

Контрольный орган городского округа
ЗАТО Свободный

Заключение
на проект решения
Думы городского округа
«Об утверждении годовой бюджетной отчет-
ности городского округа ЗАТО
Свободный за 2022 год»

2023 год

Основание проверки

Заключение Контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный на проект решения Думы городского округа ЗАТО Свободный «Об утверждении годовой бюджетной отчетности городского округа ЗАТО Свободный за 2022 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в городском округе ЗАТО Свободный Свердловской области, утвержденным решением Думы городского округа ЗАТО Свободный (далее по тексту – Дума ГО) от 23.03.2022 года № 10/8, Положением о Контрольном органе городского округа ЗАТО Свободный Свердловской области, утвержденным решением Думы ГО от 26.01.2022 г. № 5/9, планом работы Контрольного органа, утвержденным распоряжением председателя Контрольного органа от 21.12.2022 г. № 65.

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 годовой бюджетной отчетности городского округа ЗАТО Свободный за 2022 год (далее - отчет об исполнении бюджета городского округа).

Проверяемый период

2022 год

Сроки проведения проверки

Дата начала проверки 03 апреля 2023 года

Дата окончания проверки 28 апреля 2023 года

Состав рабочей группы:

Проверка проводилась Контрольным органом городского округа ЗАТО Свободный в составе:

- 1) председатель Контрольного органа Гагиева 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 2022 год Думой ГО направлена в Контрольный орган бюджетная отчетность об исполнении бюджета городского округа за 2022 год, исходящий от 03.04.2023г. № 39.

В составе Отчета об исполнении бюджета за 2021 год представлены следующие материалы:

1. Отчет об исполнении доходов бюджета ГО ЗАТО Свободный по кодам классификации доходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 01.01.2023г.;
2. Отчет об исполнении доходов бюджета ГО ЗАТО Свободный по кодам видов доходов, подвидов доходов, КОСГУ, относящихся к доходам бюджета на 01.01.2023г.;
3. Отчет об исполнении расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета ГО ЗАТО Свободный на 01.01.2023г.;
4. Отчет об исполнении расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета ГО ЗАТО Свободный на 01.01.2023г.;
5. Источники финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета ГО ЗАТО Свободный на 01.01.2023г.;
6. Источники финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета КОСГУ бюджета ГО ЗАТО Свободный на 01.01.2023г.;
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. Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»;
18. Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций»;
19. Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
20. Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);
21. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);
22. Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171);
23. Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);
24. Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503178);

25. Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);
26. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф. 0503296);
27. Информация об использовании средств резервного фонда;
28. Информация о выполнении мероприятий муниципальных программ за 4 квартал 2022 года;
29. Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления ГО ЗАТО Свободный (ф.0503075);
30. Пояснительная записка к отчету о расходах и численности работников органов местного самоуправления ГО ЗАТО Свободный (ф.0503075);
31. Финансирование объектов капитального строительства за счет всех источников ресурсного обеспечения за 2022 год;
32. Оценка эффективности реализации муниципальных программ в 2022 году.

Рассматривались также постановления администрации ГО ЗАТО Свободный, распоряжения председателя Думы 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 2022 год.

Деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса в городском округе ЗАТО Свободный в 2022 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 2022 году регулировалось положением о бюджетном процессе.

При планировании бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2022 год:

- верхний предел муниципального долга на 01 января 2023 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 2023 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 20.12.2021 г. № 3/5 «Об утверждении бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2022 год и плановый период 2023-2024 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 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 2022 года составляет 0 руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 руб. Предельный объем муниципального долга городского округа в 2022 году – 37 000,0 руб. Резервный фонд администрации городского округа на 2022 год составляет 16 858,6 тыс. руб., размер Дорожного фонда – 1 507,6 тыс. руб.

На основании статьи 169 Бюджетного Кодекса РФ решение о бюджете было принято и утверждено на 2022 год.

Решениями Думы ГО от 09.02.2022г. № 6/2, от 23.03.2022г. № 10/2, от 25.05.2022г. № 11/6, от 16.06.2022г. № 12/2, от 29.06.2022г. № 13/4, от 09.08.2022г. № 14/2, от 21.09.22г. № 15/6, от 23.11.2022г. № 16/4, от 21.12.2022г. № 18/2 были внесены изменения в доходную и расходную часть бюджета городского округа на 2022 год. **Всего решениями Думы городского округа 9 раз вносились изменения в бюджет городского округа.**

Согласно Постановлению Правительства Свердловской области от 25.05.2011 N 596-ПП «Об утверждении Порядка осуществления мониторинга и оценки качества управления бюджетным процессом в муниципальных образованиях, расположенных на территории Свердловской области», предельно допустимое значение внесенных изменений в решение о бюджете городского округа не более четырех.

После внесения изменений доходная часть бюджета составила 595 433,79 тыс. руб., а расходная – 705 526,05 тыс. руб. Разница между доходной и расходной частью составила 110 092,26 тыс. руб. и равняется остатку средств на начало 2022 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 2021 годом увеличилась на 8,52 % в связи с увеличением безвозмездных поступлений за счет дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов на 15,7 % по сравнению с 2021 годом, ростом заработной платы (индексация 4% с 01.08.2022), **доходов от продажи материальных и нематериальных активов и аренды муниципального имущества** (уменьшение объектов аренды в 2022 году (-2 объекта по нежилому фонду, расторжения договоров аренды с ИП Колесников в 2021 году, год проводятся конкурсные процедуры по заключению нового договора), увеличение доходов (плата за наем – увеличение на 18,1 %) произошло по причине уменьшения дебиторской задолженности в связи с проведением претензионной работы с целью взыскания просроченной дебиторской задолженности (основным плательщиком является ООО УК «ЖКХ Свободный». В сравнении со значениями аналогичного отчетного периода прошлого года

поступление сократилось на 2 732,15 тыс.руб. или на 25,6%. По данному доходу имеется дебиторская задолженность на конец отчетного периода в сумме 32 047,03 тыс. руб., в том числе просроченная – 29 889,75 тыс. руб. Должником является МУП ЖКХ «Кедр», **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** (поступления сократились с 01.01.2021 года режим налогообложения ЕНВД отменен, по состоянию на 01.01.2023 года фактические поступления произведены за счет погашения задолженности (перерасчеты и пени по данному налогу) и составили 1 858,06 тыс.руб.).

В целом уменьшение налоговых и неналоговых поступлений в 2022 году на 5,2 %, в том числе уменьшение **по налогу на доходы физических лиц на 7,7 %** (уменьшение обусловлено тем, что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года изменен процент отчисления налога в местный бюджет, в 2022 году процент отчисления составлял 43% в 2021г. - 47%).

Изменён норматив межбюджетного распределения налога на доходы физических лиц с 01.01.2022 года, снижение на 8,5% (2021 год – 47%, 2022 год – 43%).

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.

За 2022 год в бюджет ГО ЗАТО Свободный поступили доходы в сумме 607 982,89 тыс. рублей, что составляет 102,11% от годового плана.

Увеличение поступлений собственных доходов по итогам 2022 года составило на 6,0 % от ранее запланированных поступлений доходов. Поступление собственных доходов составило 191 209,7 тыс. руб., что составляет 107,3% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 11 909,35 тыс. рублей, или на 5,9%.

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 2021 году процент отчисления составлял 47%, в 2022 году - 43%, по основному плательщику налога - ФКУ «ЕРЦ МО РФ» увеличение суммы возвратов в связи с заявленными имущественными и социальными вычетами на 7363,00 тыс.руб. (за 2022 год- 16890,00 тыс.руб, за 2021год – 9527,00 тыс.руб.), связанное с сокращением сроков проверки деклараций для получения налоговых вычетов.

Приложением 5 решения Думы ГО ЗАТО Свободный от 20.12.2021 года № 3/5 «Об утверждении бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – бюджет городского округа) 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 2022 год и плановый период 2023-2024 годов 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 и плановый период 2023-2024 годов утверждена распоряжением председателя Контрольного органа городского округа от 27.12.21 № 62.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Думы городского округа утверждена распоряжением председателя Думы городского округа от 27.17.2021 № 67.

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

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

В процессе исполнения бюджета в течение 2022 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 - 17 раз.

Распоряжениями председателя Думы 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 - 4 раза.

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

В соответствии со статьями 217 и 217.1 Бюджетного Кодекса РФ, распоряжением финансового отдела администрации городского округа от 03.12.2021 № 55 утвержден порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа ЗАТО Свободный. Распоряжением финансового отдела администрации городского округа от 30.12.2021 № 78 утвержден порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета городского округа (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа). Распоряжением финансового отдела администрации городского округа от 26.04.2016г. № 18 утвержден порядок составления и ведения кассового плана.

В соответствии со статьями 219 и 219.2 Бюджетного Кодекса РФ распоряжениями финансового отдела администрации городского округа ЗАТО Свободный утверждены: от 31.05.2012 № 6 «Порядок осуществления расходов за счет остатков бюджетных средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета», от 06.12.2021 № 56 «Порядок учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета городского округа», от 10.12.2021 № 60 «Порядок санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета городского округа», от 24.12.2021 № 73 «Порядок учета денежных обязательств получателей средств бюджета городского округа».

Распоряжениями финансового отдела администрации городского округа утверждены от 07.12.2021 № 58 «Порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к расходам бюджета городского округа ЗАТО Свободный», от 27.12.2010 «Порядок исполнения бюджета городского округа ЗАТО Свободный по расходам».

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

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

Основные итоги исполнения бюджета за 2022 год

Фактическое поступление доходов в бюджетную систему городского округа составило 607 982,88 тыс. руб., что составляет 102,1 % к плановым показателям по доходу (595 433,79 тыс. руб.).

Фактические расходы бюджета составили 622 157,18 тыс. руб., что составляет 88,2 % к плановым показателям по расходу (705 526,05 тыс. руб.).

По плану превышение расходов над доходами составило 110 092,26 тыс. руб. Источниками финансирования превышения плановых расходов над доходами являлись: остаток средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2022 года.

Фактически исполнение бюджета городского округа в 2022 году бездефицитно, профицит бюджета составил 14 174,3 тыс. руб., расходы превысили доходы. Неисполненные назначения бюджетных средств составили 95 917,96 тыс. руб., что соответствует остатку средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2023 года – 95 917,97 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 191 209,66 тыс. руб. или 31,4 % от общих доходов бюджета за 2022г. В составе налоговых доходов **дополнительный норматив** к налогу на доходы физических лиц **взамен дотаций** установлен 28% (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» + 27% - дополнительный норматив отчисления налоговых доходов от НДФЛ в бюджет городского округа в 2022 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 2022 год 105 763,18 тыс. руб. или 17,4 % от всех доходов бюджета. Таким образом, налоговые и неналоговые доходы без дополнительного норматива составили 85 446,48 тыс. руб. или 14,1 % 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 2022 год, тыс.руб.	Исполнение за 2022год, тыс.руб.	Исполнение за 2021 год, тыс.руб.	Процент исполнения к плану 2022 года	Процент исполнения к факту 2021 года
Налоговые доходы	158 504,38	171 505,46	183 226,53	108,2	93,6
Налог на доходы физических лиц (15% + 28%)	149 895,90	162 422,01	177 981,6	108,4	91,3
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	766,17	833,13	644,83	108,7	129,2
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	4,60	4,50	4,53	97,8	99,3
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин	867,10	919,87	857,36	106,1	107,3
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин	-81,65	-95,58	-109,96	117,1	96,0
Единый налог на вмененный доход			195,87		
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	3 655,26	3 698,75	-	101,2	-

Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы (доходы, уменьшенные на величину расходов)	1 865,0	1 866,71	2 137,9	100,1	87,3
Налог на имущество физических лиц	525,0	581,30	406,89	110,7	142,9
Земельный налог	332,0	412,48	278,26	124,2	148,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	675,0	861,84	829,65	127,7	103,9
Государственная пошлина	0,0	0,45	-0,40	0,0	0,0
Неналоговые доходы	19 772,54	19 704,20	19 892,47	99,7	99,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	14 627,66	14 357,87	13 284,96	98,2	108,1
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	35,90	36,77	44,70	102,4	82,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 009,48	1 009,45	4 718,46	100,0	21,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 412,66	3 409,3	625,37	99,9	104,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	686,84	878,38	1 219,48	127,9	72,0
Прочие неналоговые доходы	0,0	12,43	-0,5	0	0
Итого	178 276,92	191 209,66	203 119,0	107,3	94,1

Крупнейшим доходным источником бюджета является **налог на доходы физических лиц**. За 2022 год удельный вес налога на доходы физических лиц в структуре налоговых и неналоговых доходов городского округа составил 84,9%. Поступления по данному источнику выше плана на 8,4%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу на доходы физических лиц уменьшились на 15559,59 тыс. руб. или на 8,7%. Пояснения по увеличению НДФЛ описаны выше.

Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составили 0,9 %. Поступили в сумме 1 661,92 тыс. рублей или 106,8 % к годовому плану. По доходу поступают такие доходы как, доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин. Главным администратором дохода является Федеральное казначейство. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 265,16 тыс. рублей, или на 19,0%, 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Налоги на совокупный доход в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составили 3,4 %. поступил в сумме 6 427,3 тыс. рублей, что составляет 103,7 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу увеличились на 3 263,88 тыс. руб. Налог включает в себя:

- налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы. Поступление составило 3 697,80 тыс. рублей или 101,2% к плановым назначениям. К аналогичному периоду 2021 года в сопоставимых показателях поступление увеличилось на 1559,90 тыс.руб. или на 73,0%. Основными плательщиками налога на территории городского округа, применяющих упрощенную систему налогообложения, являются индивидуальные предприниматели. Из общей суммы поступлений 55,3% составляет платеж от ИП Иванова А.Ф. – оплачен налог за 4 квартал 2021 года. Увеличение платежа произошло за счет значительного увеличения дохода, полученного индивидуальным предпринимателем;

- налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации). С 01.01.2021 года единый налог на вмененный доход отменен. По состоянию на 01.01.2023 года фактические поступления произведены за счет погашения задолженности (перерасчеты и пени по данному налогу) и составили 1 858,06 тыс.руб.;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) поступил в сумме 9,59 тыс.руб.;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов. По состоянию на 01.01.2023 года в местный бюджет поступило 861,84 тыс. рублей, что составило 127,7% утвержденного годового прогноза.

Налог на имущество в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составил 0,5%. Годовой план 116,0 %, поступил в сумме 993,78 тыс. рублей, прирост к годовым назначениям составил 16,0 %.

К аналогичному периоду прошлого года поступление налога увеличились на 308,63 тыс. руб. или 45,0%. Налог включает в себя:

- налог на имущество физических лиц, который поступил в размере 581,3 тыс. рублей или 110,7% к утвержденным бюджетным назначениям. Увеличение поступлений сложилось из следующих факторов:

- с учетом переходного периода налоговой базой по имуществу физических лиц признается инвентаризационная стоимость, далее признается кадастровая стоимость. Понижающий коэффициент переходного периода принимается равным 0,2 в первый год применения субъектом Российской Федерации кадастровой стоимости, 0,4 - во второй год, 0,6 - в третий год.

К аналогичному периоду прошлого года поступление налога увеличилось на 174,41 тыс. руб. или 42,9%;

- земельный налог поступил в размере 412,48 тыс. рублей, что составляет 124,2% к утвержденным бюджетным назначениям. Налог поступает с ОАО «РЖД». К аналогичному периоду прошлого года поступление налога увеличилось на 134,22тыс.руб. или на 48,2%.

Государственная пошлина поступила в сумме 0,45 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 7,5 %. Поступления по данному источнику составили 98,16% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года размер собираемости увеличился на 1 072,91 тыс. рублей, или на 8,1%. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности включает в себя:

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) (доходы от сдачи в аренду объектов **нежилого фонда** и не являющихся памятниками истории, культуры и градостроительства поступили в размере 967,11 тыс. рублей или 99,0% к утвержденным бюджетным назначениям. Доходы поступают от УРАЛЬСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, МУП ЦРА № 42 (центральная районная аптека). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление доходов сократилось на 1 111,36 тыс. руб. или в 2,1 раза. Сокращение поступлений связано с уменьшением объектов аренды в 2022 году. По данному коду дохода имеется просроченная дебиторская задолженность по арендной плате (нежилой фонд) ИП Исмаилова – 31 327,58 руб;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (плата за пользование жилыми помещениями (**плата за наём**) муниципального жилищного фонда) – 13 390,76 тыс.руб. или 98,1% к плановым значениям. Основным плательщиком является ООО УК «ЖКХ Свободный». В сравнении со значениями аналогичного отчетного периода прошлого года поступления увеличились на 2 732,15 тыс.руб. или на 25,6%. Увеличение доходов произошло по причине уменьшения дебиторской задолженности в связи с проведением претензионной работы с целью взыскания просроченной дебиторской задолженности. По данному доходу имеется дебиторская задолженность на конец отчетного периода в сумме 32 047,03 тыс. руб., в том числе просроченная – 29 889,7 тыс. руб. Основным должником является МУП ЖКХ «Кедр» (просроченная задолженность в сумме 27 657,7 тыс.руб.), решением Арбитражного суда Свердловской области от 26.09.2022г. по делу № А60-68858/2018 предприятие признано банкротом, в отношении него открыто конкурное производство сроком на 6 месяцев.

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) (прочие доходы от сдачи в аренду имущества) (**гаражи**) за 2022 год не поступали. Договор по аренде гаражных боксов расторгнут в конце 2021 года. В течении года проводятся конкурсные процедуры по заключению нового договора.

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (**движимое имущество**) по состоянию на 01 января 2023 года не поступали. Договор по аренде с ИП Колесников Е.И. на остановочный комплекс общей площадью 30 кв.м., был расторгнут в конце 2021 года. В течение года проводятся конкурсные процедуры по заключению нового договора.

27 657 728,87 руб. просроченная задолженность МУП ЖКХ «Кедр» по плате за наём жилья. 01.10.2018г было подано исковое заявление о взыскании задолженности по агентскому договору, в декабре состоялось предварительное заседание с переносом на 14 февраля 2019 года и предоставлением расчета пени.

18.02.2019г было вынесено Решение Арбитражного суда Свердловской области об удовлетворении требования истца и взыскании долга в размере 24 084 856, 43 руб., в т.ч. пени 3 682 910,14 руб. Исполнительный лист по указанному решению суда 20.06.2019г. направлен для принудительного исполнения в В.Салдинский районный отдел судебных приставов УФССП России по Свердловской области. 01.07.2019 в адрес МУП ЖКХ "Кедр" направлена претензия об оплате задолженности за период с июня 2018 года по 31.05.2019 года. 29.08.2019г. администрацией городского округа ЗАТО Свободный в арбитражный суд Свердловской области подано исковое заявление о взыскании указанной задолженности. 18.03.2020г. решением арбитражного суда Свердловской области взыскано 7 742 556 руб. задолженности по агентскому договору за период с 01.06.2018 по 31.05.2019г.

16.11.2021 Арбитражным судом Свердловской области утверждено мировое соглашение между администрацией городского округа ЗАТО Свободный и МУП ЖКХ «Кедр». За 2022 г. погашена задолженность в сумме 3 447 433,18 руб.

25.10.2022 в арбитражный суд поступило заявление администрации городского округа ЗАТО Свободный о включении требований в реестр кредиторов.

В судебном заседании 06.02.2023 г. от администрации городского округа поступило ходатайство об уточнении заявленных требований, на основании которого администрация просит включить в реестр требований кредиторов должника МУП ЖКХ «Кедр» требование третьей очереди кредитора администрации городского округа ЗАТО Свободный о выплате задолженности в размере:

- основного долга - 22 945 424 (двадцать два миллиона девятьсот сорок пять тысяч четыреста двадцать четыре) рубля 45 копеек;

- пени - 5 234 438 (пять миллионов двести тридцать четыре тысячи четыреста тридцать восемь) рублей 45 копеек. Ходатайство судом принято в порядке ст. 49 АПК РФ. Заявленное требование удовлетворено, определение о включении в реестр требований кредиторов арбитражного суда Свердловской области от 13.02.2023 дело №А60-688858/2018.

Требование администрации городского округа включили в третью очередь реестра требований кредиторов МУП ЖКХ «Кедр» в размере 28179862 руб. 90 коп., в том числе основной долг в сумме 22 945 424 руб. 45 коп., пени в сумме 5 234 438 руб. 45 коп. **В нарушение статьи 160.1 Бюджетного кодекса плановая цифра по плате за наем не учитывает суммы по погашению задолженности.**

В нарушение ст.42 Бюджетного Кодекса РФ, договора №34 от 28.12.2020г. ООО УК «ЖКХ Свободный» задолженность платы за пользование жилыми помещениями (плата за наем) по состоянию на 01.01.2023 г. составила – 32 047,03 тыс. руб., что на 3 917,07 тыс.руб. меньше, чем по состоянию на 01.01.2022г. (35 964,1 тыс. руб.): МУП ЖКХ «Кедр» - 27 657,7 тыс.руб. (в т.ч. просроченная – 27 657,7 тыс.руб.), ООО УК «ЖКХ Свободный» - 1 587,6 тыс.руб. (в т.ч. просроченная – 225,96 тыс.руб.), задолженность по найму жилья от населения – 2 801,7 тыс.руб. (в т.ч. просроченная – 2 006,05 тыс.руб.).

По состоянию на 01.01.2023 г. задолженность по внесению арендной платы за использование объектов нежилого фонда составила 50,03 тыс. руб. (ИП Исмаилова Л.В.).

Главному администратору данного вида доходов – администрации городского округа необходимо осуществлять контроль за своевременным поступлением арендной платы. В 2022 году поступили денежные средства по оплате за наем в сумме 3 447,4 тыс. руб. (МУП ЖКХ «Кедр»).

Задолженность по уплате пени по состоянию на 01.01.2023 года составляет 5 557,7 тыс. руб., увеличение по сравнению с 01.01.2022 г. составило – 43,2 % (3 882,2 тыс. руб.) Детализация суммы задолженности в разрезе дебиторов представлена в таблице 2:

Таблица 2.

Детализация суммы задолженности дебиторов (руб.)

Наименование	Договор	Сумма задолженности на 01.01.2022	Сумма задолженности на 01.01.2023 (арендная плата)	Сумма задолженности на 01.01.2023 (арендная плата просроченная)	Сумма задолженности (пени) на 01.01.2023
МУП ЖКХ "Кедр"	агентский договор б/н от 22.12.2014г.	31 105 162,05	27 657 728,87	27 657 728,87	5 545 888,17
ПАО Сбербанк	07-2013 от 24.06.2013	0,0	0,0	0,0	519,12
ООО «Капитан» (баня)	договор 1-2016 от 25.03.16	246 784,70	0,0	0,0	0,0
ИП Коренкова В.Ф.	договор 6-2020 до 02.07.2025 (подвальное помещение)	-432,47	-342,51	0,0	-0,47
ИП Исмаилова Л.В.	договор 2019-5 от 18.11.2019 (баня)	80 252,58	50 035,08	31 327,58	4 431,22
ООО УК «ЖКХ Свободный»	1-2020 от 09.01.2020г. (неж. помеще-ние)	-627,35	-627,35	0,0	1 268,60
ООО УК «ЖКХ Свободный»	53 от 26.12.2020г. (наем)	1 937 202,39	0,0	0,0	4 808,01
ООО УК «ЖКХ Свободный»	34 от 28.12.2020г. (наем)		1 587 550,80	225 959,78	732,94
Лптска № 42	2-2020 от 24.03.2020	0,0	0,0	0,0	0
ИП Шарапова М.А.	2-2019 от 14.06.2019 (неж.помещ.)	0,0	0,0	0,0	9,13
ООО «Горгаз-НТ»	Договор аренды 1-2021 от 14.09.2021	0	-10 329,44	0,0	0,0

ИП Тимофеев В.Е.	23.12.2022 (остановочный комплекс)	0	1 887,1	0,0	11,32
ИТОГО		33 368 341,90	29 285 902,55	27 915 016,23	5 557 668,04

В 2022 году поступили денежные средства в бюджет городского округа за неисполнение обязательств по муниципальным контрактам в сумме 126,6 тыс. руб., нарушение законодательства в сфере закупок и несвоевременного внесения арендной платы в сумме 668,1 тыс. руб., денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств в сумме 44,5 тыс. руб. (Чачина Т.В., Нурзулаев Т.Б.), штрафы за несоблюдение муниципальных правовых актов в сумме 6,0 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 0,02%. Главным администратором является Уральское межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования. Поступили в размере 36,77 тыс. рублей, выполнение годового плана составило 102,4%. К аналогичному периоду прошлого года поступления уменьшились на 7,93 тыс. рублей или 17,7%.

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 0,5 %. Выполнение годового плана составило 100 %. На данный код дохода поступают:

- прочие доходы от оказания платных услуг(работ) получателями средств бюджетов городских округов в части родительской платы за путевки в летние оздоровительные лагеря в сумме 169,95 тыс.руб.;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов, в части возврата дебиторской задолженности прошлых лет поступили в сумме 27,57 тыс. рублей;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (возврат бюджетных средств в связи с невыполнением муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями в размере 811,93 тыс.руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в структуре собственных доходов бюджета составляют 1,8 % к доходам, собираемым на территории городского округа и составляют 99,9 % от установленных годовых назначений по данному коду дохода. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления значительно увеличились на 2 783,93 (2021 год – 625,37 тыс.руб.).

Поступили:

- доходы от реализации имущества, в части реализации основных средств в сумме 3 343,69 тыс. рублей, от продажи имущества казны;

- доходы в сумме 65,61 тыс. рублей от реализации иного имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в части реализации материальных запасов по указанному имуществу (металлолом).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба относятся к неналоговым доходам и в структуре собственных доходов бюджета составляют 0,5 % к доходам, собираемым на территории городского округа и составляют 127,9 % от установленных годовых назначений по данному коду дохода, в том числе:

- административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов в размере 6,00 тыс.руб. или 100,0% к плановым значениям;

- штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа) в сумме 638,96 тыс.руб. или 141,1% к плану;

- иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа в размере 126,61 тыс.руб. или 100,5% к плану;

- денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, поступили в сумме 79,84 тыс. руб. или 100% к плановым значениям. Главными администраторами выше перечисленного дохода являются Администрация ГО ЗАТО Свободный, Контрольный орган ГО ЗАТО Свободный;

- административные штрафы, установленные Главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг(за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), выявленные должностными лицами органов муниципального контроля, поступили в бюджет городского округа в размере 15,00 тыс.руб. Главным администратором дохода является Контрольный орган ГО ЗАТО Свободный;

- административные штрафы, установленные главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения области охраны собственности, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля, поступили в сумме 7,5 тыс.руб. Главным администратором дохода является Финансовый отдел администрации ГО ЗАТО Свободный;

- доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году, поступили в размере 4,1 тыс.руб. Администратором доходов является Министерство внутренних дел РФ;

- административные штрафы, установленные главой 20 Кодекса Российской Федерации 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 сумме 0,37 тыс. рублей. Главный администратор дохода является Департамент мировых судей по Свердловской области.

Применение кодов бюджетной классификации доходов соответствует Приказу Минфина России от 06.06.2019 № 85н (ред. от 21.03.2022) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (документ утратил силу с 1 января 2023 года в связи с изданием Приказа Минфина России от 24.05.2022 № 82н).

Размер просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023г. составляет 40 125,29 тыс. руб. (на 01.01.2022г. – 43 306,04 тыс. руб.). Сумма по сравнению с 2021 годом снизилась на 7,3 %. Администратором задолженности является администрация городского округа ЗАТО Свободный, 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 416 773,23 тыс. руб. или 68,6 % 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 2022г., тыс.руб.	Поступило за 2022г., тыс.руб.	Поступило за 2021г., тыс.руб.	Процент исполнения к плану 2022г.	Процент исполнения к факту 2021г.
Дотации	170 682,0	170 682,0	155 477,86	100	109,8
Субсидии	5 335,22	5 335,22	5 219,0	100	102,2
Субвенции	187 907,0	187 523,36	178 846,61	99,8	104,9
Иные межбюджетные трансферты	9 913,11	9 913,11	13 341,09	100	74,3
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	45 993,81	45 993,81	8 901,94	100,0	516,7
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 2 674,27	- 2 674,27	- 2 148,51	100	124,5

Итого безвозмездных поступлений	417 156,87	416 773,23	359 637,99	99,9	115,9
--	-------------------	-------------------	-------------------	-------------	--------------

Значительную долю в структуре безвозмездных поступлений составляют **субвенции**. Поступили в сумме 187 523,36 тыс. руб. (45,0 % безвозмездных поступлений). Денежные средства поступают в соответствии с заявками на финансирование.

Субсидии поступили в сумме 5 335,22 тыс. руб. (100% к годовому плану), из них:

- субсидии на осуществление мероприятий по организации питания в муниципальных общеобразовательных учреждениях — в сумме 1 416,4 тыс. рублей;

- субсидии на осуществление в пределах полномочий муниципальных районов, городских округов мероприятий по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время, включая мероприятия по обеспечению безопасности их жизни и здоровья – 2 944,6 тыс.руб.;

- субсидия на реализацию мероприятий по закупке контейнеров для отдельного накопления твердых коммунальных отходов – 135,22 тыс.руб.;

- субсидия на обеспечение осуществления оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры с учетом установленных указами Президента РФ показателей соотношения заработной платы для данной категории работников в 2022 году – 839,0 тыс.руб.

Дотации местным бюджетам поступили в сумме 170 682,0 тыс. руб. (41,0 % безвозмездных поступлений) или 100,0 % к плану, из них федеральная дотация составляет 23 159,0 тыс. руб.

Иные межбюджетные трансферты поступили в полном объеме – 9 913,11 тыс. руб.:

- иные межбюджетные трансферты на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 3 160,6 тыс.руб. или 100% к плановым назначениям;

- иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогических работников государственных и муниципальных общеобразовательных организациях – 4 162,0 тыс. рублей или 100% к плановым назначениям;

- иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 108,51 тыс. руб. или 100% к плановым назначениям;

- прочие межбюджетные трансферты на обеспечение фондов оплаты труда работников органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений, за исключением работников, заработная плата которых определяется в соответствии с указами Президента Российской Федерации, в том числе с учетом повышения минимального размера оплаты труда – 1 882,0 тыс. руб. или 100% к плановым назначениям;

- средства резервного фонда Правительства Свердловской области – 600,0 тыс. руб. или 100% к плановым назначениям.

Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет поступили в сумме 45 993,81 тыс. руб.,

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме -)2 674,27 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом поступление собственных доходов уменьшилось на 11 909,35 тыс. рублей или 5,9 %; увеличение безвозмездных поступлений составило в сумме 57 135,24 тыс. рублей или 15,9 %. По итогам 2022 года доля собственных доходов в бюджете городского округа составляет 31,4 % (по сравнению с 2021 годом снижение на 4,7 %). Норматив отчислений налога на доходы физических лиц в 2022 году снизился и составил **43 % (снижение по сравнению с 2021 годом на 8,5%)**, из них **15 %** по Бюджетному Кодексу ст. 61.2, **1 %** - единый норматив отчислений в бюджет городского округа от НДФЛ, подлежащего зачислению в бюджет Свердловской области, от доходов консолидированного бюджета Свердловской области от НДФЛ, поступающих по территории городского округа ЗАТО Свободный в соответствии со ст. 2 Закона Свердловской области от 26.12.2011 № 128-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, от отдельных федеральных налогов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в областной бюджет», **27 %** - дополнительный норматив отчисления налоговых доходов от НДФЛ в бюджет городского округа в 2022 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 706 526,05 тыс. руб. Расходы исполнены в сумме 622 157,18 тыс. руб., т.е. 88,1 % к годовому плану.

По сравнению с 2021 годом расходы бюджета увеличились на 51 220,15 тыс. руб. (при этом процент исполнения бюджета за 2021 год – 85,6%), увеличение составило 9,0%.

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 2022 года	% исполнения к плану 2022 года	Исполнение по разделу за 2021 года	исполнение к аналогичному периоду прошлого года, %
1	0100 Общегосударственные вопросы	78 830,91	73 010,64	92,6	60 955,30	119,8
2	0200 Национальная оборона	313,20	305,85	97,7	243,60	125,6
3	0300	6 947,16	6 681,69	96,2	6 006,90	111,2

	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность					
4	0400 Национальная экономика	10 600,27	8 646,24	81,6	9 896,00	87,4
5	0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	130 321,89	56 688,32	43,5	78 217,30	72,5
6	0700 Образование	422 859,92	421 005,02	99,6	365 905,50	115,1
7	0800 Культура	31 260,82	31 260,82	100	25 834,40	121,0
8	0900 Здравоохранение	913,17	863,05	94,5	1 663,60	51,9
9	1000 Социальная политика	23 011,16	22 250,70	96,7	19 797,20	112,4
10	1100 Физическая культура и спорт	1212,55	1212,55	100	918,20	132,1
11	1200 Средства массовой информации	255,00	232,30	91,1	1 499,10	15,5
	ИТОГО	706 526,05	622 157,18	88,1	570937,10	109,0

По итогам 2022 года наибольшее исполнение в структуре расходов бюджета занимают расходы по разделу «Культура» - 100%, «Физическая культура и спорт» - 100%, «Образование» - 99,6%, «Национальная оборона» - 97,7%, «Социальная политика» - 96,7%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 96,2%, «Здравоохранение» - 94,5%, «Общегосударственные вопросы» - 92,6%, «Средства массовой информации» - 91,1%, «Национальная экономика» - 81,6%.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» план 2022 года составил 78 830,91 тыс. руб., исполнение составило 73 010,64 тыс. руб. или 92,6 %. Из общей суммы расходов по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы на программные мероприятия составляют 29 443,4 тыс. руб. (1 МП).

Раздел состоит из следующих подразделов:

0102 «Функционирование высшего должностного лица» расходы составили 3 160,83 тыс. рублей, что составляет 95,1% к плановым годовым назначениям. Расходы направлены на выплату заработной платы, начисления на оплату труда, командировочные расходы, поощрение в 2022 году муниципальных управленческих команд по постановлению Правительства Свердловской области от 26.08.2022 №596-ПП/ДСП и начисления на них.

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - 2056,10 тыс. рублей или 99,9% к годовому плану. Расходы направлены на выплату заработной платы, начисления на оплату труда, командировочные расходы.

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» составляет 25 361,51 тыс. рублей, 97,8% к годовым назначениям. Основные расходы направлены на выплату заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда, поощрение в 2022 году муниципальных управленческих команд по постановлению Правительства Свердловской области от 26.08.2022 №596-ПП/ДСП и начисления на них.

0105 «Судебная система» утвержденные бюджетные назначения составляют 30,8 тыс. руб., расходы 21,87 тыс. рублей (71% исполнения). Расходы производились на оплату почтовых отправок гражданам, включенным в списки кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» - 11 693,90 тыс. рублей, 99,8% к годовому плану. Основные расходы направлены на выплату заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда финансового отдела администрации городского округа ЗАТО Свободный и Контрольного органа городского округа, поощрения в 2022 году муниципальных управленческих команд по постановлению Правительства Свердловской области от 26.08.2022 №596-ПП/ДСП **финансовому отделу** городского округа ЗАТО Свободный и начисления на них, а также оплата информационно-консультационных услуг 1С предприятие, медицинский осмотр сотрудников, доступ и абонентское обслуживание программ КонтурЭкстерн.

0111 «Резервный фонд» - годовой план составляет 3 116,96 тыс. рублей. Резервирование средств вызвано необходимостью оперативного реагирования в непредвиденных ситуациях.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» - расходы составили 30 716,43 тыс. рублей или 94,1% к годовому плану. Расходы производились МКУ «Административно – хозяйственная служба», МКУ «Служба муниципального заказа», администрация городского округа ЗАТО Свободный, финансовый отдел администрации городского округа ЗАТО Свободный и Контрольный орган городского округа ЗАТО Свободный Основные расходы направлены: на выплату заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда, приобретение материальных запасов (бензин, канц. товары, приобретение картриджей и комплектующих и пр.), «Консультант плюс», услуги связи, интернет и т.д., на образовательные и информационные услуги для повышения квалификации сотрудников администрации, финансового отдела, Контрольного органа..

Наибольший удельный вес по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» занимают расходы на оплату труда с начислениями 55 086,71 тыс. руб. или 75,5% к общей сумме расходов по данному разделу; иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд 14 306,15 тыс. руб. – 19,6% к общей сумме расходов по данному разделу.

По разделу 0200 «Национальная оборона» произведены расходы по осуществлению первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 305,85 тыс. руб. или 97,7 % к плану. Расходование средств по разделу производилось за счет средств субвенций из областного бюджета.

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

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» кассовые расходы бюджета составили 6 681,69 тыс. руб. или 96,2 % к плану. Из общей суммы расходов по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы на программные мероприятия составляют 6 681,7 тыс. руб. (1 МП).

Данный раздел состоит из подразделов:

0310 «Обеспечение пожарной безопасности».

Годовой план составляет 6 906,86 тыс. рублей. Расходы исполнены в сумме 6 641,39 тыс. рублей или на 96,2% к годовому плану.

По данному разделу осуществляются расходы по муниципальной программе **«Безопасный город»** в разрезе следующих подпрограмм:

- «Обеспечение пожарной безопасности» на 2016-2024 годы исполнение составило 5,0 тыс. руб. или 100% к плану. Расходы были направлены на приобретение буклетов по пожарной безопасности;

- «Защита населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» на 2016-2024 годы исполнение составило 6 636,39 тыс. руб. или 98,4% к плановым значениям: в том числе «Единая диспетчерская служба в составе МКУ «Административно-хозяйственной службы», расход по которой составил 6 556,23 тыс. руб. Наибольший удельный вес занимают расходы на оплату труда с начислениями 85,3% к общей сумме расходов по данному подразделу.

0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» годовой план составляет 40,3 тыс. руб., исполнение по данной подпрограмме 100%. В данный раздел включаются расходы по следующим подпрограммам, как «Профилактика правонарушений» (24,00 тыс. руб., «Профилактика безопасности дорожного движения» (5,00 тыс. руб.), «Профилактика терроризма, экстремизма и гармонизации межэтнических отношений» на 2016-2024 годы (11,30 тыс. руб.).

По разделу 0400 «Национальная экономика» план на 2022 год составил 10 600,27 тыс. руб. Кассовые расходы – 8 646,24 тыс. руб. или 95,3 % к плану. Из общей суммы расходов по разделу **0400 «Национальная экономика»** расходы на программные мероприятия составляют 8 563,5 тыс. руб. (3 МП).

Данный раздел состоит из подразделов:

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» годовой план по данному подразделу составляет 237,4 тыс. руб. Расходы по данному подразделу были направлены на оказание услуг по отлову животных без владельцев, их транспортировку и передачу в приют для животных, а также возврат животных без владельцев на прежние места их обитания на территории ГО ЗАТО Свободный, а также на содержание в данных приютах стерилизованных животных без владельцев и составили 212,90 тыс. руб.

0406 «Водное хозяйство» годовой план по данному подразделу составляет 88,0 тыс. рублей. Исполнение составило 82,72 тыс. руб., или 94,0% к плановым значениям. Расходы состоят из расходов на ремонт и страхование объекта ГТС Плотина.

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» годовой план по данному подразделу составляет 10 123,87 тыс. рублей. Расходы по данному подразделу составили 8 199,62 тыс. руб. (Оплата за содержание и обслуживание улично-дорожной сети: установка дорожных знаков и работы по проведению дорожных знаков в соответствии с требованиями ПДД, ямочный ремонт, дорожная разметка).

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» годовой план составляет 151,00 тыс. рублей. Исполнение составило 100%. В данный подраздел включены расходы по подпрограммам:

- «Управление муниципальной собственностью» на выполнение кадастровых работ по формированию схем расположения земельных участков;

- «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства» на услуги по организации и проведению Дня предпринимателя на сумму 100,00 тыс. руб.

Расходы по разделу осуществляет администрация городского округа.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** были предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 130 321,89 тыс. руб., кассовые расходы составили 56 688,32 тыс. руб. или 43,5 % к плану. Из общей суммы расходов по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы на программные мероприятия составляют 56 688,32 тыс. руб. (1 МП).

Данный раздел включает следующие подразделы:

0501 «Жилищное хозяйство» годовой план составляет 16 889,78 тыс. рублей. Расходы по данному подразделу произведены в размере – 16 269,28 тыс. рублей или 96,3% к годовым назначениям.

Расходы произведены по муниципальной программе **«Развитие городского хозяйства»** по подпрограмме *«Обеспечение качества условий проживания населения и улучшение жилищных условий»*. Кассовый расход составил 16 269,8 тыс. руб. или 96,3% от плановых назначений (взносы на капитальный ремонт жилого и нежилого помещения (8 768,21 тыс.руб.), оказание услуг по сбору платы за пользование жилым помещением (272,91 тыс.руб.), поставка газовых плит (1 783,54 тыс.руб.), поставка бытовых электрических плит (42,83 тыс.руб), уплата расходов по Решению суда (138,89 тыс.руб.), оказание услуг по проведению экспертизы несущих строительных конструкций МКД ул. Майского, д. 25 (100,00 тыс.руб), зачисление в доход бюджета удержанных сумм за нарушение условий контракта (105,56 тыс.руб.), капитальный ремонт жилых помещений муниципального жилищного фонда (замена окон и балконных блоков) (879,19 тыс.руб.), капитальный ремонт ГВС в жилых домах 22,26,3,17,27 (3894,50 тыс.руб.).

0502 «Коммунальное хозяйство» годовой план составил 83 549,01 тыс. руб. Расходы по данному разделу составили 11 077,32 тыс.руб. или 13,3% к годовому плану.

Данный раздел включает подраздел по подпрограмме *«Развитие коммунальной инфраструктуры»*.

В данной подпрограмме запланировано «Строительство очистных сооружений». На строительство очистных сооружений с учетом остатков прошлых периодов запланировано 71 321,55 тыс. руб. Расход произведен на сумму 1 603,97 тыс.руб. на оплату по судебному решению от 12.04.2022 года для удовлетворения требования ООО «Фортекс-Успех» по муниципальному контракту №10 от 16.03.2020 г. в части оказанной услуги «Выполнение корректировки проектно-сметной документации по строительству очистных сооружений», государственной пошлины (967,08 тыс.руб.) и кадастровых работ очистных сооружений и канализационного коллектора (636,89 тыс.руб.).

Также по данной подпрограмме расходы произведены на демонтаж, приобретение и монтаж погружного скважинного насоса родника №17, работы по промывке скважин 10-13,19 в сумме 1 096,42 тыс.руб., приобретение реагентов для водоподготовки на сумму 2 353,72 тыс.руб, услуги по расчету экономически обоснованного тарифа на сумму 80,0 тыс.руб., поставку тепловой энергии и теплоносителя на сумму 129,63 тыс.руб., приобретение пластиковых передвижных контейнеров для ТКО и табличек на них на 270,59 тыс.руб, резервного погружного скважинного насоса на 6,77 тыс.руб. Зачислены в доход бюджета удержанные суммы за существенные нарушения условий контракта в сумме 252,61 тыс.руб. Оказаны услуги по актуализации схемы теплоснабжения на сумму 70,00 тыс.руб.

0503 «Благоустройство» годовой план составляет 29 883,10 тыс. руб. Расходы составили 29 341,72 тыс. руб. или 98,2% к годовым назначениям. Расходы произведены в рамках муниципальной программы «**Развитие городского хозяйства**» подпрограммы «*Формирование современной городской среды*». Расходы были направлены на оплату электроэнергии (1 352,00 тыс.руб.), приобретение уличных скамеек (1 751,04 тыс.руб.), ремонт электрической сети уличного освещения (99,19 тыс.руб.), выполнение работ по поставке и устройству арки и модульного туалета в местах массового скопления населения (зона отдыха по улице Карбышева) - 4 152,90 тыс.руб., ремонт проезда вдоль жилого дома №27 по ул. Ленина (71,16 тыс.руб.), обследование и демонтаж ледового городка (134,44 тыс.руб.), зачисление в доход бюджета удержанных сумм за существенные нарушения условий контракта (165,49 тыс.руб.), премия по результатам общегородского конкурса «Лучшая клумба» (10,00 тыс.руб.), измельчение веток и древесных остатков (225,53 тыс.руб.), приобретение контейнерных площадок (1916,63 тыс.руб.), приобретение и поставка световых новогодних конструкций (898,08 тыс.руб), устройство ледового городка (840,73 тыс.руб), работы по благоустройству территории прилегающей к зоне отдыха (8 347,70 тыс.руб), работы по благоустройству дворовой территории пешеходной зоны у д. 13 (1 997,17 тыс.руб.).

Реализации одного регионального проекта: «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами (Свердловская область)», входящего в состав одного национального проекта «Экология», **реализация регионального проекта предусматривает реализацию мероприятий по созданию контейнерных площадок и приобретению (закупке) контейнерного оборудования (контейнеров) для раздельного накопления твердых коммунальных отходов.** Региональный проект интегрирован в муниципальную программу городского округа ЗАТО Свободный «Развитие городского хозяйства», утвержденную постановлением администрации городского округа ЗАТО Свободный от 04.10.2018 № 548.

Раздел 0700 «Образование» сформирован из пяти подразделов.

Таблица 5

Выполнение показателей по каждому подразделу раздела «Образование»

Подраздел	План на 2022г., тыс.руб.	Исполнение за 2022г., тыс.руб.	Исполнение за 2021г., тыс.руб.	Процент исполнения к плану 2022г.	Процент исполнения к факту 2021г.
0701 Дошкольное образование	142 363,41	142 363,41	138 734,15	100	102,6
0702 Общее образование	167 017,30	167 017,30	127 343,56	100	131,2
0703 Дополнительное образование детей	105 597,22	104 323,42	93 435,08	98,8	111,7
0707 Молодежная политика и оздоровление детей	7 395,66	6 833,54	6 172,84	92,4	110,7
0709 Другие вопросы в области образования	486,33	467,35	219,89	96,1	212,5

Итого	422 859,92	421 005,02	365 905,52	99,6	115,1
-------	------------	------------	------------	------	-------

Из таблицы видно, что по разделу «Образование» расходы в 2022 году по сравнению с расходами 2021 года увеличились на 55 099,5 тыс. руб. или на 15,1 %. Из общей суммы расходов по разделу **0700 «Образование»** расходы на программные мероприятия составляют 421 005,02 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 и казенным организациям городского округа – 402 618,9 тыс. руб. или 95,6 % расходов по данному разделу.

Подраздел «Общее образование» включает образовательные учреждения: МБОУ «СШ № 25». Исполнены расходы на устройство игрового поля образовательного учреждения, согласно оценке расходных полномочий, данное мероприятие запланировано было в 2022 году в сумме 23012,0 тыс. руб., 2023- 22900,0 тыс. руб., однако мероприятие закончено полностью в 2022 году, за счет расходов местного бюджета в сумме 44 923,4 тыс. руб., проведены мероприятия по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями, расходы составили 108,51 тыс. руб.

Подраздел «Дополнительное образование детей»: МБУ ДО ЦДТ «Калейдоскоп», МБУ ДО ДЮСШ, МБУ ДО «ДМШ», МКУ ДО СЮТ. Постановлением администрации городского округа от 30.05.2022 № 283 произошла **реорганизация Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» в форме присоединения к нему Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Центр детского творчества «Калейдоскоп».**

Подраздел «Дошкольное образование»: МБДОУ № 17, МБДОУ «Детский сад «Солнышко». Постановлением администрации городского округа от 14.02.2022 № 80 произошла **реорганизация Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 17 «Алёнушка» в форме присоединения к нему Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Солнышко».**

По разделу 0800 «Культура, кинематография» в бюджете освоены средства в размере 31 260,82 тыс. руб. или 100% от плана.

Таблица 6.

Структура и размер расходов по разделу «Культура, кинематография»

Наименование подраздела	План 2022г., тыс. руб.	Исполнение 2021г., тыс. руб.	Исполнение 2021г., тыс. руб.	Процент исполнения к плану 2021г.	Процент исполнения к факту 2020г.
0801 Культура	31 260,82	31 260,82	25 834,35	100%	121,0%
Итого	31 260,82	31 260,82	25 834,35	100%	121,0%

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 31 260,82 тыс. руб. Оплата труда работников муниципального учреждения культуры начислена и выплачена с учетом установленных указами Президента РФ показателей соотношения заработной платы для данной категории работников.

По разделу 0900 «Здравоохранение» фактические расходы составили 863,05 тыс. руб. или 94,5 % 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».

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, буклетов, плакатов, на услуги лабораторных исследований воды из родников, акарицидной обработки против клещей по следующим направлениям:

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

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

- «Профилактика наркомании и алкоголизма» в размере – 57,5 тыс. рублей, исполнение составляет 100%;

- «Профилактика иных заболеваний и формирование здорового образа жизни» в размере – 699,05тыс. рублей или 93,3% 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 22 250,7 тыс. руб. или на 96,7 % к годовому плану. Из общей суммы расходов по разделу **1000 «Социальная политика»** расходы на программные мероприятия в рамках 1 МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в городском округе ЗАТО Свободный на 2021-2029 годы» составили 120,4 тыс. руб.

1001 «Пенсионное обеспечение» годовой план составляет 1 989,09 тыс. руб., исполнение – 1 919,35тыс. руб. или 96,5% от плановых назначений. Выплачена пенсия за выслугу лет.

1003 «Социальное обеспечение населения» годовой план составляет 19 611,47 тыс. рублей. Расходы исполнены в сумме 19 062,25 тыс. руб. или 97,2% к годовому плану. Расходы были направлены:

- оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в сумме 1 781,71 руб.;

- выплату компенсации отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме в сумме 13,6 тыс. руб.;

- предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в размере 454,50 тыс. руб.;

- предоставление отдельным категориям граждан компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 16 812,44 тыс. руб.

1004 «Охрана семьи и детства» годовой план составил 235,07 тыс. руб., расходы исполнены в сумме 235,07 тыс. руб. Была перечислена субсидия на выполнение муниципального задания МБОУ «СП №25» для выплаты денежной компенсации на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся.

1006 «Другие вопросы в области социальной политики» годовой план составляет 1 175,53 тыс. руб., расходы исполнены в сумме 1 034,03 тыс. руб. или 88,00% к годовым назначениям.

По данному разделу расходы были направлены на выплату заработной платы и перечисление страховых взносов работникам подразделения по предоставлению субсидий и компенсаций в размере 816,11 тыс. руб.

По предоставлению отдельным категориям граждан компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (право использования программы ЭВМ «АС компенсационных выплат») годовой план составил 97,54 тыс. руб., расходы - 55,98 тыс. руб. или 57,4% к годовому плану.

По оказанию поддержки социально ориентированным не коммерческим организациям годовой план составляет 200 тыс. руб., расходы составили 120,4 тыс. руб.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы составили 1 212,55 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: МБУ ДО ДЮСШ (1 112,55 тыс. руб.) и МБУК ДК Свободный (100,00тыс.руб.).

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 232,3 тыс. рублей, исполнение составляет 91,1%. Расходы были направлены на подпрограмму «Развитие информационного общества» (средства массовой информации): информирование населения (размещение выпуска новостей в сети интернет, публикация информации в газете). 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 2022 год по разделам представлен в виде таблицы 4 представленной выше.

По итогам 2022 года наибольшее исполнение в структуре расходов бюджета занимают расходы по разделу «Культура» - 100%, «Физическая культура и спорт» - 100%, «Образование» - 99,6%, «Национальная оборона» - 97,7%, «Социальная политика» - 96,7%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -

96,2%, «Здравоохранение» - 94,5%, «Общегосударственные вопросы» - 92,6%, «Средства массовой информации» - 91,1%, «Национальная экономика» - 81,6%:

по доходам – 102,11% (норма - не менее 95%);

по расходам – 88,1% (норма – не менее 95%).

Основными причинами низкого исполнения бюджета, является:

- по разделу 0400 «Национальная экономика» - 81,6%.

1. На низкий процент исполнения по подразделу повлияло: нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры (переходящий контракт по приведению в соответствие дорожных знаков с ПДД). Экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 43,5%.

На низкий процент исполнения влияет:

2. Запланировано строительство очистных сооружений, плановые назначения которых составляет 71 321,55 тыс. руб., исполнено в размере 1 603,97 тыс. руб., что составляет 2,2% к плановым значениям;

3. Несвоевременное выполнение работ подрядчиками и расторжение контрактов в связи с невыполнением обязательств подрядчиками.

4. Экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

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 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Соблюдение нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, в том числе на оплату труда депутатов, лиц, замещающих муниципальные должности и осуществляющих свои полномочия на постоянной основе в органах местного самоуправления, муниципальных служащих.

Плановый объем расходов на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления, без учета переданных полномочий в городском округе ЗАТО Свободный по состоянию на 01.01.2023 составили 43 431,0 тыс. руб., что на 2 504,0 тыс. руб. или 5,0 % ниже норматива формирования расходов на содержание ОМСУ, утверждённого Постановлением Правительства Свердловской области от

21.10.2021 № 691-ПП (ред. от 25.08.2022) «Об установлении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, на 2022 год» (далее по тексту – норматив формирования расходов). **Норматив формирования расходов для городского округа ЗАТО Свободный установлен – 45 935,0 тыс. руб., размер фактически осуществленных расходов** составил 42 626,0 тыс. руб., что на 3 309,0 тыс. руб., или 7,0% ниже утвержденных расходов на содержание ОМСУ (план).

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 2023 года утверждены расходы на содержание работников органов местного самоуправления – 45 731,0 тыс. руб., фактически начислено 44 767,0 тыс. руб.

Согласно примечания пункта 2 Постановления Правительства Свердловской области от 21.10.2021 № 691-ПП при определении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2022 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 42 522,0 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., командировки, повышение квалификации) сумма составляет 1 927,0 тыс. руб.;

- фактическая заработная плата с учетом начислений в органах местного самоуправления составляет 40 595,0 тыс. руб., что не влечёт превышения норматива.

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 2022 год	Исполнен. по отчету об исполнен муниципальных программ	Отклонение	% исполнения к плану 2021г.
1	Муниципальная программа «Совершенствование социально-экономической политики и эффективности муниципального управления»	31 652,0	29 826,7	29 826,7	-	94
2	Муниципальная программа «Безопасный город»	7 035,2	6 764,4	6 764,4		96
3	Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе ЗАТО Свободный»	420 582,1	419 727,6	419 727,6	-	99,8
4	Муниципальная программа «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни»	913,2	863,1	863,1		95
5	Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в городском округе ЗАТО Свободный»	33 986,2	33 985,9	33 985,9	-	99,99
6	Муниципальная программа «Развитие городского хозяйства»	140 683,2	65 100,8	65 100,8	-	46
7	Программа «Обеспечение жильем молодых семей на территории городского округа ЗАТО Свободный»	0,0	0,0	0,0		0,0
8	Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в городском округе ЗАТО Свободный на 2021-2029 годы»	200,0	120,4	120,4	-	60
	Итого по муниципальным программам	635 051,8	556 388,8	556 388,8	-	87,6

В результате анализа исполнения муниципальных программ следует, что процент исполнения плана по муниципальным программам за 2022 год – 87,6 % к годовому плану.

Оценка эффективности муниципальной программы в 2022 году «Развитие городского хозяйства» **крайне низкая 46,0 %**. 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 01.01.2022 – 52,0%) и вопрос о пересмотре данной программы вставал, администрация не приняла меры по достижению показателей эффективности реализации муниципальных программ.

По муниципальной программе «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в городском округе ЗАТО Свободный на 2021-2029 годы», оценка эффективности в 2022 году **показала низкую эффективность 60,0 %**. Не полное достижение целевых показателей. В городском округе существует одна социально ориентированная некоммерческая организация: Благотворительный фонд «Искорка заботы».

Финансирование муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей на территории городского округа ЗАТО Свободный» в 2022 году не запланировано.

Выводы

В ходе проверки отчетности об исполнении местного бюджета за 2022 год, а также сплошной проверки бюджетной отчетности, представленной участниками бюджетного процесса, Контрольный орган подтверждает приемлемый уровень полноты и достоверности, содержащейся в ней информации.

В целях повышения качества управления муниципальными финансами и бюджетным процессом в городском округе ЗАТО Свободный соблюдать предельно допустимое значение (количество) внесенных изменений в решение о бюджете городского округа, согласно Постановлению Правительства Свердловской области от 25.05.2011 № 596-ПП (в ред. от 14.04.2022) «Об утверждении Порядка осуществления мониторинга и оценки качества управления бюджетным процессом в муниципальных образованиях, расположенных на территории Свердловской области».

На основании проведенной экспертизы проекта решения Думы городского округа «Об утверждении годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 2022 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:

При проведении контрольного мероприятия выявлены отдельные недостатки:

1. Просроченная дебиторская (неисполненная задолженность при наступлении даты ее исполнения на соответствующую отчетную дату) задолженность составляет по состоянию на 01.01.2023 г. – 40 125,3 тыс. руб. (годы возникновения 2005-2022). По сравнению с 2021 годом сумма уменьшилась на 3 180,74 тыс. руб. (сумма на 01.01.2022 г. – 43 306,04 тыс. руб.) или 7,9%. В разрезе получателей бюджетных средств просроченная дебиторская задолженность: администрация – 40 125,3 руб.: в части доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских

округов – 29 921,1 тыс. руб. (плата за наем жилого фонда: МУП ЖКХ «Кедр» – 27 657,7 тыс. руб., ООО УК «ЖКХ» - 225,96 тыс. руб., задолженность физ. лиц по оплате за наем спец. жилья – 2 006,1 тыс. руб.; арендная плата: ИП Исмаилова Л.В. – 31,3 тыс. руб.), в части возврата дебиторской задолженности прошлых лет – 4 420,8 тыс. руб. (задолженность застройщика ОПСК «Межрегионстрой»), задолженность по денежным взысканиям (штрафам) – 5 545,9 тыс. руб. (МУП ЖКХ «Кедр»), административных штрафов, за нарушение муниципальных правовых актов – 0,5 тыс. руб., расчеты по ущербу – 237,0 тыс. руб. (задолженность должностного лица МКУ ДО СЮТ – 115,3 тыс. руб., недостача видеокамеры с физического лица – 121,7 тыс. руб.).

Следует принять меры к сокращению дебиторской и нереальной к взысканию дебиторской задолженности.

2. Задолженность платы за пользование жилыми помещениями (плата за наем) в результате не перечисления её в бюджет городского округа по состоянию на 01.01.2023г. составила – 32 047,03 тыс. руб., что на 3 917,04 тыс. руб. меньше, чем по состоянию на 01.01.2022г. (35 964,1 тыс. руб.).

3. По состоянию на 01.01.2023 г. задолженность по внесению арендной платы за использование объектов нежилого фонда составила (без учета неустойки) 50,03 тыс. руб. (ИП Исмаилова Л.В.).

4. Задолженность по уплате пени по состоянию на 01.01.2023 года составляет 5 557,6 тыс. руб., увеличение по сравнению с 01.01.2022 г. составило – 43,2% (3 882,2 тыс. руб.).

5. Соблюдать норматив формирования расходов, согласно пункта 2 статьи 136 БК РФ.

6. Анализ исполнения бюджета по целевым статьям показал, что основная часть расходов приходится на программные направления деятельности и 87,6 % 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, продолжать 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