

Контрольный орган городского округа ЗАТО Свободный

Информация

Контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный об исполнении бюджета за 1 квартал 2016 года

2016 год

Общие положения

Информация Контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный по отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2016 года подготовлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в городском округе ЗАТО Свободный (далее по тексту - положение о бюджетном процессе), утвержденным решением Думы городского округа ЗАТО Свободный (далее по тексту - Думы ГО) от 16.11.2009 г. № 33/8 с изменениями, Положением о Контрольном органе городского округа ЗАТО Свободный, утвержденным решением Думы городского округа от 21.09.2011г. № 62/14 с изменениями, планом работы Контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный, утвержденным распоряжением председателя Контрольного органа городского округа от 29.12.2015 № 73.

Для подготовки информации об исполнении бюджета за 1 квартал 2016 года в Контрольный орган городского округа ЗАТО Свободный (далее по тексту - контрольный орган) 29 апреля 2016 года администрацией городского округа представлен отчет об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 квартал 2016 года (вх. № 65). Отчет об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 квартал 2016 года утвержден постановлением администрации городского округа от 29 апреля 2016 года № 255, что соответствует ст.42 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 1 квартал 2016 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 1 квартал 2016 года. (Приложение № 2).

3. Отчет об исполнении расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 квартал 2016 года. (Приложение № 3).

4. Отчет об исполнении расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 квартал 2016 года. (Приложение № 4).

5. Отчет об источниках финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета ГО ЗАТО Свободный за 1 квартал 2016 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 1 квартал 2016 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 о количестве подведомственных учреждений (ф.0503161)
14. Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица №3)
15. Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164).
16. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).
17. Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф.0503177).
18. Информация об использовании средств резервного фонда.
19. Отчет об исполнении муниципальных целевых программ за 1 квартал 2016 года.
20. Информация о финансировании объектов капитального строительства за счет всех источников ресурсного обеспечения за 1 квартал 2016 года.

Бюджетная отчетность за 1 квартал 2016 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 изменений от 26.08.2015г. № 135н, от 31.12.2015г. № 229н, распоряжению финансового отдела администрации ГО ЗАТО Свободный от 23.03.2016г. № 12, за исключением формы (ф.0503123), представляемой на 01 апреля текущего года. Данное замечание было устранено во время подготовки информации за 1 квартал 2016г.

В процессе исполнения бюджета за первый квартал 2016г. 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 28.12.2015 г. № 57/5 «Об утверждении бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2016 год» (далее по тексту – бюджет ГО на 2016 год) бюджет 2016 года по доходам утвержден в размере – 340 562,2 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 189 919,1 тыс. руб., бюджет по расходам – 340 562,2 тыс. руб. Дефицит бюджета – 0,0 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 2017 года составляет 18 000 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 рублей. Предельный объем муниципального долга 23 000 руб. Резервный фонд администрации городского округа на 2016 год составляет 3 218,3 тыс. руб., дорожный фонд- 5 717,5 тыс. руб.

Решениями Думы ГО от 28.01.2016г. № 59/5, от 29.03.2016г. № 60/4 были внесены изменения в доходную и расходную часть бюджета городского округа на 2016 год.

После внесения изменений доходная часть бюджета составила 342 204,3 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 190 489,1 тыс. руб., расходная часть бюджета составила 428 890,1 тыс. руб. Дефицит бюджета - разница между доходной и расходной частью составила 86 685,8 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.

Решением Думы ГО ЗАТО Свободный от 28.12.2015г. № 57/5 в ведомственной структуре расходов были определены главными распорядителями средств бюджета: Дума городского округа, Контрольный орган городского округа, администрация городского округа, финансовый отдел администрации городского округа и Свободненская поселковая территориальная избирательная комиссия.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - администрации городского округа на 2016 год утверждена постановлением администрации ГО ЗАТО Свободный от 29.12.2015 № 952.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Контрольного органа городского округа утверждена распоряжением председателя Контрольного органа городского округа от 29.12.2015г. № 74.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Думы городского округа утверждена распоряжением главы городского округа от 29.12.2015 № 83.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета – финансового отдела городского округа утверждена распоряжением финансового отдела от 29.12.2015 № 49.

В процессе исполнения бюджета за 1 квартал 2016 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета - администрации городского округа вносились изменения в соответствии с постановлениями администрации городского округа от 15.02.2016 № 75, от 12.02.2015 № 81, от 16.03.2015 № 154.

В процессе исполнения бюджета за 1 квартал 2016 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета – финансового отдела администрации городского округа вносились изменения в соответствии с распоряжением финансового отдела от 30.03.2016г. № 15.

Согласно статьи 215.1 Бюджетного Кодекса РФ исполнение бюджета городского округа в 2016 г. организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В соответствии со статьями 217 и 217.1 Бюджетного Кодекса РФ распоряжением финансового отдела администрации городского округа ЗАТО Свободный от 17.12.2010 г. № 8 с изменениями от 22.01.2016г. был утвержден порядок ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа ЗАТО Свободный. Распоряжением финансового отдела администрации городского округа ЗАТО Свободный от 17.12.2010 г. № 9 утвержден порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета. Распоряжением финансового отдела администрации городского округа ЗАТО

Свободный от 03.09.2012 г. № 11 был утвержден порядок составления и ведения кассового плана.

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

Администрацией городского округа ЗАТО Свободный **платежным поручением от 26.07.2011 года № 834** перечислена предоставленная муниципальная гарантия в размере – 15 000,0 тыс. руб. для погашения задолженности МУП ЖКХ «Кедр» по требованию ЗАО «Уралсевергаз» от 15.07.2011 года № 01-04-140, договор от 07.07.2011 года № 1 за приобретенные топливно-энергетические ресурсы для обеспечения услугами отопления населения и организаций городского округа ЗАТО Свободный.

В нарушение п.3.8 договора от 07.07.2011 года № 1, предусматривающего возмещение Принципалом МУП ЖКХ «Кедр» сумм, уплаченных Гарантом Администрацией городского округа ЗАТО Свободный, в течение 12 месяцев после исполнения (**фактически исполнено 26.07.2011г., период возмещения сумм с 27.07.2011г. по 26.07.2012г.**) МУП ЖКХ «Кедр» был составлен график погашения задолженности с ноября 2011года по январь 2013 года (более 12 месяцев). По состоянию на 01.04.2016г. в бюджет городского округа ЗАТО Свободный поступило в 2013 году 80,0 тыс. руб. в счет погашения задолженности по муниципальной гарантии.

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 32 756,3 тыс. руб. В составе налоговых доходов **дополнительный норматив** к налогу на доходы физических лиц взамен **дотаций** установлен 50% и составил в суммовом выражении за 1 квартал 2016 года 22 860,6 тыс. руб. Информация о доходах бюджета ГО за исключением безвозмездных поступлений представлена в виде таблицы:

Наименование вида дохода	План на 2016 год тыс.руб.	Исполнение 1 квартала 2016 года тыс.руб.	Исполнение 1 квартала 2015 года тыс.руб.	Процент исполнения к плану 2016 года	Процент исполнения к факту 1 квартала 2015 года
Налоговые доходы	139827,5	30 428,5	21 559,9	17,5	141,1

Налог на доходы физических лиц	138680,0	30176,0	21335,9	21,8	141,4
Налоги на товары (доходы от уплаты акцизов)	517,5	132,5	126,7	25,6	104,6
Налог на совокупный доход	560,0	88,5	94,7	15,8	93,5
Государственная пошлина			1,6		
Налог на имущество	70,0	31,5	1,0	45,0	3150,0
Неналоговые доходы	11887,7	2327,8	5376,5	19,6	164,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	10243,6	1553,2	693,5	15,2	224,0
Платежи при использовании природными ресурсами	67,0	0,4	6,3	0,6	6,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 146,1	525,3	2 569,1	45,8	0,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0	0,5	78,4	0	0,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	431,0	248,4	106,4	57,6	233,5
Прочие неналоговые доходы			1922,8		
Итого по налоговым и неналоговым доходам	151715,2	32756,3	26936,4	21,6	121,6

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 92,1%. Поступления по данному источнику составили 30 176,0 тыс. руб. или 21,8% к годовому плану.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, поступили в сумме составили 132,5 тыс. руб. или 25,6% к годовому плану, в том числе доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо - 46,1 тыс. руб., доходы от

уплаты акцизов на автомобильный бензин – 85,6 тыс. руб., доходы от уплаты акцизов на моторные масла - 0,8 тыс. руб.

Единый налог на вмененный доход относится к налоговым доходам, в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составил 0,3 %. Размер налога – 88,5 тыс. руб. или 15,8% к утвержденному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года наблюдается **уменьшение собираемости данного налога на 6,2 тыс. руб. из-за уменьшения количества индивидуальных предпринимателей, применяющих ЕНВД** (общее количество налогоплательщиков составило 43 индивидуальных предпринимателей, 4 юридических лиц).

Налог на имущество физических лиц составил 1,1 тыс. руб. или 1,6 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года размер поступлений налога остался на том же уровне.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, относятся к неналоговым доходам. Размер их составил 1 553,2 тыс. руб. или 15,2 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года размер собираемости увеличился на 859,7 тыс. руб. В структуре собственных доходов их удельный вес составил 4,7%.

На 2016 год заключено девять договоров аренды нежилого помещения общей площадью 660,9 кв.м. с индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами, и 5 договоров аренды нежилого помещения общей площадью 5 462,4 кв.м. с ФГУП «ГУССТ № 8 при Спецстрое России». Всего запланировано доходов от сдачи в аренду нежилого фонда 1 795,7 тыс. руб. За 1 квартал 2016 года в местный бюджет получено арендной платы 533,0 тыс. руб. или 20,6% к годовому плану.

На 2016 год заключен договор аренды на 5 гаражных боксов общей площадью 376,5 кв.м. с индивидуальным предпринимателем на сумму 406,7 тыс. руб. За 1 квартал 2016 года получено арендной платы в местный бюджет в сумме 0,0 тыс. руб. или 0,0% к годовому плану.

На 2016 год заключен 1 договор аренды с индивидуальным предпринимателем на остановочный комплекс на сумму 61,2 тыс. руб. За 1 квартал 2016 года в местный бюджет получено арендной платы 0,0 тыс. руб. или 0,0% к годовому плану.

Плановая цифра на 2016 год от использования имущества, находящегося в собственности администрации городского округа, а именно плата за пользование жилыми помещениями составляет 7 980,0 тыс. руб. За 1 квартал 2016 года плата за наем поступила в размере 1 020,2 тыс. руб. 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 марта 2015 года.

Постановлением администрации ГО ЗАТО Свободный от 28.07.2014 г. № 486 установлен размер платы за содержание и ремонт жилого помещения с 12.08.2014г. в размере 17,58 руб./м.² для населения городского округа ЗАТО Свободный.

Постановлением администрации ГО ЗАТО Свободный от 24.09.2014 г. № 642 установлен размер платы за наем в размере минимального взноса на оплату взноса

на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов с 01.01.2016г. в размере 8,52 руб./м.² 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 01.04.2016 г. составила – 6 995,2 тыс. руб., что на 903,0 тыс. руб. больше, чем по состоянию на 01.01.2016г.

По состоянию на 01.04.2016 г. задолженность по внесению арендной платы за использование объектов нежилого фонда составила 147,8 тыс. руб. (ООО «Капитан» - 2,6 тыс. руб., ИП Колесников Е.И. – 141,4 тыс. руб., ИП Коренкова В.Ф. – 3,8 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 01.04.2016 года составляет 964,5 тыс. руб. Детализация суммы задолженности в разрезе дебиторов представлена в таблице (в рублях):

Наименование	Договор	Сумма задолженности на 01.01.2016г	Сумма задолженности на 01.04.2016г	Сумма пени на 01.04.2016г.
МУП ЖКХ "Кедр"	агентский договор б/н от 13.11.2012г.	6 092 213,76	6 995 169,76	942 173,70
МУП ЖКХ "Кедр"	Договор 1-2014 от 22.09.14	40 026,00	-60 039,0	
ФГУП "ГУССТ №8 при Спецстрое России"	договор 4-2013 от 01.03.2013			69,80
ФГУП "ГУССТ №8 при Спецстрое России"	договор 5-2013 от 01.03.2013			55,15
ФГУП "ГУССТ №8 при Спецстрое России"	договор 3-2013 от 01.03.2013			3558,10
ФГУП "ГУССТ №8 при Спецстрое России"	договор 2-2013 от 01.03.2013			1 544,28
ФГУП "ГУССТ №8 при Спецстрое России"	договор 1-2013 от 01.03.2013			2 253,04
ИП Коренкова В.Ф.	договор 3-2010 от 01.06.2010 г.	-13 087,20	3804,0	22,82
ОАО Уральский банк Сбербанка России	Договор б/н от 01.04.2013г.			1 948,94
ОАО Уральский банк Сбербанка	Договор 07-2013 от			2 111,34

России	24.06.2013г.			
ИП Колесников Е.И.(гаражные боксы)	дог. 2-2014 от 20.11.2014	18 899,10	120 554,10	8 785,16
ИП Колесников Е.И. (остановка)	Дог.4*-2010от 18.06.2010 (остановка)	5512,82	20 812,82	1 999,49
ИП Безукладникова С.В.	2-2015 от 02.06.2015	-292,56	-1170,24	54,49
ИП Безукладникова С.В.	2-2015 от 02.06.2010	-247,22		
ИП Белоусова	01,02-2012 от 01.03.12		-4,62	10,54
ИП Залипа А.П.	03-2012 от 22.06.2012			4,09
ООО «Капитан» (баня)			2 607,24	
ИТОГО		6 143 024,70	7 081 734,06	964 590,94

Штрафы, санкции, возмещение ущерба относятся к неналоговым доходам и в структуре собственных доходов бюджета составляют 248,4 тыс. руб. или 0,8% к доходам, собираемым на территории городского округа. За 1 квартал 2016 года % выполнения к годовому плану составил 57,6%.

Платежи при пользовании природными ресурсами относятся к неналоговым доходам и в структуре плановых собственных доходов бюджета на 2016 год составляют 0,4 тыс. руб. или 0,6% к годовому плану.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства относятся к неналоговым доходам и в структуре собственных доходов бюджета составляют 525,3 тыс. руб. или 1,3% к доходам собираемым на территории городского округа. Выполнение плана 3 месяцев составило 45,8% к годовому плану. Наибольшую часть в структуре данных доходов составляет возврат дебиторской задолженности прошлых лет -525,3 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2016 году не запланированы. За 1 квартал 2016 года поступило от продажи автомобиля 0,5 тыс. руб.

Применение кодов бюджетной классификации доходов соответствует Приказу Минфина РФ от 01.07.2013 г. N 65н "Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации".

Размер просроченной (нереальной к взысканию) дебиторской задолженности по состоянию на 01.04.2016 года составляет 4 957,8 тыс. руб. Распоряжением администрации от 25.03.2016г. №27 было принято решение о списании просроченной дебиторской задолженности ИП «Попова» в сумме 109,2 тыс. руб. (игровые комплексы) в связи с невозможностью взыскания.

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 2016 г. (в тыс. руб.)	Поступило за 1 квартал 2016 г. (в тыс. руб.)	Поступило за 1 кв. 2015 г. (в тыс. руб.)	Доля (в %) за 1 кв. 2016 г.	Доля (в %) за 1 кв. 2015 г.
Дотации	34 121,0	8 207,0	8 496,0	17,6	16,0
Субвенции	111 833,6	29 137,9	28 656,0	62,4	54,0
Субсидии	39 028,8	9 378,0	15 876,0	20,0	30,0
Иные межбюджетные трансферты	5 200,0	0	0		
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата прошлых лет	2 235,1	2 234,8			
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1929,4	-1424,6	-2028,8		
Итого	190489,1	47533,1	50 999,2	100	100

Основную долю в структуре безвозмездных поступлений составляют **субвенции** - из них наибольшая часть приходится на финансовое обеспечение государственных гарантий на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего образования, среднего общего образования – 14 078,9 тыс. руб.

Также большую долю в структуре безвозмездных поступлений занимают **дотации** - из них основная доля приходится на дотации бюджетам ЗАТО – 7 769,0 тыс. руб.

Доля **субсидий** в структуре безвозмездных поступлений составляет – 20,0 % или 9 378,0 тыс. руб. и предназначены на:

- мероприятия по организации питания в образовательных учреждениях – 840,0 тыс. руб.;

- на выравнивание бюджетной обеспеченности по реализации ими отдельных расходных обязательств по вопросам местного значения – 8 538,0 тыс. руб.

Иные межбюджетные трансферты составляют 5 200,0 тыс. руб. или 2,7 % в общей структуре плановых безвозмездных поступлений и предназначены на капитальный ремонт автомобильных дорог.

Исполнение расходной части бюджета

Анализ структуры расходов бюджета

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» план на 2016 год составил 55 848,05 тыс. руб., кассовое исполнение составило 10 304,52 тыс. руб. или 18,5 % к плану.

В составе данного раздела наибольший удельный вес составляют расходы на оплату труда с начислениями – 8 437,17 тыс. руб. или 81,9 % к общей сумме расходов по разделу.

Данный раздел включает следующие подразделы:

0102 «Функционирование высшего должностного лица» расходы составили 199,7 тыс. руб., что составило 1,9 % к сумме расходов по разделу; 13,8 % к годовому плану.

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» - 176,2 тыс. руб. или 1,7 % к сумме расходов по разделу, 16,8 % к годовому плану.

0104 «Функционирование местных администраций» - 4 659,5 тыс. руб. или 45,2 % к общей сумме расходов по данному разделу, 25,2 % к годовому плану.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансового-бюджетного) надзора» - 1 736,38 т.р. или – 16,9 % к сумме расходов по разделу и 28,9 % к годовому плану.

0111 «Резервные фонды» - годовой план составляет 9 193,99 тыс. руб. Резервирование средств вызвано необходимостью оперативного реагирования в непредвиденных ситуациях. Расходование средств не производилось.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 3 532,77 тыс. руб. или 34,3% к сумме расходов по разделу или 19,4% к плану. В данном подразделе основные расходы запланированы на учреждение МКУ «Административно-хозяйственная служба» - 2 615,3 тыс. руб. или 74,0% к сумме расходов по подразделу.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы исполнены в сумме 27,42 тыс. рублей, или 12,9 % 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 7 211,8 тыс. руб. на 2016 год. Кассовые расходы за 1 квартал 2016 года составили 902,9 тыс. руб. или 12,5 % к плану и произведены по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская

оборона» на обеспечение «Единой диспетчерской службы»: услуги связи, подвижной радиосвязи, начисление и выплаты по оплате труда - 887,95 тыс. руб., подраздел 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» - 14,98 тыс. руб. Расходы по разделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности» в 1 квартале 2016 года не производились.

По разделу 0400 «Национальная экономика» план составил 11 683,20 тыс. руб. Кассовые расходы за 1 квартал 2016 года составили 394,1 тыс. руб. на текущее содержание дорог.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» были предусмотрены бюджетные ассигнования на 2016 год в размере 84 470,7 тыс. руб., кассовые расходы за 1 квартал составили 309,9 тыс. руб. или 0,4 % к годовому плану и произведены на капитальный ремонт линии электроснабжения и демонтаж елки.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» кассовые расходы в 1 квартале 2016 года не производились.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» кассовые расходы исполнены в сумме 248,06 тыс. руб. или 0,4% к годовому плану. Расходы произведены на капитальный ремонт линии электроснабжения.

По подразделу 0503 «Благоустройство» кассовые расходы в 1 квартале составили 61,82 тыс. руб. (демонтаж елки, снежный городок).

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы в 1 квартале 2016 года не производились.

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

Код	Наименование подраздела	План на 2016 год тыс. руб.	Исполнение 1 кв. 2016 года тыс. руб.	Исполнение 1 кв. 2015 года тыс. руб.	Процент исполнения к годовому плану	Процент исполнения к факту 1 кв. 2015 г.
0701	Дошкольное образование	94 459,33	26 230,54	15 551,2	27,8	168,7
0702	Общее образование	125 722,0	33 013,13	35 748,3	26,3	92,3
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	5 376,30	269,90	0,0	5,0	0
0709	Другие вопросы в области образования	620,0	166,73	66,5	26,9	250,7
Итого		226 177,63	59 680,30	51 366,0	26,4	116,2

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы произведены в сумме 26 230,5 тыс. руб. или 43,9% к годовому плану. 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 33 013,13 тыс. руб. или 55,3% ко всем расходам раздела.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы произведены в сумме 269,9 тыс. руб. на патриотическое воспитание детей.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы составили 166,73 тыс. руб. или 26,9% к утвержденному годовому плану (праздничные мероприятия).

По разделу 0800 «Культура, кинематография» в бюджете освоены средства в размере 12 630,9 тыс. руб. или 48,3% к годовому плану.

По подразделу 0801 «Культура» расходы распределены на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели в виде субсидий из бюджета ГО ЗАТО Свободный МБУК «Детская библиотека» и МБУК ДК «Свободный».

По разделу 0900 «Здравоохранение» плановые расходы составили 254,0 тыс. руб. на санитарно - эпидемиологическое благополучие по подпрограммам «Профилактика ВИЧ-инфекции», «Профилактика туберкулеза», «Профилактика иных заболеваний и формирование здорового образа жизни», «Профилактика и предупреждение наркомании, токсикомании и алкоголизма».

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы произведены в сумме 4 979,16 тыс. руб., что составляет 30,8 % к годовому плану.

В составе расходов раздела представлены два подраздела:

1003 «Социальное обеспечение населения» и 1006 «Другие вопросы в области социальной политики».

Расходы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» произведены на пособия по социальной помощи населению:

- расходы на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 403,7 тыс. руб.;

- субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг- 335,4 тыс. руб.;

- компенсация расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 4 234,8 тыс. руб.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы произведены в сумме 5,3 тыс. руб. или 9,8% к годовым назначениям (право использования программ ЭВМ «АС компенсационных выплат»).

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» плановые расходы составляют 475,0 тыс. руб. В 1 квартале 2016 года расходы по данному разделу составили 154,9 тыс. руб. (медали, кубки, организационные взносы).

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

тыс. руб.

Наименование функциональных областей расходов	Утверждено бюджетом на 2016 год	Исполнено за 1 квартал 2016 года
---	---------------------------------	----------------------------------

	сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	% исполнения к плану 2015 года
Общегосударственные вопросы	55 848,05	13,0	10304,52	11,5	18,5
Национальная оборона	212,6	0,1	27,42	0,0	12,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7211,8	1,7	902,93	1,0	12,5
Национальная экономика	11 683,20	2,7	394,10	0,4	3,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	84 470,69	19,7	309,88	0,3	0,4
Образование	226 177,63	52,7	59 680,31	66,6	26,4
Культура, кинематография	26 140,60	6,1	12 630,90	14,1	48,3
Здравоохранение	490,5	0,1	254,0	0,3	51,8
Социальная политика	16 179,98	3,8	4 979,16	5,6	30,8
Физическая культура и спорт	475,0	0,1	154,9	0,2	32,6
Всего	428 890,05	100	89638,12	100	20,9

В структуре плановых расходов бюджета городского округа на 2016 год наибольший удельный вес занимают расходы на «Образование» около 52,7 %. В структуре расходов бюджета на 1 квартал 2016 года наибольший удельный вес занимают также расходы на «Образование» - 66,6%.

В 2016 году *бюджетными* учреждениями стали МБДОУ «Детский сад «Солнышко», МБДОУ №17, МБУ ДО ЦДТ «Калейдоскоп», МБУК ДК «Свободный».

В целом анализ планирования, предоставления и расходования субсидий бюджета ГО в разрезе бюджетных учреждений за 1 квартал 2016 года представлен в виде таблиц:

Субсидия на выполнение муниципального задания:

Наименование бюджетного учреждения	Остаток на 01.01.2016 г. тыс. руб.	Возврат в бюджет тыс. руб.	План на 2016 год тыс.руб.	Предоставлено субсидии за 1 квартал 2016 г.	Фактически израсходовано тыс.руб.	Процент исполнения к годовому плану

				тыс.руб.		
МБОУ ДО «Средняя школа №25»	2477,01		76 173,8	19 073,45	13 847,71	18,2
МБУ ДО «Детская музыкальная школа»	0,36		10 423,2	2 605,8	1 730,75	16,6
МБУК «Детская библиотека»	26,90		2 486,4	621,6	383,54	15,4
МБУ ДОД «ДЮСШ»	40,27		12 843,1	3171,9	2552,54	19,9
МБУК ДК «Свободный»			15 457,2	3864,3	3 481,79	2,3
МБДОУ «Детский сад «Солнышко»			23 082,81	5 266,44	4 181,36	18,1
МБДОУ №17			36 967,36	8 660,93	6 799,07	18,4
МБУ ДО ЦДТ «Калейдоскоп»			14 284,6	3 527,53	2 392,15	16,7
Итого	2544,54		191 718,47	46 791,95	35368,91	18,4

Субсидия на иные цели:

Наименование бюджетного учреждения	Остаток на 01.01.2016г. тыс.руб.	Возврат в бюджет тыс.руб.	План на 2016 год тыс.руб.	Предоставлено субсидии за 1 квартал 2016 г. тыс.руб.	Фактически израсходовано тыс.руб.	Процент исполнения к годовому плану
МБОУ ДО «Средняя школа №25»	2 126,44	2 126,44	2 448,3	2 255,9	44,01	1,8
МБУ ДО «Детская музыкальная школа»			324,2	10,5	10,5	3,2
МКУК «Детская библиотека»	8,66	8,66	2,5	2,5		
МБУ ДОД «ДЮСШ»	99,68	99,68	1562,8	623,2	42,34	2,7
МБУК ДК «Свободный»			8 186,0	8174		
МБДОУ «Детский сад «Солнышко»			5 743,67	5 713,67	362,39	6,3
МБДОУ №17			628,99	256,99		
МБУ ДО ЦДТ «Калейдоскоп»			671,5	671,5	65,0	9,7
Итого	2234,78	2234,78	5841,7	17 708,26	524,24	9,0

Анализ исполнения расходов по муниципальным программам.

На территории городского округа в 2016 году действуют 6 муниципальных программ с отдельными подпрограммами. Проанализировать исполнение бюджета в разрезе муниципальных программ можно из представленной таблицы.

тыс.руб.

№	Наименование муниципальных программ	План на 2016 год	Исполнение за 1 кв. 2016 года	Исполнен. по отчету об исполнен целевых программ	Отклонения	% исполнения к плану 2016 г.
1	Муниципальная программа «Совершенствование социально-экономической политики и эффективности муниципального управления»	16 047,9	3 037,2	3 037,2	-	18,9
2	Муниципальная программа «Безопасный город»	7 351,8	903,0	903,0		12,3
3	Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе ЗАТО Свободный»	225 337,1	59 410,2	59 410,2	-	26,4
4	Муниципальная программа «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни»	490,5	254,0	254,0		51,8
5	Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в городском округе ЗАТО Свободный»	27 456,1	13 055,7	13 055,7	-	47,6
6	Муниципальная программа «Развитие городского хозяйства»	95 842,9	703,9	703,9	-	0,7
	Итого по муниципальным программам	372 526,30	77 364,0	77 364,0	-	20,8

В результате анализа исполнения муниципальных программ следует, что процент исполнения плана по муниципальным программам за 1 квартал – 20,8% к годовому плану.

Основные выводы и предложения по результатам проверки отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2016 г.

В целом исполнение бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 квартал 2016 года производилось в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ и другими нормативными правовыми документами федерального, областного и муниципального уровня.

Выводы:

1. Выполнение плана по расходам в целом по городскому округу за 1 квартал составило 20,9% к годовым назначениям.
2. 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 01.04.2016 г. составила — **6 995,2 тыс. руб.**, что на 903,0 тыс. руб. больше, чем по состоянию на 01.01.2016 года.
3. По состоянию на 01.04.2016 г. задолженность по внесению арендной платы **за нежилые помещения (без учета неустойки)** составила **147,8 тыс. руб.**, что на 19,4 тыс. руб. больше, чем за аналогичный период прошлого года. Размер задолженности по уплате пени по состоянию на 01.04.2016 года составляет 22,4 тыс. руб., что на 3,0 тыс. руб. меньше, чем за аналогичный период прошлого года.
4. Задолженность по возмещению Принципалом МУП ЖКХ «Кедр» сумм, уплаченных Гарантом администрацией городского округа ЗАТО Свободный, по состоянию на 01.04.2016 г. составляет **14 920,0 тыс. руб.**
5. Размер просроченной (нереальной к взысканию) дебиторской задолженности по состоянию на 01.04.2016 года составляет **4 957,8 тыс. руб.**

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 (нереальной к взысканию) дебиторской задолженности.**
3. Гаранту администрации ГО ЗАТО Свободный в соответствии с договором № 1 от 07 июля 2011г. **принимать меры по возмещению Принципалом МУП ЖКХ «Кедр» сумм, уплаченных по гарантии.**

Председатель Контрольного органа
городского округа ЗАТО Свободный

Т.М. Газиева