

Контрольный орган городского округа ЗАТО Свободный

Информация

Контрольного органа городского округа
ЗАТО Свободный об исполнении бюджета за
9 месяцев
2022 года

Общие положения

Информация Контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный по отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года подготовлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в городском округе ЗАТО Свободный Свердловской области (далее по тексту - положение о бюджетном процессе), утвержденным решением Думы городского округа ЗАТО Свободный (далее по тексту - Думы ГО) от 23.03.2022 г. № 10/8, Положением о Контрольном органе городского округа ЗАТО Свободный Свердловской области, утвержденным решением Думы городского округа от 26.01.2022г. № 5/9, планом работы Контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный, утвержденным распоряжением председателя Контрольного органа городского округа от 20.12.2021 № 53.

Для подготовки информации об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года в Контрольный орган городского округа ЗАТО Свободный (далее по тексту - Контрольный орган) 27 октября 2022 года администрацией городского округа представлен отчет об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 9 месяцев 2022 года (вход. №79 от 28.10.2022г.). Отчет об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 9 месяцев 2022 года утвержден постановлением администрации городского округа от 27 октября 2022 года № 611, что соответствует ст.31 положения о бюджетном процессе.

В составе отчета об исполнении бюджета представлены следующие материалы:

1. Отчет об исполнении доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 9 месяцев 2022 года. (Приложение № 1).

2. Отчет об исполнении доходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета за 9 месяцев 2022 года. (Приложение № 2).

3. Отчет об исполнении расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 9 месяцев 2022 года. (Приложение № 3).

4. Отчет об исполнении расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 9 месяцев 2022 года. (Приложение № 4).

5. Отчет об источниках финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета ГО ЗАТО Свободный за 9 месяцев 2022 года. (Приложения № 5).

6. Отчет об источниках финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджета классификации операций сектора государственного управления бюджета ГО ЗАТО Свободный за 9 месяцев 2022 года. (Приложения № 6).

7. Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140).

8. Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117).

9. Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124).

10. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).

11. Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128).
12. Пояснительная записка (ф. 0503160).
13. Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица №3)
14. Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164).
15. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).
16. Информация об использовании средств резервного фонда.
17. Отчет об исполнении муниципальных целевых программ за 9 месяцев 2022 года.
18. Информация о финансировании объектов капитального строительства за счет всех источников ресурсного обеспечения за 9 месяцев 2022 года.

Бюджетная отчетность за 9 месяцев 2022 года представлена в составе, соответствующем нормам Бюджетного кодекса РФ и Приказу Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» с учетом особенностей и изменений от 14.06.2022г. №94н.

В процессе исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года в Контрольный орган представлялись постановления администрации ГО ЗАТО Свободный о внесении изменений в бюджетную роспись главного распорядителя расходов бюджета и справки финансового отдела об изменении сводной бюджетной росписи и справки об изменении лимитов бюджетных обязательств.

Анализ внесения изменений в утвержденный бюджет

В соответствии с решением Думы ГО от 20.12.2021 г. № 3/5 «Об утверждении бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее по тексту – бюджет ГО на 2022 год) бюджет 2022 года по доходам утвержден в размере – 554 707,5 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 386 508,5 тыс. руб., бюджет по расходам – 554 707,5 тыс. руб. Дефицит бюджета – 0,0 тыс.руб. Источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа. Верхний предел муниципального долга городского округа ЗАТО Свободный на 01 января 2023 года составляет 0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 рублей. Предельный объем муниципального долга в 2022 году 37 000 тыс. руб. Резервный фонд администрации городского округа на 2022 год составляет 9 719,5 тыс.руб., дорожный фонд – 1 404,2 тыс.руб.

Решениями Думы ГО от 09.02.2022г. № 6/3, от 23.03.2022г. № 10/3, от 25.05.2022г. №11/7, от 16.06.2022г.№12/3, от 29.06.2022г.№ 13/5, от 09.08.2022г. №14/3, от 21.09.2022г.№15/7 были внесены изменения в доходную и расходную часть бюджета городского округа на 2022 год.

После внесения изменений **доходная часть бюджета составила 604 283,9 тыс.руб.,** в том числе **объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 429 119,4 тыс.руб.,** **расходная часть бюджета составила 714 376,2 тыс. руб.** **Дефицит бюджета** - разница между доходной и расходной частью составила **110 092,3 тыс. руб.** Источником финансирования дефицита бюджета определено

изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа. **Резервный фонд** администрации городского округа на 2022 год составляет **5 849,4 тыс.руб.**, **предельный объем муниципального долга** в 2022 году **40 400 тыс. руб.**

Решением Думы ГО ЗАТО Свободный от 20.12.2021 г. № 3/5 в ведомственной структуре расходов были определены главными распорядителями средств бюджета: администрация городского округа, Дума городского округа, Контрольный орган городского округа, финансовый отдел администрации городского округа.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - администрации городского округа на 2022 год утверждена постановлением администрации ГО ЗАТО Свободный от 24.12.2021 № 690.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Контрольного органа городского округа на 2022 год утверждена распоряжением Контрольного органа городского округа от 27.12.2021г. № 62.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Думы городского округа на 2022 год утверждена распоряжением Думы городского округа от 27.12.2021 № 67.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета – финансового отдела городского округа на 2022 год утверждена распоряжением финансового отдела от 24.12.2021 № 72.

В процессе исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета - администрации городского округа вносились изменения в соответствии с постановлениями администрации городского округа от 15.02.2022 №52, от 30.03.2022 №140, от 05.05.2022 №235, от 30.05.2022 №272, от 31.05.2022 №290, от 20.06.2022 №344, от 05.07.2022 №364, от 10.08.2022 №441, от 06.09.2022 №501, от 29.09.2022 №550.

В процессе исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Думы городского округа вносились изменения в соответствии с распоряжениями председателя Думы городского округа от 15.02.2022 №5, от 11.04.2022 №14, от 29.09.2022 №39.

В процессе исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета – Контрольного органа городского округа вносились изменения в соответствии с распоряжением Контрольного органа городского округа от 15.02.2022 №6, от 29.09.2022 №50.

В процессе исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета – финансового отдела городского округа вносились изменения в соответствии с распоряжениями финансового отдела от 15.02.2022 №8, от 30.05.2022 №21, от 06.09.2022 №34, от 29.09.2022 №40.

Согласно статьи 215.1 Бюджетного Кодекса РФ исполнение бюджета городского округа в 2022 г. организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

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 за 9 месяцев 2022 года **122 081,37 тыс. руб.** В составе налоговых доходов **дополнительный норматив** к налогу на доходы физических лиц взамен **дотаций** установлен 27%, что на 4% меньше, чем в 2021 году и составил в суммовом выражении за 9 месяцев 2022 года 63 037,10 тыс. руб. (27% из 43%). Информация о доходах бюджета ГО за исключением безвозмездных поступлений представлена в виде таблицы:

Наименование вида дохода	План на 2022 год тыс.руб.	Исполнение 9 месяцев 2022 года тыс. руб.	Исполнение 9 месяцев 2021 года тыс. руб.	Процент исполнения к плану 2022 года	Процент исполнения к факту 9 месяцев 2021 года
Налоговые доходы	158 123,26	107 426,24	117 583,54	67,9	91,36
Налог на доходы физических лиц	150 010,90	100 392,42	113 776,58	66,9	88,24
Налоги на товары (доходы от уплаты акцизов)	1 440,22	1 238,91	1 016,21	86,02	121,91
Налог на совокупный доход	5 949,14	5 410,69	2 535,00	90,9	213,44
Государственная пошлина		0,13	0,49		129,2
Налог на имущество	723	384,09	255,26	53,1	150,47
Неналоговые доходы	17 041,20	14 655,13	14 670,67	86,00	99,89
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	12 722,67	10 535,34	8 864,57	82,81	118,85
Платежи при пользовании природными ресурсами	32,60	32,61	43,01	100	75,82
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 034,47	972,69	4 670,85	94,03	20,82

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 619,66	2 607,18	0	99,52	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	631,80	507,31	1 092,74	80,3	46,43
Прочие неналоговые доходы	0	0	-0,50		
Итого по налоговым и неналоговым доходам	175 164,46	122 081,37	132 254,21	69,7	92,31

Крупнейшим доходным источником бюджета является **налог на доходы физических лиц**. За отчетный период удельный вес налога на доходы физических лиц в структуре доходов, собираемых на территории городского округа, составил 82,23%. Поступления по данному источнику составили 100 392,42 тыс. руб. или 66,92% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу на доходы физических лиц уменьшились на 11,76%. На уменьшение поступлений повлияло снижение **дополнительного норматива** к налогу на доходы физических лиц взамен **дотаций** с 31% в 2021 году до 27% в 2022 году.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, поступили в сумме составили 1 238,91 тыс. руб. или 86,0 % к годовому плану, в том числе доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 605,76 тыс.руб., доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 697,34 тыс.руб., доходы от уплаты акцизов на моторные масла – 3,43 тыс.руб., доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин – (-67,62) тыс.руб.

Налоги на совокупный доход относится к налоговым доходам, в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составил 4,43%. Размер налога – 5 410,69 тыс.руб. или 90,9% к утвержденному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года наблюдается **увеличение собираемости данного налога на 2 875,69 тыс.руб.** За 9 месяцев 2022 года количество налогоплательщиков, состоящих на учете на территории городского округа ЗАТО Свободный составляет: юридических лиц - 31, индивидуальных предпринимателей – 86, вновь созданные за 9 месяцев 2022 года – 10 ИП по системе УСН, по патентной системе – 2.

Налог на имущество составил 384,09 тыс. руб. или 53,1 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года размер поступлений налога увеличился на 128,83 тыс.руб. Налог включает в себя: налог на имущество физических лиц, который поступил в размере 135,19 тыс.руб., земельный налог с ОАО «РЖД» - 248,90 тыс.руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, относятся к неналоговым доходам. Размер их составил 10 535,34 тыс. руб. или 82,81 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года размер собираемости увеличился на 1 670,77 тыс. руб. В структуре собственных доходов их удельный вес составил 8,63%.

На 2022 год заключено 3 договора аренды нежилых помещений общей площадью 370,8 кв.м с индивидуальными предпринимателями, и 3 договора аренды нежилых помещений с юридическими лицами общей площадью 123,7 кв.м. Всего запланировано доходов от сдачи в аренду нежилого фонда 922,28 тыс.руб. За 9 месяцев 2022 года в местный бюджет получено арендной платы 740,50 тыс.руб. или 80,3% к годовому плану.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) (гаражи) за 9 месяцев 2022 года не поступали. Договор по аренде гаражных боксов расторгнут в конце 2021 года. В настоящее время проводятся конкурсные процедуры по заключению нового договора.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (движимое имущество) по состоянию на 01 октября 2022 года не поступали. Договор по аренде с ИП Колесников Е.И. на остановочный комплекс был расторгнут в конце 2021 года. В настоящее время проводятся конкурсные процедуры по заключению нового договора.

Плановая цифра на 2022 год от использования имущества, находящегося в собственности администрации, а именно плата за пользование жилыми помещениями составляет 11 800,39 тыс.руб. За 9 месяцев 2022 года плата за наем поступила в размере 9 794,84 тыс.руб. или 83,0% 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 июня 2016 года.

Постановлением администрации ГО ЗАТО Свободный от 28.12.2018 г. № 711 установлен размер платы за содержание жилого помещения с 01.01.2019г. в размере 16,57 руб./м² для населения городского округа ЗАТО Свободный.

В нарушение ст.42 Бюджетного Кодекса РФ, п.3.1. ст.3 агентского договора от 22.12.2014г. №б/н с **УК ЖКХ «Кедр»** задолженность платы за пользование жилыми помещениями (плата за наем) по состоянию на 01.10.2022г. составила – **27 855,83 тыс. руб.**

Задолженность **ООО УК «ЖКХ Свободный»** по договору №34 от 28.12.2020г. составила на 01.10.2022г.- **1 981,1 тыс. руб.**

По состоянию на 01.10.2022 г. задолженность по внесению арендной платы за использование объектов нежилого фонда составила 31,4 тыс. руб. (ИП Исмаилова Л.В. – 28,9 тыс.руб., ООО УК «ЖКХ Свободный» - 1,8 тыс.руб., ООО «Горгаз-НТ» - 0,7 тыс.руб.)

Главному администратору данного вида доходов – администрации городского округа необходимо осуществлять контроль за своевременным поступлением арендной платы, вести претензионную работу с должниками, взимание просроченной арендной платы необходимо осуществлять с применением неустойки.

Задолженность по уплате пени по состоянию на 01.10.2022 года составляет 3 753,9 тыс.руб. Детализация суммы задолженности в разрезе дебиторов представлена в таблице (в рублях):

Наименование	Договор	Сумма задолженности на 01.01.2022г	Сумма задолженности на 01.10.2022 г	Сумма пени на 01.10.2022г.
МУП ЖКХ "Кедр"	агентский договор б/н от 22.12.2014г.	31 105 162,05	27 855 825,78	3 682 910,14
ООО УК «ЖКХ Свободный»	Договор №53 от 26.12.2020(наем)			4 808,01
ООО УК «ЖКХ Свободный»	Договор 1-2020 от 09.01.2020г. (неж.помещ.)	-627,35	1 803,65	1 202,33
ООО УК «ЖКХ Свободный»	Договор № 34 от 28.12.2020г. (наем)	1 937 202,39	1 981 102,77	63 395,0
ЦАО Сбербанк	Договор 07-2013 от 24.06.13	0		519,12
ИП Коренкова В.Ф.	договор 1-2015 от 01.06.2015 г. (подвальное помещение)	-432,47	-315,0	219,56
ИП Исмаилова Л.В.	Дог.2019-5 от 18.11.2019 (здание бани)	80 252,58	28 912,58	813,44
ИП Шарапова М.А.	Дог. 1-2019 от 05.03.2019			4,57
Аптека №42				
ООО «Горгаз-НТ»	Договор аренды 1-2021 от 14.09.2021		694,03	
ИТОГО		33 368 341,90	29 868 023,81	3 753 872,17

Штрафы, санкции, возмещение ущерба относятся к неналоговым доходам и в структуре собственных доходов бюджета составляют 507,31 тыс. руб. или 0,4% к доходам, собираемым на территории городского округа. За 9 месяцев 2022 года % выполнения к годовому плану составил 80,3%.

Платежи при пользовании природными ресурсами относятся к неналоговым доходам и в структуре плановых собственных доходов бюджета на 2022 год составляют 0 тыс. руб., за 9 месяцев поступило 32,61 тыс.руб. Платежи за негативное воздействие на окружающую среду осуществляет МУП ЖКХ «Кедр».

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства относятся к неналоговым доходам и в структуре собственных доходов бюджета составляют 972,69 тыс. руб. или 0,55% к доходам, собираемым на территории городского округа. Выполнение плана 9 месяцев составило 94,03% к годовому плану. Наибольшую часть в структуре данных доходов составляет возврат дебиторской задолженности прошлых лет – 824,47 тыс.руб. Родительская плата за путевки составила 148,22 тыс.руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов по состоянию на 01.10.2022 года поступили в сумме 2 607,18 тыс.руб. План исполнения составил 99,52%.

Применение кодов бюджетной классификации доходов соответствует Приказу Минфина РФ от 06.06.2019 г. N 85н "О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (ред. от 21.03.2022г.)

Анализ структуры безвозмездных поступлений

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 следующей таблице:

Наименование видов дохода	План на 2022 г. (в тыс. руб.)	Поступило за 9 месяцев 2022 г. (в тыс. руб.)	Поступило за 9 месяцев 2021 г. (в тыс. руб.)	Доля (в %) за 9 месяцев 2022 г.	Доля (в %) за 9 месяцев 2021 г.
Дотации	170 682,0	128 086,0	84 408,0	37,6	33,8
Субвенции	201 051,60	154 059,75	145 994,58	45,2	58,4
Субсидии	3 901,60	3 615,60	3 381,60	1,1	1,4
Иные межбюджетные трансферты	10 164,70	8 684,10	7 222,20	2,6	2,9
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата прошлых лет	45 993,81	45 993,81	8 901,94	13,5	3,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-2 674,27	-2 674,27	-2 148,51		
Итого	429 119,44	337 764,99	247 759,81	100	100

В структуре безвозмездных поступлений **дотации** составляют – 128 086,0 тыс.руб., из них основная доля приходится на дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов – 78 705,0 тыс. руб., дотации по обеспечению сбалансированности бюджетов – 31 734,0 тыс. руб.; дотации на обеспечение режима

безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований – 17 370,0 тыс.руб.; дотации(гранты) бюджетам городских округов за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления.

Также большую долю в структуре безвозмездных поступлений составляют **субвенции** 154 059,75 тыс.руб. - из них наибольшая часть приходится на финансовое обеспечение государственных гарантий на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего образования, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях и финансовое обеспечение дополнительного образования детей – 59 916,0 тыс.руб., на финансовое обеспечение государственных гарантий на получение общедоступного и бесплатного дошкольного в муниципальных дошкольных образовательных организациях – 76 320,0 тыс.руб.

Доля **субсидий** в структуре безвозмездных поступлений составляет – 1,1 % или 3 615,60 тыс. руб. и предназначены на:

- мероприятия по организации питания в образовательных учреждениях – 671,0 тыс. руб.;

- на организацию отдыха детей в каникулярное время - 2 944,60 тыс.руб.

Исполнение расходной части бюджета

Анализ структуры расходов бюджета

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» план на 2022 год составил 80 731,70 тыс. руб., кассовое исполнение составило 46 842,32 тыс. руб. или 58,0 % к плану.

В составе данного раздела наибольший удельный вес составляют расходы на оплату труда с начислениями – 34 725,95 тыс. руб. или 74,1 % к общей сумме расходов по разделу.

Данный раздел включает следующие подразделы:

0102 «Функционирование высшего должностного лица» расходы составили 1 797,9 тыс. руб., что составило 3,8% к сумме расходов по разделу; 70,2 % к годовому плану.

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» - 1 040,5 тыс. руб. или 2,2 % к сумме расходов по разделу, 58,0 % к годовому плану.

0104 «Функционирование местных администраций» - 15 378,89 тыс. руб. или 328 % к общей сумме расходов по данному разделу, 57,6 % к годовому плану.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансового-бюджетного) надзора» - 7 247,88 тыс.руб. или – 15,5 % к сумме расходов по разделу и 57,6 % к годовому плану.

0111 «Резервные фонды» - годовой план составляет 5 849,43 тыс.руб. Резервирование средств вызвано необходимостью оперативного реагирования в непредвиденных ситуациях. Расходование средств не производилось.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 21 355,28 тыс. руб. или 45,6% к сумме расходов по разделу или 65,4% к плану. В данном подразделе основные расходы произведены на учреждение МКУ

«Административно-хозяйственная служба» - 14 114,42 тыс.руб. и «Служба муниципального заказа» - 2 887,80 тыс.руб.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы исполнены в сумме 139,14 тыс. руб. или 44,4 % к годовому плану. Все расходы произведены на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда сотрудникам военно-учетного подразделения.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в бюджете предусмотрены расходы в сумме 6 947,16 тыс. руб. на 2022 год. Кассовые расходы за 9 месяцев 2022 года составили 4 750,33 тыс. руб. или 68,4 % к плану и произведены на обеспечение «Единой диспетчерской службы»: подраздел 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» - 4 710,03 тыс.руб. Расходы по разделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности» за 9 месяцев 2022 года составили 40,3 тыс.руб.

По разделу 0400 «Национальная экономика» план составил 11 120,96 тыс. руб. Кассовые расходы за 9 месяцев 2022 года составили 5 686,49 тыс. руб. (оплата за содержание и обслуживание улично-дорожной сети, отлов животных, страхование опасного объекта ГТС Плотина).

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» были предусмотрены бюджетные ассигнования на 2022 год в размере 124 170,49 тыс. руб. Кассовые расходы за 9 месяцев 2022 года составили 25 052,52 тыс. руб. или 20,2% к годовому плану и произведены на программу «Развитие городского хозяйства»:

подпрограмму «Обеспечение качества условий проживания населения и улучшение жилищных условий» и подпрограмму «Развитие коммунальной инфраструктуры».

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы произведены в размере 7 894,21 тыс.руб. или 48,1% к годовым назначениям подпрограмму «Обеспечение качества условий проживания населения и улучшение жилищных условий» (в т.ч. перечисление взносов на счет регионального оператора для капитального ремонта жилых и нежилых помещений – 5 722,46 тыс.руб., поставка газовых плит - 1 783,54 тыс.руб., уплата расходов по Решению суда (138,89 тыс.руб., поставка электрических плит (42,83 тыс.руб.)

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» кассовые расходы за 9 месяцев 2022 года составили 2 702,53 тыс.руб. или 3,4% к годовым назначениям.

По подразделу 0503 «Благоустройство» годовой план составляет 29 490,41 тыс.руб. Расходы составили 12 343,01 тыс.руб. или 49,3% к общей сумме расходов по данному подразделу и 41,9% к годовым назначениям (субсидия на возмещение затрат по организации уличного освещения в части оплаты электроэнергии, приобретение уличных скамеек, модульного туалета).

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы за 9 месяцев 2022 года не производились.

Раздел 0700 «Образование» сформирован из пяти подразделов. Выполнение показателей по каждому подразделу представлено в виде таблицы:

Код	Наименование подраздела	План на 2022 год тыс. руб.	Исполнение 9 месяцев 2022 года тыс. руб.	Исполнение 9 месяцев 2021 года тыс. руб.	Процент исполнения к годовому плану	Процент исполнения к факту 9 месяцев 2021 г.
0701	Дошкольное образование	148 520,26	124 847,13	116 384,95	84,1	107,3
0702	Общее образование	174 753,39	135 300,49	95 356,24	77,4	141,89
0703	Дополнительное образование	104 597,22	88 320,57	47 885,27	84,4	184,4
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	8 037,38	4 569,76	5 609,89	56,9	81,4
0709	Другие вопросы в области образования	546,73	312,23	66,44	57,1	469,9
Итого		436 454,98	353 350,18	265 302,79	81,0	133,2

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы произведены в сумме 124 847,13 тыс. руб. или 84,1% к годовому плану (в части субсидий бюджетным учреждениям). Наибольший удельный вес в составе структуры расходов данного раздела занимают расходы на оплату труда с начислениями.

По подразделу 0702 «Общее образование» расходы произведены в сумме 135 300,49 тыс. руб. или 77,4% к годовому плану.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы произведены в сумме 88 320, 57 тыс.руб. или 84,4% к годовому плану.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы произведены в сумме 4 569,76 тыс.руб. по программе «Развитие культуры, спорта и молодежной политики», в том числе по подпрограмме «Реализация молодежной политики в городском округе» в сумме 1 002,51 тыс.руб., по подпрограмме «Патриотическое воспитание детей и молодежи» в сумме 491,35 тыс.руб., по подпрограмме «Отдых и оздоровление детей» исполнение составило 3 075,9 тыс.руб. при годовом плане 6 463,5 тыс.руб.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы за 9 месяцев 2022 года составили 312,23 тыс.руб. или 57,1% к годовому плану.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» в бюджете освоены средства в размере 23 169,20 тыс. руб. или 76,4% к годовому плану, в том числе на обеспечение деятельности учреждения - 21 672,95 тыс.руб., проведение общегородских культурных мероприятий- 1 496,25 тыс.руб.;

По подразделу 0801 «Культура» расходы распределены на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели в виде субсидий из бюджета ГО ЗАТО Свободный МБУК ДК «Свободный». Расходы производились по подпрограмме «Развитие культуры в городском округе ЗАТО Свободный».

По разделу 0900 «Здравоохранение» плановые расходы составили 913,7 тыс. руб. на санитарно - эпидемиологическое благополучие по подпрограммам «Профилактика ВИЧ-инфекции», «Профилактика туберкулеза», «Профилактика иных заболеваний и формирование здорового образа жизни», «Профилактика наркомании и алкоголизма». Расходы по подразделу составляют 829,42 тыс.руб. или 90,8% к плановым назначениям.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы произведены в сумме 17 537,80 тыс. руб., что составляет 80,0 % к годовому плану.

В составе расходов раздела представлены три подраздела:

1001 «Пенсионное обеспечение» - 1 449,98 тыс.руб. - выплачена пенсия за выслугу лет;

Расходы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» произведены на пособия по социальной помощи населению – 14 958,47 тыс.руб.:

- предоставление мер социальной поддержки на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 1 364,21 тыс. руб.;

- субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг- 309,34 тыс.руб.;

- компенсация расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 13 271,32 тыс.руб.;

- компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт- 13,6 тыс.руб.

1004 «Охрана семьи и детства».

Годовой план составил 631,20 тыс.руб., расходы исполнены в сумме 613,25 тыс.рублей. Была перечислена субсидия на выполнение муниципального задания МБОУ «СШ №25» для выплаты денежной компенсации на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы произведены в сумме 516,1 тыс.руб. или 42,9% к годовым назначениям (право использования программ ЭВМ «АС компенсационных выплат»).

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» плановые расходы составляют 1 212,55 тыс.руб. За 9 месяцев 2022 года расходы по данному разделу составили 1 212,55 тыс.руб. на реализацию подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта». Выдана субсидия на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания: МБУ ДО ДЮСШ,

В целом анализ расходов бюджета ГО по разделам представлен в виде таблицы:

тыс. руб.

Наименование функций, альных расходов	Утверждено бюджетом на 2022 год	Исполнено за 9 месяцев 2022 года
---------------------------------------	---------------------------------	----------------------------------

	сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	% исполнения к плану 2022 года
Общегосударственные вопросы	80 731,70	11,3	46 842,32	9,8	58,0
Национальная оборона	313,20	0,0	139,14	0,0	44,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 947,16	1,0	4 750,33	1,0	68,4
Национальная экономика	11 120,96	1,6	5 686,49	1,2	51,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	124 170,49	17,4	25 052,52	5,2	20,2
Образование	436 454,98	61,1	353 350,18	73,8	81,0
Культура, кинематография	30 321,82	4,2	23 169,20	4,8	76,4
Здравоохранение	913,17	0,1	829,42	0,2	90,8
Социальная политика	21 935,14	3,1	17 537,80	3,7	80,0
Физическая культура и спорт	1 212,55	0,2	1 212,55	0,3	100
Средства массовой информации	255,0	0,0	181,80	0,0	71,3
Всего	714 376,17	100	478 751,75	100	67,0

В структуре плановых расходов бюджета городского округа на 2022 год наибольший удельный вес занимают расходы на «Образование» - **61,1 %**. В структуре расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года наибольший удельный вес занимают также расходы на «Образование» - **73,8%**.

В целом анализ планирования, предоставления и расходования субсидий бюджета ГО в разрезе бюджетных учреждений за 9 месяцев 2022 года представлен в виде таблиц:

Субсидия на выполнение муниципального задания:

Наименование бюджетного учреждения	Остаток на 01.01.2022 тыс.руб.	Возврат в бюджет тыс.руб.	План на 2022 год тыс.руб.	Предоставлено субсидии за 2022 год тыс. руб. 9 мес.	Фактически израсходовано тыс. руб. 9 мес.	% исп.
МБОУ СШ №	1 692,26	-	119 905,74	83 082,88	78 265,85	65,3

25						
МБУ ДО «ДШИ»	601,39	-	23 342,51	16 827,86	12 611,30	54,0
МБУ ДО ДЮСШ	549,21	-	18 852,99	14 165,57	12 301,58	65,3
МБУК ДК «Свободный»	97,65	-	28 610,47	21 457,85	21 301,88	74,5
МБУ ДО Солнышко	1028,76	143,01	25 711,81	25 711,81	26 597,56	100,0
МБДОУ № 17	88,59	-	98 901,82	75 641,74	53 366,13	54,0
МБУ ДО ЦДТ Калейдоскоп	642,38	668,91	8 375,48	8 375,48	8 375,48	100,0
ИТОГО	4 700,24	811,92	323 700,82	245 263,19	212 819,78	65,7

Субсидия на иные цели:

Наименование бюджетного учреждения	Остаток на 01.01.22 тыс. руб.	Возврат в бюджет тыс. руб.	План на 2022 тыс. руб.	Предоставлено субсидии за 2022 тыс. руб. 9 месяцев	Фактически израсходовано тыс. руб. 9 месяцев	Процент исполнения к годовому плану
МБОУ «СП № 25»	1 918,09	1 918,09	58 091,75	55 443,76	52 861,83	91,0
МБУ ДО «ДШИ»	30 000,6	30 000,6	36 966,37	36 966,37	29 837,89	80,7
МБУ ДО ДЮСШ	154,94	154,94	4 300,26	4 300,26	967,77	22,5
МБУК ДК «Свободный»	128,72	128,72	2 164,07	2 164,07	1 224,43	56,6
МБДОУ «Детский сад «Солнышко»	10 028,89	10 028,89	8 091,53	8 091,53	8 091,53	100,0
МБДОУ № 17	3 762,58	3 762,58	16 078,85	15 665,80	10 162,50	63,2
МБУ ДО ЦДТ «Калейдоскоп»	-	-	9,5	9,5	9,5	100,0
Итого	45 993,81	45 993,81	125 702,33	122 641,29	103 155,45	82,1

Анализ исполнения расходов по муниципальным программам.

На территории городского округа в 2022 году действуют 8 муниципальных программ с отдельными подпрограммами. Проанализировать исполнение бюджета в разрезе муниципальных программ можно из представленной таблицы.

тыс.руб.

№	Наименование муниципальных программ	План на 2022 год	Исполнение за 9 месяцев 2022 года	Исполнен. по отчету об исполнен целевых программ	Отклонения	% исполнения к плану 2022 г.
1	Муниципальная программа «Совершенствование социально-экономической политики и эффективности муниципального управления»	31 728,1	20 483,2	20 483,2	-	64,6
2	Муниципальная программа «Безопасный город»	7 035,2	4 770,0	4 770,0		67,8
3	Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе ЗАТО Свободный»	435 543,7	352 469,6	352 469,6	-	80,9
4	Муниципальная программа «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни»	913,2	829,4	829,4		90,8
5	Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в городском округе ЗАТО Свободный »	33 076,8	25 875,6	25 875,6	-	78,2
6	Муниципальная программа «Развитие городского хозяйства»	135 052,4	30 568,3	30 568,3	-	22,6
7	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей на территории городского округа ЗАТО Свободный»	0	0	0		0
8	Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в городском округе ЗАТО Свободный на 2021-2029 годы»	200,0	0	0		0
	Итого по муниципальным программам	643 549,4	434 996,1	434 996,1	-	67,6

В результате анализа исполнения муниципальных программ следует, что процент исполнения плана по муниципальным программам за 9 месяцев – 67,6% к годовому плану.

Плановое финансирование объектов капитального строительства за счет всех источников ресурсного обеспечения с учетом остатков прошлого года на строительство комплекса очистных сооружений бытовой канализации, коллектора составило 70 354,5 тыс. руб. Расходы за 9 месяцев 2022 года не производились.

Основные выводы и предложения по результатам проверки отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 г.

В целом исполнение бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 9 месяцев 2022 года производилось в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ и другими нормативными правовыми документами федерального, областного и муниципального уровня.

Выводы:

1. % выполнения плана по налоговым и неналоговым доходам в целом по городскому округу за 9 месяцев 2022 года составил 69,7% к годовым назначениям, а именно – 122 081,37 тыс. руб., что на 10 172,84 тыс. руб. меньше, чем за 9 месяцев 2021 года. На уменьшение поступлений повлияло снижение **дополнительного норматива** к налогу на доходы физических лиц взамен **дотаций** с 31% в 2021 году до 27% в 2022 году.

2. % выполнения плана по расходам за 9 месяцев 2022 года составил 67,0% к годовому плану и в суммовом выражении составил 478 751,75 тыс. руб., из них 353 350,18 тыс. руб. – расходы на образование (73,8% всех расходов). Расходы за 9 месяцев 2021 года составили 372 286,73 тыс. руб., что на 106 465,02 тыс. руб. или 22,24% меньше, чем за 9 месяцев 2022 года.

3. В нарушение ст.42 Бюджетного Кодекса РФ, п.3.1. ст.3 агентского договора от 22.12.2014г. №б/н с УК ЖКХ «Кедр» задолженность платы за пользование жилыми помещениями (плата за наем) по состоянию на 01.10.2022г. составила — 27 855,83 тыс. руб., что на 3 994,47 тыс. руб. меньше, чем на 01.10.2021 года.

4. Задолженность **ООО УК «ЖКХ Свободный»** по договору №34 от 28.12.2020г. составила на 01.10.2022г.- **1 981,1 тыс. руб.**, что на 140,9 тыс. руб. меньше, чем на 01.10.2021г.

5. По состоянию на 01.10.2022 г. задолженность по внесению арендной платы за **нежилые помещения (без учета неустойки)** составила **31,4 тыс. руб.** (ИП Исмаилова Л.В. – 28,9 тыс. руб., ООО УК «ЖКХ Свободный» -1,8 тыс. руб., ООО «Горгаз_НТ»-0,7 тыс. руб.), что на 289,8 тыс. руб. меньше, чем за аналогичный период прошлого года.

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. Главному распорядителю бюджетных средств – администрации городского округа **принимать меры к устранению просроченной дебиторской задолженности.**

Председатель Контрольного органа
городского округа ЗАТО Свободный



Т.М. Газиева