назначения не были внесены в последнюю редакцию бюджета на 2019 год, в связи с невыполнением подрядчиками обязательств по муниципальным контрактам и их расторжением в конце года.

Свободный, Федеральная антимонопольная служба по Свердловской области. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 773,4 тыс. руб. Причиной высокого исполнения в 2019 году послужили пени по муниципальным контрактам, основными плательщиками являются ООО Адерус-Центр (модернизация котельных путей, установка котла – 563,83 тыс. руб.), ООО УБТ-Сервис (капитальный ремонт автодороги по ул. Майского – 50,57 тыс. руб.), ООО Строй Инвест (установка именных бюстов с постаментами на территории ДК Свободный – 13,15 тыс. руб.);

- денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей продукции поступили в сумме 60 тыс. руб., что составляет 86% к плановым назначениям. Главный администратор Министерство внутренних дел РФ. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления сократились на 20 тыс. руб.;

- денежные взыскания за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей поступили в сумме 9,76 тыс. руб. или 108% к плановым назначениям. Главный администратор Министерство внутренних дел РФ. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 5,3 тыс. руб. или в 2 раза;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства об административных правонарушениях поступили в сумме 14,9 тыс. руб. Главный администратор дохода является Министерство внутренних дел РФ. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления сократились на 42,5 тыс. руб.;

- денежные взыскания (штрафы), за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемые в бюджет городского округа поступили в сумме 12,1 тыс. руб. (процент исполнения составляет 93%). Главным администратором дохода является Администрация городского округа ЗАТО Свободный. Поступили суммы штрафов по административной комиссии. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления сократились в 2,7 раза;

- денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, поступили в сумме 277,14 тыс. рублей (возмещение неправомерно израсходованных средств по актам проверок МБОУ "СШ № 25", МБУ ДО ДЮСШ). Главным администратором является Контрольный орган, Администрация ГО ЗАТО Свободный. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 40,5 тыс. руб.;

- прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов поступил в сумме 344,98 тыс. руб. Главный администратор дохода является Министерство внутренних дел РФ, администрация городского округа ЗАТО Свободный. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления сократились в 2,6 раза или на 570,7 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по штрафам увеличилось на 145,6 тыс. руб. или в 10,5%. Высокое исполнение связано с поступлением взысканий в возмещение ущерба, причиненного в результате незакон-

лого или целевого использования бюджетных средств, связанных с применением средств по акту проверки ДЮСШ.

Применение кодов бюджетной классификации доходов соответствует Приказам Минфина России от 08.06.2018 N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", от 06.06.2019 N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

Размер просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020г. составляет 41 948,4 тыс. руб. (на 01.01.2019г. - 30 064,6 тыс. руб.). Сумма по сравнению с 2018 годом выросла на 139,5 %. Администраторами задолженности являются:

- Управление Федеральной Налоговой службы России по Свердловской области в сумме 192,4 тыс. руб.: неуплата налогоплательщиками налога на имущество физических лиц (задолженность образовалась в ноябре 2016 года);

- администрация городского округа ЗАТО Свободный в сумме 41 756,0 тыс. руб.: просроченная задолженность от использования имущества (плата за наем жилья и аренды (33 284,7 тыс. руб.), расчеты по ущербу и иным доходам (недостачи) (8 471,3 тыс. руб.).

Анализ структуры безвозмездных поступлений

В составе общих доходов бюджета безвозмездные поступления составили 362 160,8 тыс. руб. или 71,2 % от всех доходов. В составе безвозмездных поступлений отражены поступления из бюджетов других уровней бюджетной системы в виде дотаций, субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов. Структура поступлений по видам безвозмездных поступлений приведена в таблице 3.

Таблица 3.

Безвозмездные поступления в бюджет городского округа

Наименование видов дохода	План на 2019г., тыс.руб.	Поступило за 2019г., тыс.руб.	Поступило за 2018г., тыс.руб.	Процент исполнения к плану 2019г.	Процент исполнения к факту 2018г.
Дотации	52 931,0	52 931,0	46 035,0	100	115,0
Субсидии	152 321,50	152 286,17	95 351,7	100	159,7
Субвенции	144 103,5	143 982,82	125 162,98	99,9	107,0
Иные межбюджетные трансферты	13 702,32	13 702,32	2 852,4	100	480,4
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых	1 456,21	1 456,21	5 436,57	100,0	26,8

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-2 197,72	-2 197,72	-3 524,55	100	62,4
Итого безвозмездных поступлений	362 316,81	362 160,80	271 314,10	99,96	133,5

Значительную долю в структуре безвозмездных поступлений составляют **субсидии**. Поступили в сумме 152 286,17 тыс. руб. (42,05 % безвозмездных поступлений) в том числе:

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – в сумме 569,7 тыс. руб. или 94,2% к плановым назначениям.

- на осуществление мероприятий по организации питания в муниципальных общеобразовательных учреждениях – в сумме 3 670,0 тыс. руб. или 100% к плановым назначениям;

- на выравнивание бюджетной обеспеченности – 131 798 тыс. руб.;

- на осуществление в пределах полномочий муниципальных районов, городских округов мероприятий по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время. Включая мероприятия по обеспечению безопасности их жизни и здоровья) – в сумме 2 397,2 тыс. руб. (100% к плану);

- субсидии на реализацию муниципальных программ по энергосбережению и повышению энергетической эффективности – 13 299,6 тыс. руб. или 89,6% к плановым назначениям;

- субсидии на обеспечение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры с учетом установленных указами Президента Российской Федерации показателей соотношения заработной платы для данной категории работников в 2019 году – 551,7 тыс. руб. (100% к плану).

Субвенции местным бюджетам поступили в сумме 143 982,8 тыс. рублей (99,9% к плану и 39,8% безвозмездных поступлений). Денежные средства поступают в соответствии с заявками на финансирование.

Наименьшую долю в составе безвозмездных поступлений составляют **иные межбюджетные трансферты** (3,8 %), которые предназначены:

- на ремонт универсальной спортивной площадки (за счет средств резервного фонда Правительства Свердловской области) – 4 151,3 тыс. руб.;

- на организацию электро-, тепло-, газо-, и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом (муниципальная гарантия) – 9 551,00 тыс. руб.

Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет поступили в сумме 1 456,21 тыс. руб., или 100% годовых плановых назначений. Возврат субсидий на иные цели, не связанных с выполнением муниципального задания, по следующим учреждениям:

МБОУ "СШ №25" – 240,2 тыс. руб.

МБУ ДО ДЮСШ – 1 018,0 тыс. руб.;

МБУ ДО ЦДТ "Калейдоскоп" – 2,1 тыс. руб.;

МБУК ДК "Свободный" – 0,0 тыс. руб.;

МБУ ДО "ДМШ" – 131,9 тыс. руб.;

МБДОУ № 17 – 0,69 руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в сумме -)2 197,72 тыс. руб.

По сравнению с 2018 годом поступление собственных доходов увеличилось на 14 286,1 тыс. рублей или 10,8 %; безвозмездных поступлений увеличилось на 90 846,4 тыс. рублей или 33,5 %. По итогам 2019 года доля собственных доходов в бюджете городского округа составляет 28,7 % (по сравнению с 2018 годом происходит уменьшение на 4,0 %). Норматив отчислений налога на доходы физических лиц в 2019 году без изменений и составляет **44 %**, из них **15 %** по Бюджетному Кодексу ст. 61.2, **1 %** - единый норматив отчислений в бюджет городского округа от НДФЛ, подлежащего зачислению в бюджет Свердловской области, от доходов консолидированного бюджета Свердловской области от НДФЛ, поступающих по территории городского округа ЗАТО Свободный в соответствии со ст. 2 Закона Свердловской области от 26.12.2011 № 128-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, от отдельных федеральных налогов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в областной бюджет», **28 %** - дополнительный норматив отчисления налоговых доходов от НДФЛ в бюджет городского округа в 2018 году из бюджета Свердловской области в соответствии с п. 3 ст. 61,2, п. 2 ст. 58 БК РФ.

Исполнение расходной части бюджета

Анализ структуры расходов бюджета

Годовой план по расходам составляет 576 117,28 тыс. руб. Расходы исполнены в сумме 487 513,54 тыс. руб., т.е. 84,6 % к годовому плану.

По сравнению с 2018 годом расходы бюджета увеличились на 113 039,74 тыс. руб. (при этом процент исполнения бюджета за 2018 год – 84,4%). Прирост составил 30%.

В целом анализ расходов бюджета городского округа по разделам представлен в виде таблицы 4.

Таблица 4.

Расходы бюджета городского округа

№ п/п	Раздел	План, сумма тыс. руб.	Исполнение по разделу за 2019 год	% исполнения к плану 2019	Исполнение по разделу за 2018 год	исполнение к аналогичному периоду прошлого года, %
1	0100 Общегосударственные вопросы	71 748,07	52 331,68	72,9%	51 079,81	102,5

2	Национальная оборона	240,30	200,40	83,0%	177,73	103,7
3	0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 981,95	5 775,27	82,7%	5 118,04	112,8
4	0400 Национальная экономика	11 583,98	10 366,44	89,5%	2 369,71	437,5
5	0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	120 779,12	56 103,15	46,5%	31 534,48	177,9
6	0700 Образование	316 812,30	315 227,0	99,5%	240 497,42	131,1
7	0800 Культура	24 328,13	24 324,21	99,9%	23 829,56	102,1
8	0900 Здравоохранение	343,40	308,00	89,7%	304,77	101,1
9	1000 Социальная политика	20 615,6	20 270,54	98,3%	17 050,71	118,9
10	1100 Физическая культура и спорт	1 258,83	1 235,83	98,2%	1 345,37	91,9
11	1200 Средства массовой информации	1 419,60	1 364,96	96,2%	1 149,00	118,8
	ИТОГО	576 117,28	487 513 ,54	84,6%	374 473,80	130,2

По итогам за 2019 год наибольшее исполнение в структуре расходов бюджета занимают расходы по разделу «Культура» 100%, «Образование» 99,5%, «Социальная политика» 98,3%, «Физическая культура и спорт» 98,2%.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» план 2019 года составил 71 748,07 тыс. руб., исполнение составило 52 331,68 тыс. руб. или 72,9 %. Из общей суммы расходов по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы на программные мероприятия составляют 22 405,4 тыс. руб. (1 МП).

Раздел состоит из следующих подразделов:

0102 «Функционирование высшего должностного лица» расходы составили 2 009 тыс. рублей, что составляет 97% к годовым назначениям. Расходы направлены на выплату заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда.

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - 1379, тыс. рублей или 99,7% к годовому плану. Основные расходы направлены на выплату заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда 85% и составляют 1173,2 тыс. руб.

0104 «Функционирование местных администраций» составляет 20 401,4 тыс. рублей, 98% к годовым назначениям. Основные расходы направлены на выплату заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда 20 247,5 тыс. руб. или 99% к сумме расходов по подразделу.

0105 «Судебная система» расходование средств на определение кандидатов в присяжные заседатели – в 2019 году внесение изменений в списки кандидатов в присяжные заседатели не вносились. Список изменений не требуется, в связи с этим денежные средства не использованы.

нов и органов финансового надзора» - 7 646,7 тыс. рублей, 99,8% к годовому плану. Основные расходы направлены на выплату заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда 7 445,4 тыс. руб. или 97% к сумме расходов по подразделу.

0111 «Резервные фонды» - годовой план составляет 16 732,2 тыс. рублей. Резервирование средств вызвано необходимостью оперативного реагирования в непредвиденных ситуациях.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 20 895,1 тыс. рублей или 90,5% к годовому плану. Расходы производились МКУ «Административно-хозяйственная служба», администрация городского округа ЗАТО Свободный, финансовый отдел и Контрольный орган.

Наибольший удельный вес по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» занимают расходы на оплату труда с начислениями 42 109,4 тыс. руб. или 80,5% к общей сумме расходов по данному разделу; иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд 9 045,8 тыс. руб. – 17,3% к общей сумме расходов по данному разделу; социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат 641,8 тыс. руб. или 1,2% к общей сумме расходов по данному разделу.

На низкий процент исполнения по подразделу повлияло: оплата производится по фактически представленным документам, имеется экономия в результате проведения торгов, командировочные расходы запланированы в большем объеме, наличие вакантной должности.

По разделу 0200 «Национальная оборона» произведены расходы по осуществлению первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 206,43 тыс. руб. или 83,8 % к плану. Расходование средств по разделу производилось за счет средств субвенций из областного бюджета. Низкое исполнение связано – с длительными больничными сотрудника (16 сентября сотрудник был уволен и должность была вакантной полтора месяца, так же сотрудник брал отпуск без содержания заработной платы).

Расходы направлены на выплату заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» кассовые расходы бюджета составили 5 775,3 тыс. руб. или 82,7 % к плану. Из общей суммы расходов по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы на программные мероприятия составляют 5 775,3 тыс. руб. (1 МП).

Данный раздел состоит из подразделов:

0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона».

Годовой план составляет 6 955,6 тыс. рублей.

Расходы исполнены в сумме 5 753,1 тыс. рублей или на 83% к годовому плану.

По данному разделу осуществляются следующие расходы:

Расходы по муниципальной программе «Безопасный город»:

- подпрограмма «Развитие гражданской обороны» исполнение составляет 98,3 тыс. руб. (услуги подвижной радиосвязи);

- подпрограмма «Защита населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» исполнение составляет 5 654,8 тыс. руб. или 82,5% к годо-

вому плану, в том числе казенное учреждение «Дипломатическая служба» в составе МКУ «Административно-хозяйственной службы». Наибольший удельный вес занимают расходы на оплату труда с начислениями 61% к общей сумме расходов по данному подразделу.

По подразделу сложилась экономия после проведения процедуры торгов, наличие вакантной должности.

0310 «Обеспечение пожарной безопасности» исполнение по данной подпрограмме 4,44 тыс. руб. или 88,8% к плановым назначениям. Образовалась экономия при заключении муниципальных контрактов. Расходы в рамках подпрограммы были направлены на памятки, таблички, вымпелы, плакаты и наклейки.

0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» годовой план составляет 21,3 тыс. рублей, исполнение – 17,75 тыс. руб. или 83,3% к плановым назначениям. Сложилась экономия при заключении муниципальных контрактов. Расходы в рамках подпрограммы были направлены на памятки, таблички, вымпелы, плакаты и наклейки.

По разделу 0400 «Национальная экономика» план на 2019 год составил 11583,98 тыс. руб. Кассовые расходы – 10 366,44 тыс. руб. или 89,5 % к плану. Из общей суммы расходов по разделу **0400 «Национальная экономика»** расходы на программные мероприятия составляют 10 366,4 тыс. руб. (3 МП).

Данный раздел состоит из подразделов:

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» годовой план по данному подразделу составляет 206,2 тыс. рублей (областная субвенция по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных собак). Расходы по данному подразделу составили 152,89 тыс. руб. или 74% к плановым назначениям. По данному мероприятию расторгнут контракт в части невыполненных работ.

0406 «Водное хозяйство» годовой план по данному подразделу составляет 76,0 тыс. рублей. Мероприятий в рамках подпрограммы не выполнялись. Отсутствуют претенденты на выполнение работ.

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» годовой план по данному подразделу составляет 11 123,2 тыс. рублей. Расходы по данному подразделу составляют 10 035,7 тыс. руб. или 90% к годовым назначениям. Расходы были направлены на текущее содержание дорог, капитальный ремонт автомобильной дороги, зимнее содержание дорог, приобретение и установка светофоров. По подразделу сложилась экономия после проведения процедуры торгов.

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» годовой план составляет 178,6 тыс. рублей, исполнение – 177,8 тыс. руб. или 99,6% к плановым назначениям. Расходы были направлены на подпрограмму «Развитие поддержки малого и среднего предпринимательства».

Расходы по разделу осуществляет администрация городского округа.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» были предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 120 779,12 тыс. руб., кассовые расходы составили 56 103,15 тыс. руб. или 46,5 % к плану. Из общей суммы расходов по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы на программные мероприятия составляют 56 103,2 тыс. руб. (1 МП).

Данный раздел включает следующие подразделы:

0501 «Жилищное хозяйство» годовой план составляет 14 915,8 тыс. рублей. Расходы по данному подразделу произведены в размере – 12 744,4 тыс. рублей или

0570 к годовым назначениям. По подразделу «Муниципальное хозяйство» муниципальных контрактов.

Расходы произведены по муниципальной программе «Развитие городского хозяйства»:

- подпрограмма «Обеспечение качества условий проживания населения и улучшение жилищных условий» кассовый расход составил 12 744,4 тыс. руб. или 85% от плановых назначений (взносы на капитальный ремонт жилого и нежилого помещения, содержание жилого помещения: капитальный ремонт системы ГВС в домах, приобретение газовых плит, приобретение и замена индивидуальных приборов учета).

0502 «Коммунальное хозяйство» годовой план составляет 94 442,2 тыс. руб. Расходы составили 34 053,9 тыс. руб. или 36% к плановым назначениям.

Расходы были произведены:

- по подпрограмме «Развитие коммунальной инфраструктуры» кассовый расход составил 20 999,4 тыс. руб. и направлены на проект работы по строительству коллектора, приобретение насосного оборудования, капитальный ремонт скважины;

- подпрограмма «Организация электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом» - предоставлена муниципальная гарантия АО "Уралсевергаз".

В данном подразделе запланировано «Строительство очистных сооружений». На строительство очистных сооружений с учетом остатков прошлых периодов запланировано 49 510,7 тыс. руб. Кассового расхода – нет.

- подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергоэффективности систем коммунальной инфраструктуры» исполнено 13 054,4 тыс. руб. (модернизация котельной, осуществление строительного контроля). При заключении муниципальных контрактов сложилась экономия.

0503 «Благоустройство» годовой план составляет 11 408,3 тыс. руб. Расходы составили 9 304,9 тыс. руб. или 82% к годовым назначениям. Расходы произведены в рамках муниципальной программы «Развитие городского хозяйства» подпрограммы «Формирование современной городской среды». Расходы были направлены на электроэнергию, благоустройство территории, обустройство детской игровой площадки (около дома 24, 25), изготовление именных бюстов и их устройство. При заключении муниципальных контрактов сложилась экономия.

0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» годовой план составляет 12,8 тыс. руб., исполнение отсутствует. Запланировано субсидия в целях возмещения затрат по организации похоронного дела. Выплаты носят заявительный характер (не было заявок от граждан).

Раздел 0700 «Образование» сформирован из пяти подразделов.

Таблица 5

Выполнение показателей по каждому подразделу раздела «Образование»

Подраздел	План на 2019г., тыс.руб.	Исполнение за 2019г., тыс.руб.	Исполнение за 2018г., тыс.руб.	Процент исполнения к плану 2019г.	Процент исполнения к факту 2018г.
0701 Дошкольное образование	103 084,9	103 084,9	82 509,74	100	124,9

0702 Общее образование	103 279,6	103 279,6	88 143,03	100	117,2
0703 Дополнительное образование детей	104 111,8	102 629,0	64 526,90	98,6	159,0
0707 Молодежная политика и оздоровление детей	5 914,3	5 898,9	4 859,95	99,7	121,4
0709 Другие вопросы в области образования	421,7	334,6	457,80	79,3	73,1
Итого	316 812,3	315 227,0	240 497,42	99,5	131,1

Из таблицы видно, что по разделу «Образование» расходы в 2019 году по сравнению с расходами 2018 года увеличились на 74 729,6 тыс. руб. или на 31,1 %. Из общей суммы расходов по разделу **0700 «Образование»** расходы на программные мероприятия составляют 311 075,7 тыс. руб. (2 МП):

- «Муниципальная программа "Развитие образования в городском округе ЗАТО Свободный" на 2016-2024 годы;

- «Муниципальная программа "Развитие культуры, спорта и молодежной политики в городском округе ЗАТО Свободный" на 2016-2024 годы;

Наибольший удельный вес в расходах данного раздела занимают расходы на предоставление субсидий бюджетным учреждениям – 194 172,80 тыс. руб. или 80,7% расходов по данному разделу.

Подраздел «Общее образование» включает образовательные учреждения: МБОУ «СШ № 25»;

Подраздел «Дополнительное образование детей»: МБУ ДО ЦДТ «Калейдоскоп», МБУ ДО ДЮСШ, МБУ ДО «ДМШ», МКУ ДО СЮТ;

Подраздел «Дошкольное образование»: МБДОУ № 17, МБДОУ «Детский сад «Солнышко».

По разделу 0800 «Культура, кинематография» в бюджете освоены средства в размере 24 324,2 тыс. руб. или 100% от плана.

Таблица 6.

Структура и размер расходов по разделу «Культура, кинематография»

Наименование подраздела	План 2019г., тыс. руб.	Исполнение 2019г., тыс. руб.	Исполнение 2018г., тыс. руб.	Процент исполнения к плану 2019г.	Процент исполнения к факту 2018г.
0801 Культура	24 328,1	24 324,2	23 829,6	99,98%	102,1%
Итого	24 328,1	24 324,2	23 829,6	99,98%	102,1%

По подразделу 0801 «Культура» расходы были распределены на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели в виде субсидий из бюджета ГО ЗАТО Свободный на содержание МБУК ДК «Свободный». Расходы исполнены в рамках 1 Муниципальной программы "Развитие культуры, спорта и молодежной по-

тыс. руб.

По разделу 0900 «Здравоохранение» фактические расходы составили 308,0 тыс. руб. или 89,7 % к плану. Из общей суммы расходов по разделу **0900 «Здравоохранение»** все расходы на программные мероприятия в рамках 1 МП «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни» на 2016 -2024 годы.

В составе раздела включены подразделы:

0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие».

Годовой план составляет 343,4 тыс. рублей. Расходы по подразделу составляют 308,0 тыс. рублей или 89,7% к плановым назначениям. Расходы произведены администрацией городского округа ЗАТО Свободный в виде субсидии на иные цели не связанные с выполнением муниципального задания.

Расходы были направлены на приобретение брошюр, листовок, буклеты плакаты по следующим направлениям:

- подпрограмма «Профилактика ВИЧ-инфекции» в размере – 67,5 тыс. рублей, исполнение 100%;

- подпрограммы «Профилактика туберкулеза» в размере – 39,0 тыс. рублей, исполнение составляет 100%.

- подпрограмма «Профилактика наркомании и алкоголизма» в размере – 33,5 тыс. рублей, исполнение составляет 58,3%;

- подпрограмма «Профилактика иных заболеваний и формирование здорового образа жизни» в размере – 168,0 тыс. рублей или 94% исполнения от плановых назначений.

Субсидия выдана следующим учреждениям: МБОУ «СШ №25», МБУ ДО ДЮСШ, МБДОУ «Детский сад «Солнышко», МБУК ДК «Свободный», МБУ ДО ЦДТ «Калейдоскоп», МБУ ДО «ДМШ».

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы исполнены в сумме 20 118,4 тыс. руб. или на 98,3 % к годовому плану.

1001 «Пенсионное обеспечение» годовой план составляет 1 634,6 тыс. руб., исполнение – 1 634,4 тыс. руб. или 99,9% от плановых назначений. Выплачена пенсия за выслугу лет.

1003 «Социальное обеспечение населения» годовой план составляет 18 923,9 тыс. рублей. Расходы исполнены в сумме 18 579,2 тыс. рублей. Расходы по подразделу исполнены на 98,2% к годовому плану. Расходы были направлены:

- субсидия молодой семье на приобретение жилья – 806,7 тыс. руб. (из них федеральные денежные средства составили 569,7 тыс. руб.);

- субсидия на оплату жилого помещения и коммунальных услуг 1 043,7 тыс. руб.;

- предоставление отдельным категориям граждан компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 15 240,1 тыс. руб. (компенсация расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (сбербанк, почта);

- предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг – 1 479,3 тыс. руб.;

- компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме – 9,4 тыс. руб.

1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы исполнены в сумме 56,9 тыс. рублей или 99,8% к годовым назначениям. Предоставление отдель-

коммунальных услуг (право использования программы ЭВМ «АС компенсационных выплат» - годовой пакет обновлений ноябрь 2019, приобретение источника бесперебойного питания и флеш-накопителя, канцелярские товары).

Расходов, направленных на финансовую поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций в бюджете городского округа ЗАТО Свободный в 2019 году запланировано не было.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы составили 1 235,8 тыс. руб. или 98,2% от плановых назначений. Расходы были направлены на реализацию подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта» (выдана субсидия на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания: МБУК ДК «Свободный», МБУ ДО ДЮСШ).

Из общей суммы расходов по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** все расходы на программные мероприятия в рамках 1 МП "Развитие культуры, спорта и молодежной политики в городском округе ЗАТО Свободный" на 2016-2024 годы.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы исполнены в сумме 1 365,0 тыс. рублей, исполнение составляет 96,2%. Расходы были направлены на подпрограмму «Развитие информационного общества» (средства массовой информации): информирование населения (путем публикации в газете и в сети интернет). Оплата осуществляется по фактически предоставленным документам.

Из общей суммы расходов по разделу **1200 «Средства массовой информации»** все расходы на программные мероприятия в рамках 1 МП "Совершенствование социально-экономической политики и эффективности муниципального управления" на 2016-2024 годы.

Общий анализ расходов бюджета

В целом анализ расходов бюджета ГО за 2019 год по разделам представлен в виде таблицы 4 представленной выше.

По итогам за 2019 год наибольшее исполнение в структуре расходов бюджета занимают расходы по разделу «Культура» 100%, «Образование» 99,5%, «Социальная политика» 98,3%, «Физическая культура и спорт» 98,2%.

по доходам – 101,6% (норма - не менее 95%);

по расходам – 84,6% (норма – не менее 95%).

Основными причинами низкого исполнения бюджета, является:

- **по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** - 46,5%.

На низкий процент исполнения влияет:

1. Запланировано строительство очистных сооружений, плановые назначения которых составляет 49 510,95 тыс. руб.;
2. Часть выплат носит заявительный характер выделения средств (организации похоронного дела);
3. Экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

- **по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** - 72,9%.

На низкий процент исполнения по подразделу повлияло: оплата производится по фактически представленным документам, имеется экономия в результате прове-

дения торгов, командировочные расходы запланированы в большем объеме, наличие вакантной должности

- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 82,7% (экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур).

- по разделу 0200 «Национальная оборона» - 83,8%.

Низкое исполнение связано с длительными сроками больничных сотрудника, 16 сентября сотрудник был уволен и должность была вакантной полтора месяца, так же сотрудник брал отпуск без содержания заработной платы.

- по разделу 0400 «Национальная экономика» - 89,5%.

На низкий процент исполнения влияет:

1. В рамках подпрограммы «Формирование современной городской среды» (отлов собак) - контракт, расторгнут в части невыполненных работ.

2. По муниципальной программе «Безопасный город» подпрограмма «Защита населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», мероприятия в области использования, охраны водных объектов и гидротехнических сооружений - Отсутствуют претенденты на выполнение работ.

3. Сложилась экономия после проведения процедуры торгов.

- по разделу 0900 «Здравоохранение» - 89,7%.

Прочие вопросы по рассмотрению расходной части бюджета

Расходование средств бюджета ГО ЗАТО Свободный производится в соответствии с действующим бюджетным законодательством.

В соответствии со ст. 219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 36 положения о бюджетном процессе в новой редакции **орган, исполняющий бюджет, доводит показатели** бюджетной росписи главных распорядителей до всех получателей бюджетных средств.

Доведение показателей бюджетной росписи осуществляется в форме уведомлений о бюджетных ассигнованиях на период действия утвержденного бюджета. Все изменения объемов бюджетных ассигнований своевременно доводятся до получателей бюджетных средств.

Применение кодов бюджетной классификации доходов соответствует Приказам Минфина России от 08.06.2018 N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", от 06.06.2019 N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

Соблюдение нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, в том числе на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих.

Расходы по содержанию органов самоуправления, без учета переданных полномочий в городском округе ЗАТО Свободный составил 32 542,96 тыс. руб.

В соответствии с Постановлением Правительства Свердловской области от 20.09.2018 г. № 613-ПП «Об установлении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований, распо-

№	Наименование муниципальных программ	План на 2019 год	Исполнение за 2019 год	Исполнен. по отчету об исполнен муниципальных программ	Отклонение	% исполнения к плану 2019г.
1	Муниципальная программа "Совершенствование социально-экономической политики и эффективности муниципального управления"	23 200,0	20 995,7	20 995,7	-	90,4
2	Муниципальная программа «Безопасный город»	7 057,9	5 775,3	5 775,3		81,8
3	Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе ЗАТО Свободный»	311 658,7	310 080,1	310 080,1	-	99,5
4	Муниципальная программа «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни»	343,4	308	308		89,7
5	Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в городском округе ЗАТО Свободный»	26 589,2	26 555,6	26 555,6	-	99,9
6	Муниципальная программа «Развитие городского хозяйства»	132 095,7	66 291,8	66 291,8	-	50,2
7	Программа «Обеспечение жильем молодых семей на территории городского округа ЗАТО Свободный»	856,7	806,7	806,7		94,2
	Итого по муниципальным программам	501 801,6	430 813,2	430 813,2	-	85,9

В результате анализа исполнения муниципальных программ следует, что процент исполнения плана по муниципальным программам за 2019 год – 85,9 % к годовому плану.

Оценка эффективности муниципальной программы в 2019 году «Развитие городского хозяйства» **крайне низкая 50,2 %**. Причины отклонения: некорректно спланирован объем финансирования, некоторые целевые показатели не достигли уровня плановых значений. Целесообразно поставить вопрос о существенном пересмотре данной программы. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года оценка эффективности данной муниципальной программы была крайне низкая (на

01.01.2019 - 37,5%) и вопрос о пересмотре данной программы вставал, администрация не приняла меры по достижению показателей эффективности реализации муниципальных программ.

Выводы

В ходе проверки отчета об исполнении местного бюджета за 2019 год, а также сплошной проверки бюджетной отчетности, представленной участниками бюджетного процесса, Контрольный орган подтверждает приемлемый уровень полноты и достоверности содержащейся в ней информации.

На основании проведенной экспертизы проекта решения Думы городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 2019 год», представленного Думой городского округа, Контрольный орган считает возможным предложить Думе городского округа **принять к рассмотрению и утвердить данный проект решения Думы городского округа с учетом следующих замечаний и предложений.**

Замечания:

1. При проведении контрольного мероприятия выявлены отдельные недостатки при планировании бюджета городского округа.
2. Задолженность платы за пользование жилыми помещениями (плата за наем) в результате не перечисления её в бюджет городского округа по состоянию на 01.01.2020г. составила – **33 022,0 тыс. руб., что на 8 013,2 тыс. руб.** больше, чем по состоянию на 01.01.2019г. (2018 г. – 25 008,8 тыс. руб.).
3. По состоянию на 01.01.2020 г. задолженность по внесению арендной платы за использование объектов нежилого фонда составила (без учета неустойки) **274,4 тыс. руб.** (ООО «Капитан», ИП Исмаилова Л.В., ИП Коренкова В.Ф.).
4. Задолженность по уплате пени по состоянию на 01.01.2020 года составляет **8 071,0 тыс. руб., увеличение по сравнению с 01.01.2019 г. составило – 56,5 %** (5 157,1 тыс. руб.).
5. Соблюдать норматив формирования расходов, согласно пункта 2 статьи 136 БК РФ.
6. Анализ исполнения бюджета по целевым статьям показал, что основная часть расходов приходится на программные направления деятельности и 85,9 % всех расходов бюджета произведены в рамках муниципальных программ.

Предложения:

1. Рекомендовать главному администратору доходов (плата за пользование жилыми помещениями, доходов от сдачи в аренду объектов нежилого фонда, движимого имущества) - администрации городского округа осуществлять контроль своевременности и полноты внесения арендной платы, вести претензионную работу с должниками. Взимание просроченной арендной платы осуществлять с применением неустойки.
2. Рекомендовать органам местного самоуправления городского округа придерживаться норматива формирования расходов на содержание органов местного

самоуправления, установленного нормативными правовыми актами правительства Свердловской области.

3. Рекомендовать администрации городского округа принять меры по достижению показателей эффективности реализации муниципальных программ.

Председатель Контрольного органа
городского округа ЗАТО Свободный



Т.М. Газиева