

Контрольный орган городского округа  
ЗАТО Свободный

Заключение  
на проект решения  
Думы городского округа  
«Об утверждении отчета об исполнении  
бюджета городского округа ЗАТО  
Свободный за 2020 год»

2021 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 2020 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 23.09.2020 г. № 48/9, планом работы Контрольного органа ГО ЗАТО Свободный на 2021 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольного органа от 18.12.2020 г. № 56.

### ***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 2020 год.

### ***Проверяемый период***

2020 год

### ***Сроки проведения проверки***

Дата начала проверки 01 апреля 2021 года  
Дата окончания проверки 30 апреля 2021 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 2020 год Думой ГО направлен в Контрольный орган годовой отчет об исполнении бюджета городского округа за 2020 год, исходящий от 29.03.2021г. № 34.

В составе Отчета об исполнении бюджета за 2020 год представлены следующие материалы:

1. Отчет об исполнении доходов бюджета ГО ЗАТО Свободный по кодам классификации доходов бюджета за 2020 год;
2. Отчет об исполнении доходов бюджета ГО ЗАТО Свободный по кодам видов доходов, подвидов доходов, КОСГУ, относящихся к доходам бюджета за 2020 год;
3. Отчет об исполнении расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета ГО ЗАТО Свободный за 2020 год;
4. Отчет об исполнении расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета ГО ЗАТО Свободный за 2020 год;
5. Источники финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета ГО ЗАТО Свободный за 2020 год;
6. Источники финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета КОСГУ бюджета ГО ЗАТО Свободный за 2020 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 исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица №3);
18. Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
19. Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);
20. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);
21. Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171);
22. Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503178);
23. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф. 0503296);
24. Информация об использовании средств резервного фонда;

25. Информация о выполнении мероприятий муниципальных программ за 4 квартал 2020 года;
26. Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления ГО ЗАТО Свободный (ф.0503075);
27. Пояснительная записка к отчету о расходах и численности работников органов местного самоуправления ГО ЗАТО Свободный (ф.0503075);
28. Финансирование объектов капитального строительства за счет всех источников ресурсного обеспечения за 4 квартал 2020 года;
29. Оценка эффективности реализации муниципальных программ в 2020 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 2020 год.

Деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса в городском округе ЗАТО Свободный в 2020 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 2020 году регулировалось положением о бюджетном процессе.

При планировании бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2020 год:

- верхний предел муниципального долга на 01 января 2021 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 2020 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 не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной 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 17 декабря 2019 г. № 39/5 «Об утверждении бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (далее по тексту – бюджет ГО на 2020 год) бюджет 2020 года по доходам утвержден в размере – 483 919,6 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 352 263,4 тыс. руб., бюджет по расходам – 483 919,6 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 2020 году – 33 700,0 руб. Резервный фонд администрации городского округа на 2020 год составляет 3 763,4 тыс. руб., размер Дорожного фонда – 1 247,4 тыс. руб.

На основании статьи 169 Бюджетного Кодекса РФ решение о бюджете было принято и утверждено на 2020 год.

Решениями Думы ГО от 29.01.2020г. № 40/4, от 15.04.2020г. № 45/8, от 27.05.2020г. № 46/12, от 17.07.2020г. № 47/7, от 11.11.2020г. № 49/6, от 18.12.2020г. № 51/5, от 28.12.20г. № 52/3 были внесены изменения в доходную и расходную часть бюджета городского округа на 2020 год. **Всего решениями Думы городского округа 7 раз вносились изменения в бюджет городского округа.**

После внесения изменений доходная часть бюджета составила 492 343,2 тыс. руб., а расходная – 588 959,9 тыс. руб. Разница между доходной и расходной частью составила 96 616,6 тыс. руб. и равняется остатку средств на начало 2020 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 по сравнению с 2019 годом уменьшилась на 1,6% в связи с уменьшением налоговых и неналоговых поступлений: **по налогу на доходы физических лиц, доходов от оказания платных услуг и аренды муниципального имущества** (уменьшение объектов аренды в 2020 году (-4 объекта нежилого фонда), арендаторы, заняты в сфере деятельности, наиболее пострадавшей в условиях ухудшения ситуации, в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, арендаторам представлена рассрочка платежа и утверждён график погашения задолженности в 2021 г.), **доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин** (изменения дифференцированных нормативов отчислений в местный бюджет от этих акцизов), **по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности** (снизились поступления по крупному налогоплательщику (ИП Колесников Е.И., так как индивидуальный предприниматель занят в сфере деятельности, наиболее пострадавшей в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции).

Изменён норматив межбюджетного распределения налога на доходы физических лиц с 01.01.2020 года, снижение на 23,0% (2019 год – 44%, 2020 год – 34%).

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. Уменьшение поступлений собственных доходов по итогам 2020 года составило на 2,8 % от ранее запланированных поступлений доходов. При сравнении за аналогичный период прошлого года поступления уменьшились на 14 973,83 тыс. рублей, снижение составляет 10,2 %.

Уменьшение обусловлено тем, что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года изменен процент отчисления норматива межбюджетного распределения налога на доходы физических лиц в местный бюджет, в 2019 году процент отчисления составлял 44% в 2020 году 34%. Фактическое поступление за 12 месяцев 2020 года к аналогичному периоду 2019 года в сопоставимых показателях составило 107,7% (статистические данные по фонду оплаты труда не представлены).

Основной прирост поступлений по след видам экономической деятельности:

- в сфере образования (ОКВЭД: 85.11, 85.14, 85.41, 85.41.1) прирост составил 10,2% к уровню аналогичного периода прошлого года;

- в сфере здравоохранения (ОКВЭД: 86.10) прирост составил 8,7% к уровню аналогичного периода прошлого года;

- поступления от Министерства обороны (ОКВЭД: 84.22, 86.10) прирост составил 14,2% к уровню аналогичного периода прошлого года.

Сумма недоимки по состоянию на 01.01.2021 года. по налогу на доходы физических лиц составляет 610,4 тыс. руб., по сравнению с аналогичным периодом прошлого года недоимка сократилась на 272,9 тыс. руб. или в 30,1% (на 01.01.2020г. недоимка составляла 883,3 тыс. руб.). Уменьшение суммы недоимки связано с тем, что в 2020 году была частично погашена задолженность МУП ЖКХ "КЕДР" по налогу на доходы физических лиц в размере 1912,95 тыс. рублей.

Увеличение безвозмездных поступлений по сравнению с плановыми показателями 2019 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 2020 год и плановый период 2021-2022 годов утверждена постановлением администрации ГО ЗАТО Свободный от 19.12.2019 №679.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Контрольного органа городского округа на 2019 год утверждена распоряжением председателя Контрольного органа городского округа от 19.12.2018 № 65.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Думы городского округа утверждена распоряжением главы городского округа от 19.12.2019 № 85.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - финансового отдела городского округа утверждена распоряжением финансового отдела от 19.12.2019 № 57.

Согласно статье 215.1 Бюджетного Кодекса РФ исполнение бюджета городского округа в 2020 году организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В процессе исполнения бюджета в течение 2020 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 - 20 раз.*

*Распоряжениями главы городского округа вносились изменения в бюджетную роспись главного распорядителя расходов бюджета Думы городского округа - 4 раза.*

*Распоряжениями Контрольного органа вносились изменения в бюджетную роспись главного распорядителя расходов бюджета - Контрольного органа городского округа - 3 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 29.11.2019 г. № 49 утвержден «Порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к расходам местного бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2020 год» (в ред. от 20.10.2020 № 54).

В соответствии с п. 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 из-



менения в исходное решение о бюджете, присутствуют нормы, регулирующие их вступление в силу.

### *Основные итоги исполнения бюджета за 2020 год*

Фактическое поступление доходов в бюджетную систему городского округа составило 487 359,24 тыс. руб., что составляет 99,0 % к плановым показателям по доходу (492 343,24 тыс. руб.).

Фактические расходы бюджета составили 465 703,58 тыс. руб., что составляет 79,1 % к плановым показателям по расходу (588 959,88 тыс. руб.).

По плану превышение расходов над доходами составило 96 616,64 тыс. руб. Источниками финансирования превышения плановых расходов над доходами являлись: остаток средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2020 года.

Фактически исполнение бюджета городского округа в 2020 году бездефицитно, профицит бюджета составил 21 655,70 тыс. руб., расходы превысили доходы. Неисполненные назначения бюджетных средств составили 96 616,64 тыс. руб., что соответствует остатку средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2021 года – 118 272,34 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 131 186,48 тыс. руб. или 26,9 % от общих доходов бюджета за 2020г. 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» + 18% - дополнительный норматив отчисления налоговых доходов от НДФЛ в бюджет городского округа в 2020 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 2020 год 60 104,76 тыс. руб. или 12,3 % от всех доходов бюджета. Таким образом, налоговые и неналоговые доходы без дополнительного норматива составили 71 081,72 тыс. руб. или 14,6 % 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 2020 год, тыс.руб.	Исполнение за 2020 год, тыс.руб.	Исполнение за 2019 год, тыс.руб.	Процент исполнения к плану 2020 года	Процент исполнения к факту 2019 года
<b>Налоговые доходы</b>	<b>117 904,05</b>	<b>116 230,58</b>	<b>138 402,16</b>	<b>98,6</b>	<b>84,0</b>
Налог на доходы физических лиц (15% + 19%)	115 000,0	113 531,21	135 648,99	98,7	83,7
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	615,89	553,6	578,5	89,9	95,7
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	3,17	3,96	4,25	124,9	93,2
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин	804,47	744,74	772,88	92,6	96,4
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин	-79,48	-102,06	-84,71	128,4	120,5
Единый налог на вмененный доход	505,0	517,38	613,16	102,5	83,4
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы (доходы, уменьшенные на величину расходов)	609,0	517,27	341,97	84,9	151,3
Налог на имущество физических лиц	312,0	331,84	266,23	106,4	124,6
Земельный налог	122,0	121,84	122,31	99,9	99,6
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	12,0	10,7	138,58	89,2	7,72
Государственная пошлина	0,0	0,10	0,0	0,0	0,0
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>17 037,62</b>	<b>14 955,90</b>	<b>7 758,15</b>	<b>87,8</b>	<b>192,8</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	12 721,56	10 318,95	5 531,23	81,1	186,6
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	0,0	17,26	10,72	0	161,0



Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	3 215,09	3 191,75	687,89	99,3	464,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	116,67	116,67	0,0	100,0	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	984,3	1 310,77	1 528,31	133,2	85,6
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,5	0,0	0	0
<b>Итого</b>	<b>134 941,67</b>	<b>131 186,48</b>	<b>146 160,31</b>	<b>97,2</b>	<b>89,8</b>

Крупнейшим доходным источником бюджета является **налог на доходы физических лиц**. За 2020 год удельный вес налога на доходы физических лиц в структуре налоговых и неналоговых доходов городского округа составил 86,5%. Поступления по данному источнику ниже плана на 1,3%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу на доходы физических лиц уменьшились на 22 117,8 тыс. руб. или на 16,4%. Уменьшение описано выше.

**Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ** в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составили 0,9 %. Поступили в сумме 1 200,24 тыс. рублей или 89,3 % 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 сократились на 70,7 тыс. рублей, или на 5,6%, что обусловлено изменениями дифференцированных нормативов отчислений в местный бюджет от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных), двигателей производимые на территории Российской Федерации на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

**Налоги на совокупный доход** в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составили 0,8 %. поступил в сумме 1 045,36 тыс. рублей, что составляет 92,8 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу сократились на 48,36 тыс. руб. Налог включает в себя:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. В местный бюджет поступило 517,27 тыс. рублей, что составляет 84,9% к плановым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу увеличились на 175,39 тыс. руб.

Сумма недоимки по состоянию на 01.01.2021 года. по налогу в связи с применением упрощенной системы налогообложения составляет 7,3 тыс. руб., по сравнению с аналогичным периодом прошлого года недоимка увеличилась на 5,4 тыс. руб. или в 3,8 раза (на 01.01.2020г. недоимка составила 1,9 тыс. руб.). В 2020 году недоимка увеличилась в связи с тем, что был произведен перенос сроков уплаты платежей за 1й квартал 2020г. и за 1 полугодие 2020г. в связи с введением ограничительных мер связанных с распространением новой коронавирусной инфекцией;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности:

по состоянию на 01.01.2021 года в местный бюджет поступило 517,38 тыс. рублей, что составляет 102,5% к утвержденным бюджетным назначениям.

К уровню аналогичного периода 2019 года поступления сократились на 95,82 тыс. рублей, или на 15,6%. На снижение повлияло: сокращение суммы поступления по крупному налогоплательщику ИП Колесников Е.И. в связи с тем, что индивидуальный предприниматель, занят в сфере деятельности, наиболее пострадавшей в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции. Количество налогоплательщиков, применяющих единый налог на вмененный доход к уровню аналогичного периода прошлого года не изменилось, юр. лица 3 единицы и индивидуальные предприниматели 54 единицы.

Сумма недоимки по состоянию на 01.01.2021 года. по единому налогу на вмененный доход составляет 47,99 тыс. руб., по сравнению с аналогичным периодом прошлого года недоимка увеличилась на 7,7 тыс. руб. или на 19,1 раза (на 01.01.2020г. недоимка составила 40,29 тыс. руб.). В 2020 году недоимка увеличилась в связи с тем, что снизились поступления по крупному налогоплательщику так как индивидуальный предприниматель занят в сфере деятельности, наиболее пострадавшей в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения по состоянию на 01.01.2021 года в местный бюджет поступило 10,7 тыс. рублей, что составляет 89,2% утвержденного годового прогноза. Снижение суммы поступления налога от ООО «Мавр» в связи со снижением налоговой базы за 2020 год по сравнению с 2019 годом на 10,8%.

К уровню аналогичного периода прошлого года поступления сократились на 127,9 тыс. рублей, или на 92,3%. Снижение суммы поступления налога в связи со снижением налоговой базы за 2020 год по сравнению с 2019 годом на 10,8%, ИП в 2020 году не оплачен налог на патент, в связи с отказом в получении патента (доля платежей налогоплательщика в общей сумме поступлений за 2019 год составила 88,5%).

Недоимка по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения по состоянию на 01.01.2021г. отсутствует.

**Налог на имущество** в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составил 0,3%. Годовой план исполнен на 106,4 %, поступил в сумме 331,84 тыс. рублей, прирост к годовым назначениям составил 6,4 %.

К аналогичному периоду прошлого года поступления налога увеличились на 65,61 тыс. руб. Или 124,6% (налогооблагаемая база за 2019 год увеличилась по сравнению с 2018 годом на 7,2%, увеличение коэффициента дефлятора с  $k=1,518$  на 2,5%).

Сумма недоимки по состоянию на 01.01.2021 года. по налогу на имущество физических составляет 142,7 тыс. руб., по сравнению с аналогичным периодом прошлого года недоимка сократилась на 19,6 тыс. руб. (на 01.01.2020г. недоимка составила 162,3 тыс. руб.).

- земельный налог поступил в размере 121,84 тыс. рублей, что составляет 99,9% к утвержденным бюджетным назначениям. Налог поступает с ОАО «РЖД». В сопоставимых показателях поступления за 2020 год на уровне поступлений в аналогичном периоде 2019 года.

Недоимка по земельному налогу отсутствует.

**Государственная пошлина** поступила в сумме 0,1 тыс. руб. Главный администратор дохода является Управление Федеральной налоговой службы по Свердловской области.

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**, относятся к неналоговым доходам. В структуре собственных налоговых и неналоговых доходов их удельный вес составил 7,9 %. Поступления по данному источнику составили 81,1% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года размер собираемости увеличился на 4 787,72 тыс. рублей, или на 146,4% раза. Рост поступлений связан с тем, что за 9 месяцев 2019 года платежи по данному коду дохода - отсутствовали (связанно с тяжелым финансовым состоянием МУП ЖКХ «Кедр».

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности включает в себя:

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (нежилой фонд) – 3981,81 тыс. рублей или 97,4% к утвержденным бюджетным назначениям. Доходы поступают от УРАЛЬСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, МУП ЦРА № 42 (центральная районная аптека), ООО УК ЖКХ «Свободный», ИП Коренкова, ИП Колесников, ИП Исмаилова Л.В, ИП Шарапова, ФГУП ГВСУ №4.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы сократились на 973,39 тыс. руб. Сокращение поступлений связано с уменьшением объектов аренды в 2020 году (-4 объекта).

По данному коду дохода имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 355,1 тыс. руб. (ООО "Капитан" (баня) в размере 246,8 тыс. рублей и ИП Исмаилова Л.В. 108,3 тыс. рублей).

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (плата за наем) – поступали в сумме 5 962,37 тыс. руб. или 72,2% к годовым назначениям. По данному доходу имеется дебиторская задолженность на конец отчетного периода в сумме 34 936,9 тыс. руб., в том числе просроченная – 33 211,77 тыс. руб. Должником является МУП ЖКХ "Кедр". Расчет пени по просроченным платежам и акты сверки арендодателям и МУП ЖКХ «Кедр» по плате за наем направляется ежеквартально. По сравнению с аналогичным периодом прошлого поступления увеличились на 5 853,67 тыс. руб. За 9 месяцев 2019 года платежи по данному коду доходу - отсутствовали (связанно с тяжелым финансовым состоянием МКП ЖКХ «Кедр»).

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (гаражи) – 310,97 тыс. рублей, исполнение составляет 99,9%. Плательщик ИП Колесников Е.И. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления сократились на 95,65 тыс. рублей, или на 23,5% сокращение поступлений в 2020 году связано с тем, что арендатор, занят в сфере деятельности, наиболее пострадавшей в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, в соответствии с распоряжением Губернатора Свердловской области от 07.04.2020 №71-РГ «Об утверждении Плана первоочередных мер поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Свердловской области, оказавшихся в зоне риска в связи с угрозой распространения новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV) арендатору с 01.04.2020г. по 31.07.2020г. была представлена рассрочка платежа в размере 135,54 тыс. рублей и утверждён график погашения задолженности в 2021 г.



- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (движимое имущество) – 60,8 тыс. рублей, исполнение составило 100,1%. Поступили от ИП Колесников Е.И. (остановочный комплекс). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления остались неизменными.

Дебиторская задолженность по арендной плате на 01.01.2021 г. составила **35 387,8 тыс. рублей:**

- ООО «Капитан» 246,8 тыс. руб., ИП Исмаилова Л.В. 108,3 тыс. руб., всего: 355,1 тыс. руб. – здание бани;

- ИП Колесников Е.И. 95,7 тыс. руб. – гаражи, в связи с предоставленной отсрочкой;

- ИП Колесников Е.И. 0,06 тыс. руб. – остановка;

- МУП ЖКХ «Кедр» 33 211,8 тыс. руб. – наём;

- УК ЖКХ «Свободный» 1 725,1 тыс. руб. – наём.

Плановая цифра на 2020 год от использования имущества, находящегося в собственности администрации городского округа составила 12 721,56 тыс. рублей, поступило 10 318,95 тыс. руб., или 81,1% к годовому плану, именно плата за пользование жилыми помещениями (плата за наем) составляет 8 256,8 тыс. руб., за 2020 год в местный бюджет получено арендной платы за наём 5 962,37 тыс. руб. или 72,2% 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 ноября 2015 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./м<sup>2</sup> (для жилого дома №65 по ул. Свободы – 16,24 руб./м<sup>2</sup>), 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», договора №1 от 24.01.2020г. ООО-УК «ЖКХ Свободный» задолженность платы за пользование жилыми помещениями (плата за наем) по состоянию на 01.01.2021 г. составила – 34 936,9,0 тыс. руб., что на 1 914,9 тыс. руб. больше, чем по состоянию на 01.01.2020г. (33 022 тыс. руб.).**

**По состоянию на 01.01.2021 г. задолженность по внесению арендной платы за использование объектов нежилого фонда составила 450,7 тыс. руб. (ООО «Капитан», ИП Исмаилова Л.В., ИП Колесников Е.И.(отсрочка платежа)).**

Главному администратору данного вида доходов – администрации городского округа необходимо осуществлять контроль за своевременным поступлением арендной платы (в феврале 2019 года было вынесено решение Арбитраж-

ного суда Свердловской области об удовлетворении требования истца и взыскании долга в размере 24 084,9 тыс. руб., в марте 2020 по решению № 60-61177/2019 удовлетворено требование по взысканию долга в сумме 7 742,6 тыс. руб.). В 2020 году поступили денежные средства за несвоевременное внесение арендной платы в сумме 1,5 тыс. руб. (ИП Колесников Е.И., ИП Шарапова М.А., ИП Коренкова В.Ф., МУП «ЦРА № 42», ООО УК ЖКХ «Свободный»).

Задолженность по уплате пени по состоянию на 01.01.2021 года составляет **7 653,1 тыс. руб., уменьшение по сравнению с 01.01.2020 г. составило – 5,2 %** (8 071,0 тыс. руб.) Детализация суммы задолженности в разрезе дебиторов представлена в таблице 2:

Таблица 2.

Детализация суммы задолженности дебиторов (руб.)

Наименование	Договор	Сумма задолженности на 01.01.2020 г.	Сумма задолженности на 01.01.2021 г.	Сумма пени на 01.01.2021г.
МУП ЖКХ "Кедр"	агентский договор б/н от 22.12.2014г.	33 021 971,94	33 211 776,04	7 490 712,08
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 не действует	0,0	0,0	6 449,76
ИП Колесников Е.И.	договор 6-2019 от 21.11.2019 (гараж.боксы)	0,0	95 655,0	712,42
ИП Колесников Е.И.	договор 7-2020 до 27.07.2025 (останов. комплекс)	0,0	58,39	0,0
ПАО Сбербанк	договор 07-2013 от 24.06.2013	-32 482,37	0,0	519,12
ООО «Капитан» (баня)	договор 1-2016 от 25.03.16	246 784,70	246 784,70	130 537,33
ИП Коренкова В.Ф.	договор 6-2020 до 02.07.2025 (подвальное помещение)	1 803,20	-447,43	0,0
ИП Исмаилова Л.В.	договор 2019-5 от 18.11.2019 (баня)	26 814,04	108 304,04	4 443,28
ООО УК «ЖКХ Свободный»	1-2020 от 09.01.2020г. (неж. помеще-ние)	0,0	-627,35	374,53
ООО УК «ЖКХ Свободный»	1 от 24.01.2020г.	0,0	1 725 123,94	3 034,90



	(пасм)			
Аптека № 42	2-2020 от 24.03.2020	0,0	0,0	199,68
ИП Шарапова М.А. (неж.помещ.)	2-2019 от 14.06.2019	0,0	0,0	0,0
ИТОГО		33 264 891,51	35 386 627,33	7 653 134,89

**В 2020 году поступили денежные средства в бюджет городского округа за нарушение законодательства в сфере закупок в сумме 150,1 тыс. руб., денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств в сумме 88,6 тыс. руб. (Чачина Т.В., Собянина Л.Б., Лялин К.Н.), штрафы за несоблюдение муниципальных правовых актов в сумме 2,9 тыс. руб.**

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 17,26 тыс. рублей, плановые назначения отсутствуют в виду отсутствия данных от Федеральной службы по надзору в сфере природопользования. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 6,56 тыс. рублей или 1615,3%.

Платежи за негативное воздействие на окружающую среду осуществляет 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 2,4 %. Выполнение годового плана составило 99,3 %. На данный код дохода поступают:

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов, в части возврата дебиторской задолженности прошлых лет поступили в сумме 3 191,75 тыс. рублей (целевые денежные средства прошлого года доплата до МРОТ), администратор дохода является администрация ГО ЗАТО Свободный, Дума ГО ЗАТО Свободный).

К аналогичному периоду прошлого года поступления возросли на 2 503,85 тыс. руб. или в 4,6 раза. В 2019 году 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 поступили в сумме 116,7 тыс. руб., что составляет 100% к плановым назначениям на 2020 год.

К уровню аналогичного периода прошлого года поступления возросли на 116,7 тыс. рублей. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2019 году не поступали.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** относятся к неналоговым доходам и в структуре собственных доходов бюджета составляют 1 310,77 тыс. руб. или 1,0 % к доходам, собираемым на территории городского округа, что составляет 133,2% установленных годовых назначений, в том числе:

- административные штрафы, установленные Главой 20 Кодекса РФ об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав поступили в размере 3,96 тыс. Руб., что составляет 79.1% к плановым назначениям. Администратором доходов является Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Свердловской Области.

- денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, поступили в размере 275,6 тыс. Руб., что составляет 99,5% к плановым назначениям.

Главными администраторами доходов являются Администрация ГО ЗАТО Свободный, Контрольный орган ГО ЗАТО Свободный (возмещение неправомерно израсходованных средств по актам проверок МБОУ "СШ № 25", МБУ ДО ДЮСШ, МКУ СМЗ)

- Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, действовавшим в 2019 году, поступили в размере 181,56 тыс. Руб., что составляет 108,1% к годовым назначениям. Администратором доходов является Министерство внутренних дел РФ, Федеральная налоговая служба, Федеральная антимонопольная служба по Свердловской области.

- административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях за нарушение муниципальных правовых актов поступили в сумме 2,9 тыс. руб. Главный администратор дохода является Администрация ГО ЗАТО Свободный.

- Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации поступили в размере 825,3 тыс. Руб., что составляет 163,6% к годовым назначениям. Главным администратором доходов является Администрация ГО ЗАТО Свободный. Причиной высокого исполнения в 2020 году послужили: Удержание из банковской гарантии за не исполненные обязательства ООО Завод строительных конструкций, удержание из суммы контракта (штраф) за не исполненные обязательства ООО «ВостокЕврострой».

**Применение кодов бюджетной классификации доходов соответствует Приказам Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 10.03.2020) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", от 10.03.2020 N 36н "О внесении изменений в коды (перечни кодов) бюджетной классификации Российской Федерации, относящиеся к федеральному бюджету и бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, утвержденные**

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2019 г. N 207н".

Размер просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021г. составляет 42 227,9 тыс. руб. (на 01.01.2020г. – 41 948,4 тыс. руб.). Сумма по сравнению с 2019 годом выросла на 0,7 %. Администраторами задолженности являются:

- Управление Федеральной Налоговой службы России по Свердловской области в сумме 173,2 тыс. руб.: неуплата налогоплательщиками налога на имущество физических лиц (задолженность образовалась в ноябре 2016 года);

- администрация городского округа ЗАТО Свободный в сумме 42 054,7 тыс. руб.: просроченная задолженность от использования имущества (плата за наем жилья и аренды, расчеты по ущербу и иным доходам (недостачи).

### Анализ структуры безвозмездных поступлений

В составе общих доходов бюджета безвозмездные поступления составили 356 172,76 тыс. руб. или 73,1 % 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 2020г., тыс.руб.	Поступило за 2020г., тыс.руб.	Поступило за 2019г., тыс.руб.	Процент исполнения к плану 2020г.	Процент исполнения к факту 2019г.
Дотации	187 150,0	187 150,0	52 931,0	100	353,6
Субсидии	3 694,42	3 500,0	152 286,17	94,7	2,3
Субвенции	158 088,8	157 054,51	143 982,82	99,3	109,1
Иные межбюджетные трансферты	3 343,5	3 343,4	13 702,32	100	24,4
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 лет	6 615,35	6 615,35	1 456,21	100,0	454,3
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1 490,5	-1 490,5	-2 197,72	100	67,8
<b>Итого безвозмездных</b>	<b>357 401,57</b>	<b>356 172,76</b>	<b>362 160,80</b>	<b>99,7</b>	<b>98,3</b>



поступлений					
-------------	--	--	--	--	--

Значительную долю в структуре безвозмездных поступлений составляют **дотации**. Поступили в сумме 187 150,0 тыс. руб. (52,5 % безвозмездных поступлений) из них федеральная дотация составляет 27 883 тыс. руб.

**Субсидии** поступили в сумме 3500 тыс. руб. (94,7% к годовому плану), из них:

- субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных общеобразовательных организациях – в сумме 1 148,4 тыс. рублей или 100% к плановым назначениям;

- субсидии на осуществление мероприятий по организации питания в муниципальных общеобразовательных учреждениях — в сумме 2 351,6 тыс. рублей или 100% к плановым назначениям;

**Субвенции** местным бюджетам поступили в сумме 157 054,5 тыс. рублей (99,3% к плану). Денежные средства поступают в соответствии с заявками на финансирование.

**Иные межбюджетные трансферты** поступили в полном объеме – 3 343,4 тыс. руб.:

- иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогических работников государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 1 407,5 тыс. рублей или 100% к плановым назначениям.

- иные межбюджетные трансферты из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, на приобретение устройств (средств) дезинфекции и медицинского контроля для муниципальных организаций в целях профилактики и устранения последствий распространения новой коронавирусной инфекции – 1 935,9 тыс. руб.

**Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет** поступили в сумме 6 615,35 тыс. руб.

**Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение**, прошлых лет в сумме -)1 490,5 тыс. рублей, из них Областные средства составляют 1 426,8 тыс. руб., федеральные – 63,7 тыс. руб.

По сравнению с 2019 годом поступление собственных доходов уменьшилось на 14 973,83 тыс. рублей или 10,2 %; уменьшение безвозмездных поступлений составило в сумме 5 988,04 тыс. рублей или 1,7 %. По итогам 2020 года доля собственных доходов в бюджете городского округа составляет 26,9 % (по сравнению с 2019 годом происходит снижение на 1,8 %). Норматив отчислений налога на доходы физических лиц в 2020 году уменьшился и составил **34 %**, 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 областную бюджет», **18 %** - 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 588 959,88 тыс. руб. Расходы исполнены в сумме 465 703,58 тыс. руб., т.е. 79,1 % к годовому плану.

По сравнению с 2019 годом расходы бюджета уменьшились на 21 809,9 тыс. руб. (при этом процент исполнения бюджета за 2019 год – 84,6%), снижение составило 4,5%.

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

Таблица 4.

#### Расходы бюджета городского округа

	Раздел	План, сумма тыс. руб.	Исполнение по разделу за 2020 год	% исполнения к плану 2020	Исполнение по разделу за 2019 год	исполнение к аналогичному периоду прошлого года, %
1	0100 Общегосударственные вопросы	71 434,9	58 870,3	82,4%	52 331,7	112,5
2	0200 Национальная оборона	268,8	243,6	90,6%	206,5	118
3	0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 251,4	5 838,5	80,5%	5 775,3	101,1
4	0400 Национальная экономика	18 698,6	3 477,1	18,6%	10 366,4	33,5
5	0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	134 594,6	42 867,2	31,8%	56 103,2	76,4
6	0700 Образование	309 198,4	308 022,7	99,6%	315 227,0	97,7
7	0800 Культура	23 165,6	23 165,5	99,9%	24 324,2	95,2
8	0900 Здравоохранение	343,40	320,9	93,4%	308,0	104,2
9	1000 Социальная политика	21 661,5	20 561,6	94,9%	20 270,5	101,4
10	1100 Физическая культура и спорт	866,4	866,4	100%	1 235,8	70,1
11	1200 Средства массовой информации	1 476,4	1 469,8	99,6%	1 365,0	107,7
	<b>ИТОГО</b>	<b>588 959,9</b>	<b>465 703,6</b>	<b>79,1%</b>	<b>487 513,5</b>	<b>95,5</b>



По итогам за 2020 год наибольшее исполнение в структуре расходов бюджета занимают расходы по разделу «Культура» 99,9%, «Образование» 99,6%, «Физическая культура и спорт» 100%, «Средства массовой информации» 99,6%.

**По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** план 2020 года составил 71 434,9 тыс. руб., исполнение составило 58870,2 тыс. руб. или 82,4 %. Из общей суммы расходов по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы на программные мероприятия составляют 24 832,7 тыс. руб. (1 МП).

Раздел состоит из следующих подразделов:

0102 «Функционирование высшего должностного лица» расходы составили 1 245,8 тыс. рублей, что составляет 93,7% 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» - 1579,4 тыс. рублей или 95,9% к годовому плану. Основные расходы направлены на выплату заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда 81,2% и составляют 1282,6 тыс. руб.

0104 «Функционирование местных администраций» составляет 19 654,6 тыс. рублей, 94,4% к годовым назначениям. Основные расходы направлены на выплату заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда 19436,6 тыс. руб. Или 98,9% к сумме расходов по подразделу.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» - 8 719,1 тыс. рублей, 98,2% к годовому плану. Основные расходы направлены на выплату заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда 8 526,9 тыс. руб. Или 97,8% к сумме расходов по подразделу.

0111 «Резервные фонды» - годовой план составляет 8 645,3 тыс. рублей. Резервирование средств вызвано необходимостью оперативного реагирования в непредвиденных ситуациях.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 27 671,3 тыс. рублей или 91,9% к годовому плану. Расходы производились МКУ «Административно-хозяйственная служба», МКУ «Служба муниципального заказа», администрация городского округа ЗАТО Свободный, финансовый отдел администрации и Контрольный орган.

Наибольший удельный вес по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» занимают расходы на оплату труда с начислениями 41 277,2 тыс. руб. Или 70,1% к общей сумме расходов по данному разделу; иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд 14 546,5 тыс. руб. – 24,7% 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, обучение сотрудников не проводилось в связи с введением ограничительных мер, не проведена оплата программного обеспечения в связи с полной заменой оборудования для организации видеоконференций с вышестоящими органами.

**По разделу 0200 «Национальная оборона»** произведены расходы по осуществлению первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 243,6 тыс. руб. или 90,6 % к плану. Расходование средств по

разделу производилось за счет средств субвенций из областного бюджета. Низкое исполнение связано – экономия з/платы в связи с расчетом больничного листа от МРОТ.

Расходы направлены на выплату заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда, приобретение облучателя - рециркулятора.

**По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы бюджета составили 5 838,5 тыс. руб. или 80,5 % к плану. Из общей суммы расходов по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы на программные мероприятия составляют 5 838,5 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 7 206,2 тыс. рублей.

Расходы исполнены в сумме 5 794,5 тыс. рублей или на 80,4% к годовому плану.

По данному разделу осуществляются следующие расходы:

Расходы по муниципальной программе «Безопасный город»:

- подпрограмма «Развитие гражданской обороны» исполнение составляет 67,4 тыс. руб. (услуги радиосвязи);

- подпрограмма «Защита населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» исполнение составляет 5 727,1 тыс. руб. Или 80,6% к годовому плану, в том числе казенное учреждение Единая диспетчерская служба в составе МКУ «Административно-хозяйственной службы». Наибольший удельный вес занимают расходы на оплату труда с начислениями 67,9% к общей сумме расходов по данному подразделу.

По подразделу сложилась экономия после проведения процедуры торгов.

0310 «Обеспечение пожарной безопасности» исполнение по данной подпрограмме 4,77 тыс. руб. Или 95,4% 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 40,2 тыс. рублей, исполнение – 39,22 тыс. руб. Или 97,6% к плановым назначениям. Расходы проводились на приобретение памяток и плакатов.

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** план на 2020 год составил 18 698,6 тыс. руб. Кассовые расходы – 3 477,1 тыс. руб. или 18,6 % к плану. Из общей суммы расходов по разделу **0400 «Национальная экономика»** расходы на программные мероприятия составляют 3 477,1 тыс. руб. (3 МП).

Данный раздел состоит из подразделов:

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» годовой план по данному подразделу составляет 213,1 тыс. рублей (областная субвенция по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных собак). Расходы по данному подразделу составили 118,2 тыс. руб. Или 55,5% к плановым назначениям. Расходы направлены на отлов, транспортировку, временное содержание животных без владельцев. Экономия сложилась в связи с расторжением контракта

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 15 709,98 тыс. рублей. Расходы по данному подразделу составляют 3 231,9 тыс. руб. или 20,6% к годовым назначениям. Расходы были направлены на текущее содержание дорог, ямочный ремонт автомобильной дороги, зимнее содержание дорог, обустройство пешеходного перехода. По подразделу сложилась экономия в связи с несвоевременным и не качественным выполнением работ подрядчиком, проведение дополнительной экспертизы для определения объемов и качества работ.

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» годовой план составляет 2 699,5 тыс. рублей, исполнение – 127 тыс. руб. Или 4,7% к плановым назначениям. Расходы были направлены на подпрограмму «Развитие поддержки малого и среднего предпринимательства» не выполнение плана мероприятий по подпрограмме «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства» в связи с введением ограничительных мер по коронавирусу, разработка проекта генерального плана населенного пункта ЗАТО Свободный не производилась в связи изменением законодательства.

Расходы по разделу осуществляет администрация городского округа.

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** были предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 134 594,6 тыс. руб., кассовые расходы составили 42 867,2 тыс. руб. или 31,8 % к плану. Из общей суммы расходов по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы на программные мероприятия составляют 42 867,2 тыс. руб. (1 МП).

Данный раздел включает следующие подразделы:

0501 «Жилищное хозяйство» годовой план составляет 16167,6 тыс. рублей. Расходы по данному подразделу произведены в размере – 12217,7 тыс. рублей или 75,6% к годовым назначениям. По подразделу сложилась экономия при заключении муниципальных контрактов, срок выполнения муниципального контракта по капитальному ремонту наступает в 2021 году.

Расходы произведены по муниципальной программе «Развитие городского хозяйства»:

- подпрограмма «Обеспечение качества условий проживания населения и улучшение жилищных условий» кассовый расход составил 12 217,7 тыс. руб. Или 75,6% от плановых назначений (взносы на капитальный ремонт жилого и нежилого помещения, содержание жилого помещения: капитальный ремонт системы ГВС в домах, приобретение газовых плит, осуществление строительного контроля за кап. Ремонт ГВС в жилых домах).

0502 «Коммунальное хозяйство» годовой план составляет 94 256,5 тыс. руб. Расходы составили 15 554 тыс. руб. Или 16,5% к плановым назначениям.

Расходы были произведены:

- по подпрограмме «Развитие коммунальной инфраструктуры» кассовый расход составил 15 554,4 тыс. руб. и направлены на капитальный ремонт сетей канализации и водопровода, строительный контроль за кап. Ремонт сетей канализации и водопровода, кап. Ремонт насосной группы, кап. Ремонт наружной теплосети, приобретение реагентов для водоподготовки, реконструкция участка теплотрассы теп-



лоснабжения, техническое диагностирование газопровода МКД на территории ГО ЗАТО Свободный и т.д.;

В данном подразделе запланировано «Строительство очистных сооружений». На строительство очистных сооружений с учетом остатков прошлых периодов запланировано 62 358,5 тыс. руб. Кассового расхода – нет.

0503 «Благоустройство» годовой план составляет 24 156,2 тыс. руб. Расходы составили 15095,5 тыс. руб. Или 62,5% к годовым назначениям. Расходы произведены в рамках муниципальной программы «Развитие городского хозяйства» подпрограммы «Формирование современной городской среды». Расходы были направлены на электроэнергию, приобретение бюста, постаментов, табличек, подиумов, устройство двух пандусов к универсальной спортивной площадке, ликвидация несанкционированной свалки, выполнение работ по устройству ледового городка, взыскание задолженности за выполнение работы, решение арбитражного суда «Устройство зоны отдыха»). Работы по устройству зоны отдыха не производились, в связи с длительным судебным разбирательством по предыдущему контракту в связи с этим сложилась экономия.

0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» годовой план составляет 14,2 тыс. руб., исполнение отсутствует. Запланировано субсидия в целях возмещения затрат по организации похоронного дела. Выплаты носят заявительный характер.

**Раздел 0700 «Образование»** сформирован из пяти подразделов.

Таблица 5

Выполнение показателей по каждому подразделу раздела «Образование»

Подраздел	План на 2020г., тыс.руб.	Исполнение за 2020г., тыс.руб.	Исполнение за 2019г., тыс.руб.	Процент исполнения к плану 2020г.	Процент исполнения к факту 2019г.
0701 Дошкольное образование	120 293,6	120 179,4	103 084,9	99,9	116,6
0702 Общее образование	117 832,0	117 832,0	103 279,6	100	114,1
0703 Дополнительное образование детей	69 554,9	68 788,6	102 629,0	98,9	67,03
0707 Молодежная политика и оздоровление детей	1 262,9	1 024,9	5 898,9	81,2	17,4
0709 Другие вопросы в области образования	254,9	197,8	334,6	77,6	59,1
<b>Итого</b>	<b>309 198,4</b>	<b>308 022,7</b>	<b>315 227,0</b>	<b>99,6</b>	<b>97,7</b>

Из таблицы видно, что по разделу «Образование» расходы в 2020 году по сравнению с расходами 2019 года уменьшились на 2 764,8 тыс. руб. или на 2,3 %. Из общей суммы расходов по разделу **0700 «Образование»** расходы на программные мероприятия составляют 308 022,7 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 городского округа – 292 469,9 тыс. руб. или 94,9% 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 23 165,5 тыс. руб. или 99,99% от плана.

Таблица 6.

Структура и размер расходов по разделу «Культура, кинематография»

Наименование подраздела	План 2020г., тыс. руб.	Исполнение 2020г., тыс. руб.	Исполнение 2019г., тыс. руб.	Процент исполнения к плану 2020г.	Процент исполнения к факту 2019г.
0801 Культура	23 165,6	23 165,5	24 324,2	99,99%	95,2%
Итого	23 165,6	23 165,5	24 324,2	99,99%	95,2%

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 политики в городском округе ЗАТО Свободный" на 2016-2024 годы» в сумме 23 165,5 тыс. руб.

**По разделу 0900 «Здравоохранение»** фактические расходы составили 320,9 тыс. руб. или 93,4 % 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 320,9 тыс. рублей или 93,4% 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 – 44,45 тыс. рублей, исполнение составляет 77,3%;

- подпрограмма «Профилактика иных заболеваний и формирование здорового образа жизни» в размере – 169,4 тыс. рублей или 94,4% 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 20 403,5 тыс. руб. или на 94,9 % к годовому плану.

1001 «Пенсионное обеспечение» годовой план составляет 1 702,4 тыс. руб., исполнение – 1 699,3 тыс. руб. Или 99,8% от плановых назначений. Выплачена пенсия за выслугу лет.

1003 «Социальное обеспечение населения»

Годовой план составляет 18 706,8 тыс. рублей. Расходы исполнены в сумме 17 630,8 тыс. рублей. Расходы по подразделу исполнены на 94,2% к годовому плану. Расходы были направлены:

- субсидия на оплату жилого помещения и коммунальных услуг 820 тыс. руб.;

- предоставление отдельным категориям граждан компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 15 300,8 тыс. руб. (компенсация расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (сбербанк, почта);

- предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг – 1 502,8 тыс. руб.;

- компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме – 7,2 тыс. руб.

1004 «Охрана семьи и детства»

- Выплата денежной компенсации на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся — 1 176,7 тыс. руб. (субсидия на выполнение муниципального задания, предоставлена Средней школе №25);

1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы исполнены в сумме 54,8 тыс. рублей или 72,5% к годовым назначениям. Предоставление отдельным категориям граждан компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (право использования программы ЭВМ «АС компенсационных выплат», канцелярские товары, металлический шкаф).

Расходов, направленных на финансовую поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций в бюджете городского округа ЗАТО Свободный в 2020 году запланировано не было.

**По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** расходы составили 866,4 тыс. руб. или 100,0% 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 1 469,8 тыс. рублей, исполнение составляет 99,6%. Расходы были направлены на подпрограмму «Развитие информационного общества» (средства массовой информации): информирование населения (размещение выпуска новостей в сети Интернет, публикация информации в 4-ех номерах газеты). 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 2020 год по разделам представлен в виде таблицы 4 представленной выше.

По итогам за 2020 год наибольшее исполнение в структуре расходов бюджета занимают расходы по разделу «Образование» 99,5%, «Социальная политика» 98,3%, «Физическая культура и спорт» 100%, «Культура» 100%, «Средства массовой информации» 99,6%, «Образование» 99,6%:

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

по расходам – 79,1% (норма – не менее 95%).

**Основными причинами низкого исполнения бюджета, является:**

**Основными причинами низкого исполнения бюджета, является:**

**- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 82,4%.**

На низкий процент исполнения по подразделу повлияло: оплата производится по фактически предоставленным документам, имеется экономия в результате проведения торгов, командировочные расходы запланированы в большем объеме, наличие вакантной должности, обучение сотрудников не производилось в связи с введением ограничительных мер по коронавирусу.

**- по разделу 0200 «Национальная оборона» - 90,6%.**

Низкое исполнение связано – экономия з/платы в связи с расчетом больничного листа от МРОТ.

**- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 80,5%** (экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур).

**- по разделу 0400 «Национальная экономика» - 18,6%.**

На низкий процент исполнения влияет:

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

- 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.

- сложилась экономия после проведения процедуры торгов.

Несвоевременное и не качественное выполнение работ подрядчиком

проведение дополнительной экспертизы для определения объемов и качества работ  
- **по разделу 0500** «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 31,8%.

На низкий процент исполнения влияет:

1. Запланировано строительство очистных сооружений, плановые назначения которых составляет 62 358,5 тыс. руб.;
2. Несвоевременное выполнение работ подрядчиками и расторжение контрактов в связи с невыполнением обязательств подрядчиками.
3. Работы по устройству зоны отдыха не производились, в связи с длительным судебным разбирательством по предыдущему контракту.
4. Экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

- **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 06.06.2019 N 85н (ред. от 10.03.2020) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", от 10.03.2020 N 36н "О внесении изменений в коды (перечни кодов) бюджетной классификации Российской Федерации, относящиеся к федеральному бюджету и бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2019 г. N 207н".

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 на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления, без учета переданных полномочий в городском округе ЗАТО Свободный по состоянию на 01.01.2021 составили 34 994 тыс. руб., что на 1 652,0 тыс. руб. или 4,5% ниже норматива формирования расходов на содержание ОМСУ, утвержденного Постановлением Правительства Свердловской области от 17.10.2019 г. № 680-ПП «Об установлении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, на 2020 год» (вместе с Методикой, применяемой для расчета межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам, на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, Постановление Правитель-



ства Свердловской области от 18.09.2019 N 586-ПП) (далее по тексту – норматив формирования расходов). **Норматив формирования расходов для городского округа ЗАТО Свободный установлен – 36 646,0 тыс. руб., размер фактически осуществленных расходов составил 33 259,0 тыс. руб., что на 1735,0 тыс. руб., или 5% ниже утвержденных расходов на содержание ОМСУ.**

Согласно отчету о расходах и численности работников органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований (форма 0503075) (далее по тексту – расходы на содержание работников органов местного самоуправления) на 01 января 2021 года утверждены расходы на содержание работников органов местного самоуправления – 34 994,0 тыс. руб., фактически начислено 32 824,0 тыс. руб.

Согласно пункта 2 Постановления Правительства Свердловской области от 20.09.2018 N 613-ПП при определении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, на 2019 год не учитываются расходы на содержание органов местного самоуправления, производимые за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении полномочий Российской Федерации и Свердловской области, переданных для осуществления органам местного самоуправления. Согласно годовому отчету расходы на содержание работников органов местного самоуправления, без учета переданных полномочий в городском округе составили 32 542,96 тыс. руб.:

- администрацией и финансовым отделом, думой ГО и Контрольным органом оплачиваются программные продукты, включая их обновление и обслуживание, без которых невозможна деятельность органов местного самоуправления (сопровождение и обслуживание программы "Бюджет Смарт", подсистема "Плательщики и уплаченные доходы", "РСУ ГМП", информационные услуги "Консультант Плюс", Свод-Смарт, сайты ОМСУ, изготовление сертификатов ключей и т.д.) сумма составляет 1 136,7 тыс. руб.;

- фактическая заработная плата с учетом начислений в органах местного самоуправления составляет 31 518,0 тыс. руб.,

что не влечёт превышения норматива.

### **Анализ исполнения расходов по муниципальным программам.**

На территории городского округа в 2020 году действуют 7 муниципальных программ с отдельными подпрограммами. Проанализировать исполнение бюджета в разрезе муниципальных программ можно из представленной таблицы.

тыс. руб.



№	Наименование муниципальных программ	План на 2020 год	Исполнение за 2020 год	Исполнен. по отчету об исполнен муниципальных программ	Отклонение	% исполнения к плану 2020г.
1	Муниципальная программа "Совершенствование социально-экономической политики и эффективности муниципального управления"	31 436,4	26 429,5	26 429,5	-	84,1
2	Муниципальная программа «Безопасный город»	7 327,4	5 838,5	5 838,5		79,7
3	Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе ЗАТО Свободный»	310 869,02	308 613,9	308 613,9	-	99,3
4	Муниципальная программа «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни»	343,4	320,9	320,9		93,4
5	Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в городском округе ЗАТО Свободный»	24 651,1	24 617,5	24 617,5	-	99,9
6	Муниципальная программа «Развитие городского хозяйства»	150 503,5	46 217,3	46 217,3	-	30,7
7	Программа «Обеспечение жильем молодых семей на территории городского округа ЗАТО Свободный»	0,0	0,0	0,0		0,0
	<b>Итого по муниципальным программам</b>	<b>525 130,8</b>	<b>412 037,5</b>	<b>412 037,5</b>	<b>-</b>	<b>78,5</b>

В результате анализа исполнения муниципальных программ следует, что процент исполнения плана по муниципальным программам за 2020 год – 78,5 % к годовому плану.

Оценка эффективности муниципальной программы в 2020 году «Развитие городского хозяйства» **крайне низкая 30,7 %**. 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 01.01.2020 – 50,2%) и вопрос о пересмотре данной программы вставал, администра-

ция не приняла меры по достижению показателей эффективности реализации муниципальных программ.

### **Выводы**

В ходе проверки отчета об исполнении местного бюджета за 2020 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 2020 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.  
Задолженность платы за пользование жилыми помещениями (плата за наем) в результате не перечисления её в бюджет городского округа по состоянию на 01.01.2021г. составила – **34 936,9 тыс. руб.**, что на 1 914,9 тыс. руб. больше, чем по состоянию на 01.01.2020г. (33 022 тыс. руб.).
2. По состоянию на 01.01.2021 г. задолженность по внесению арендной платы за использование объектов нежилого фонда составила (без учета неустойки) **450,7 тыс. руб.** (ООО «Капитан», ИП Исмаилова Л.В., ИП Колесников Е.И.(отсрочка платежа)).
3. Задолженность по уплате пени по состоянию на 01.01.2021 года составляет **7 653,1 тыс. руб.**, **уменьшение по сравнению с 01.01.2020 г. составило – 5,2 %** (8 071,0 тыс. руб.).
4. Соблюдать норматив формирования расходов, согласно пункта 2 статьи 136 БК РФ.
5. Анализ исполнения бюджета по целевым статьям показал, что основная часть расходов приходится на программные направления деятельности и 78,5 % 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.
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