

Контрольный орган городского округа ЗАТО Свободный

Информация

Контрольного органа городского округа
ЗАТО Свободный об исполнении бюджета за
1 полугодие
2017 года

Общие положения

Информация контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный по отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2017 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 23.12.2016 № 64.

Для подготовки информации об исполнении бюджета за 1 полугодие 2017 года в Контрольный орган городского округа ЗАТО Свободный (далее по тексту - контрольный орган) 27 июля 2017 года администрацией городского округа представлен отчет об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 полугодие 2017 года. Отчет об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 полугодие 2017 года утвержден постановлением администрации городского округа от 27 июля 2017 года № 502, 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 полугодие 2017 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 полугодие 2017 года. (Приложение № 2).

3. Отчет об исполнении расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 полугодие 2017 года. (Приложение № 3).

4. Отчет об исполнении расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 полугодие 2017 года. (Приложение № 4).

5. Отчет об источниках финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета ГО ЗАТО Свободный за 1 полугодие 2017 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 полугодие 2017 года. (Приложения № 6).

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

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

9. Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123).

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

11. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).
12. Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128).
13. Пояснительная записка (ф. 0503160).
14. Сведения о количестве подведомственных учреждений (ф.0503161)
15. Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица №3)
16. Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164).
17. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).
18. Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф.0503177).
19. Информация об использовании средств резервного фонда.
20. Отчет об исполнении муниципальных целевых программ за 1 полугодие 2017 года.

20. Информация о финансировании объектов капитального строительства за счет всех источников ресурсного обеспечения за 1 полугодие 2017 года.

Бюджетная отчетность за 1 полугодие 2017 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 16.11.2016г. №209н, распоряжению финансового отдела администрации ГО ЗАТО Свободный от 27.03.2017г.№16.

В процессе исполнения бюджета за 1 полугодие 2017г. 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 22.12.2016 г. № 6/5 «Об утверждении бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2017 год плановый период 2018-2019 годов» (далее по тексту – бюджет ГО на 2017 год) бюджет 2017 года по доходам утвержден в размере – 420 922,3 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 240 041,8 тыс.руб., бюджет по расходам – 420 922,3 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 2018 года составляет 0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 рублей. Предельный объем муниципального долга В 2017 году 43 800 руб. Резервный фонд администрации городского округа на 2017 год составляет 10 738,1 тыс.руб., дорожный фонд - 496,6 тыс.руб.

Решениями Думы ГО от 25.01.2017г. № 7/6, от 05.04.2017г. №10/3, от 09.06.2017г. №11/6 были внесены изменения в доходную и расходную часть бюджета городского округа на 2017 год.

После внесения изменений доходная часть бюджета составила 421 450,8 тыс.руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 240 288,7 тыс.руб., расходная часть бюджета составила 488 433,1 тыс.руб. Дефицит бюджета - разница между доходной и расходной частью составила 66 982,3 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 09.06.2017г. № 11/6 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, Свободненская поселковая территориальная избирательная комиссия.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - администрации городского округа на 2017 год утверждена постановлением администрации ГО ЗАТО Свободный от 23.12.2016 № 810.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Контрольного органа городского округа утверждена распоряжением Контрольного органа городского округа от 27.12.2016г. № 65.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Думы городского округа утверждена распоряжением Думы городского округа от 23.12.2016 № 87.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета – финансового отдела городского округа утверждена распоряжением финансового отдела от 27.12.2016 № 57.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета – Свободненской поселковой территориальной избирательной комиссии утверждена решением Свободненской поселковой ТИК от 13.06.2017 г. №06/4.

В процессе исполнения бюджета за 1 полугодие 2017 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета - администрации городского округа вносились изменения в соответствии с постановлениями администрации городского округа от 26.01.2017 №35, от 02.02.2017 №64, от 08.02.2017 № 74, от 13.02.2017 № 80, от 17.02.2017 №91, от 01.03.2017 №115, от 06.04.2017 №216, от 24.04.2017 №271, от 13.06.2017 №396, от 29.06.2017 №427.

В процессе исполнения бюджета за 1 полугодие 2017 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета – финансового отдела администрации городского округа вносились изменения в соответствии с распоряжением финансового отдела от 13.06.2017г. №27.

В процессе исполнения бюджета за 1 полугодие 2017 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета – Контрольного органа городского округа вносились изменения в соответствии с распоряжением председателя Контрольного органа от 06.04.2017г. №14.

В процессе исполнения бюджета за 1 полугодие 2017 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета – Думы городского округа вносились изменения в соответствии с распоряжением председателя Думы от 06.04.2017г. №10, от 13.06.2017 №33.

Согласно статьи 215.1 Бюджетного Кодекса РФ исполнение бюджета городского округа в 2017 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 22.01.16г. 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 01.07.2017г. 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 за 1 полугодие 2017 года 51 937,874 тыс. руб. В составе налоговых доходов **дополнительный норматив** к налогу на доходы физических лиц взамен **дотаций** установлен 26% (в 2016 году дополнительный норматив составлял 50%) и составил

в суммовом выражении за 1 полугодие 2017 года 30 175,0 тыс. руб. (26% из 42%). Информация о доходах бюджета ГО за исключением безвозмездных поступлений представлена в виде таблицы:

Наименование вида дохода	План на 2017 год тыс.руб.	Исполнение 1 полугодия 2017 года тыс.руб.	Исполнение 1 полугодия 2016 года тыс.руб.	Процент исполнения к плану 2017 года	Процент исполнения к факту 1 полугодия 2016 года
Налоговые доходы	169 798,1	49 493,87	74 788,7	29,1	66,2
Налог на доходы физических лиц	168 382,5	48 744,2	74 198,8	28,9	65,7
Налоги на товары (доходы от уплаты акцизов)	496,60	245,84	307,1	49,5	80,1
Налог на совокупный доход	635,0	419,67	220,0	66,1	190,8
Государственная пошлина		-2,90			
Налог на имущество	284,0	87,06	62,8	30,7	138,6
Неналоговые доходы	11 364,0	2 443,97	5251,2	21,5	46,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	9789,90	1 250,29	3492,1	12,8	35,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	186,0	77,56	1,0	41,7	7756
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	448,9	364,67	1 096,2	81,2	33,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	105,0	0,0	11,6	0	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	834,20	751,45	650,3	90,1	115,6
Итого по налоговым и неналоговым доходам	181 162,1	51937,84	80 039,9	28,7	64,9

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 93,9%. Поступления по данному источнику составили 48 744,2 тыс. руб. или 28,9% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу на доходы физических лиц сократился на 33,8%. На сокращение повлияло уменьшение норматива межбюджетного распределения налога с 66% в 2016 году до 42% в 2017 году.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, поступили в сумме составили 245,8 тыс. руб. или 49,5% к годовому плану, в том числе доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 97,1 тыс.рублей, доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 167,4 тыс.руб., доходы от уплаты акцизов на моторные масла – 1,06 тыс.руб.

Налоги на совокупный доход относится к налоговым доходам, в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составил 0,8 %. Размер налога – 419,67 тыс.руб. или 66,1% к утвержденному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года наблюдается **увеличение собираемости данного налога на 199,7тыс.руб. из-за увеличения количества индивидуальных предпринимателей, применяющих ЕНВД** (общее количество налогоплательщиков составило 58 (+17) индивидуальных предпринимателей, 5 юридических лиц (+2)).

Налог на имущество физических лиц составил 87,06 тыс. руб. или 30,7 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года размер поступлений налога увеличился на 24,26 тыс.руб., основным плательщиком земельного налога является Свердловская железная дорога ОАО «РЖД».

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, относятся к неналоговым доходам. Размер их составил 1 250,3 тыс. руб. или 12,8 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года размер собираемости уменьшился на 2 241,8 тыс. руб. В структуре собственных доходов их удельный вес составил 2,4%.

На 2017 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 1 181,0 тыс.руб. За 1 полугодие 2017 года в местный бюджет получено арендной платы 817,39 тыс.руб. или 69,2% к годовому плану.

На 2017 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 полугодие 2017 года получено арендной платы в местный бюджет в сумме 237,2 тыс.руб. или 58,3% к годовому плану.

На 2017 год заключен 1 договор аренды с индивидуальным предпринимателем на остановочный комплекс на сумму 61,2 тыс.руб. За 1 полугодие 2017 года в местный бюджет получено арендной платы 35,7 тыс.руб. или 58,3% к годовому плану.

Плановая цифра на 2017 год от использования имущества, находящегося в собственности администрации, а именно плата за пользование жилыми помещениями составляет 8 141,0 тыс.руб. За 1 полугодие 2017 года плата за наем поступила в размере 160,0 тыс.руб. -2% от годового плана. 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 октября 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./м² 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 капитальный ремонт жилого помещения с 01.01.2016г. в размере 8,52 руб./м² для населения городского округа ЗАТО Свободный.

В нарушение ст.42 Бюджетного Кодекса РФ, п.3.1. ст.3 агентского договора от 22.12.2014г. №б/н с УК ЖКХ «Кедр» задолженность платы за пользование жилыми помещениями (плата за наем) по состоянию на 01.07.2017г. составила – 13 300,5 тыс. руб., что на 3 764,7 тыс.руб. больше, чем по состоянию на 01.01.2017г.

По состоянию на 01.07.2017 г. задолженность по внесению арендной платы за использование объектов нежилого фонда составила 164,3 тыс. руб. (МУП ЖКХ «Кедр» - 40,0 тыс.руб., ФГУП «ГУССТ №8 при Спецстрое России» -67,4 тыс.руб., ИП Колесников Е.И. – 38,5 тыс.руб., ИП Коренкова В.Ф. – 6,9 тыс.руб., ООО «Капитан» - 11,5 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 01.07.2017 года составляет

2 203,1 тыс.руб. Детализация суммы задолженности в разрезе дебиторов представлена в таблице (в рублях):

Наименование	Договор	Сумма задолженности на 01.01.2017г	Сумма задолженности на 01.07.2017г	Сумма пени на 01.07.2017г.
МУП ЖКХ "Кедр"	агентский договор б/н от 13.11.2012г.	9 535 730,57	13 300 459,72	2 131 288,25
МУП ЖКХ "Кедр"	Договор 1-2014 от 22.09.14	0,0	40 026,0	3 235,44
ФГУП "ГУССТ №8 при Спецстрое России"	договор 4-2013 от 01.03.2013		658,47	73,75
ФГУП "ГУССТ №8 при Спецстрое России"	договор 5-2013 от 01.03.2013		520,33	58,27

ФГУП "ГУССТ №8 при Спецстрое России"	договор 3-2013 от 01.03.2013		31 329,15	3 748,31
ФГУП "ГУССТ №8 при Спецстрое России"	договор 2-2013 от 01.03.2013		13 597,40	1 641,41
ФГУП "ГУССТ №8 при Спецстрое России"	договор 1-2013 от 01.03.2013		21 255,08	2 401,83
ИП Коренкова В.Ф.	договор 3-2010 от 01.06.2010 г.	-11 260,80	6 891,2	372,58
ОАО Уральский банк Сбербанка России	Договор б/н от 01.04.2013г.			1 948,94
ОАО Уральский банк Сбербанка России	Договор 07-2013 от 24.06.2013г.			2 111,34
ИП Колесников Е.И.(гаражные боксы)	дог. 2-2014 от 20.11.2014	61 784,10	27 899,10	3 311,36
ИП Колесников Е.И. (остановка)	Дог.4*-2010от 18.06.2010 (остановка)	15 712,82	10 612,82	1 329,44
ИП Безукладникова С.В.	2-2015 от 02.06.2015		-131,58	29,26
ИП Безукладникова С.В.	2-2015 от 02.06.2010			
ИП Залипа А.П.	03-2012 от 22.06.12	-4,62	-613,09	
ИП Залипа А.П.	1-2017 от 23.06.2017		728,00	3,65
ООО «Капитан» (баня)		11 546,34	11 546,34	51 504,59
ИТОГО		9 613 508,41	13 464 778,94	2 203 058,42

Штрафы, санкции, возмещение ущерба относятся к неналоговым доходам и в структуре собственных доходов бюджета составляют 751,45 тыс. руб. или 1,5% к доходам, собираемым на территории городского округа. За 1 полугодие 2017 года % выполнения к годовому плану составил 90,1%.

Платежи при пользовании природными ресурсами относятся к неналоговым доходам и в структуре плановых собственных доходов бюджета на 2017 год составляют 77,6 тыс. руб. или 41,7% к годовому плану.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства относятся к неналоговым доходам и в структуре собственных доходов бюджета составляют 364,7 тыс. руб. или 0,7% к доходам собираемым на территории городского округа. Выполнение плана 6 месяцев составило 81,2% к годовому плану. Наибольшую часть в структуре данных доходов составляет возврат дебиторской задолженности прошлых лет -136,9 тыс.руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2017 году запланированы в сумме 105,0 тыс.руб. (ГАЗ 2705).

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 01.07.2017 года составляет 4 763,5 тыс.руб. Размер дебиторской задолженности по сравнению с 01.01.2017 года уменьшился на 16,9 тыс. руб. в результате уплаты налога на имущество физических лиц.

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 2017 г. (в тыс. руб.)	Поступило за 1 полугодие 2017 г. (в тыс. руб.)	Поступило за 1 полугодие 2016 г. (в тыс. руб.)	Доля (в %) за 1 полугодие 2017 г.	Доля (в %) за 1 полугодие 2016 г.
Дотации	32 366,0	16 186,0	16 624,0	12,3	17,7
Субвенции	123 236,9	69 701,4	63 086,1	53,2	67,0
Субсидии	84 477,6	43 562,6	12 173,8	33,2	12,9
Субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства	172,3	172,3	0	0,1	
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата прошлых лет	1 449,7	1 449,7	2 234,8	1,2	2,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1413,8	-1413,8	-1424,6		
Итого	240288,7	129 658,2	92694,1	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 – 69 701,4 тыс.руб.

Также большую долю в структуре безвозмездных поступлений занимают **дотации** - из них основная доля приходится на дотации бюджетам ЗАТО – 16 186,0 тыс. руб.

Доля **субсидий** в структуре безвозмездных поступлений составляет – 51,6 % или 43 562,6 тыс. руб. и предназначены на:

- мероприятия по организации питания в образовательных учреждениях – 4142,6 тыс. руб.,

- на выравнивание бюджетной обеспеченности по реализации ими отдельных расходных обязательств по вопросам местного значения – 39 420,0 тыс.руб.

Иные межбюджетные трансферты составляют 0,0 тыс. руб

Доходы бюджетов городских от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет.

Исполнение расходной части бюджета

Анализ структуры расходов бюджета

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» план на 2017 год составил 61 261,83 тыс. руб., кассовое исполнение составило 25 117,43 тыс. руб. или 41,0% к плану.

В составе данного раздела наибольший удельный вес составляют расходы на оплату труда с начислениями – 16 241 063,99 тыс. руб. или 64,7 % к общей сумме расходов по разделу.

Данный раздел включает следующие подразделы:

0102 «Функционирование высшего должностного лица» расходы составили 813,8 тыс. руб., что составило 3,2 % к сумме расходов по разделу; 53,7 % к годовому плану.

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» - 418,5 тыс. руб. или 1,7 % к сумме расходов по разделу, 38,6 % к годовому плану.

0104 «Функционирование местных администраций» - 8 443,5 тыс. руб. или 33,6 % к общей сумме расходов по данному разделу, 44,5 % к годовому плану.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансового-бюджетного) надзора» - 3 032, 5 т.р. или – 12,1 % к сумме расходов по разделу и 49,6 % к годовому плану.

0111 «Резервные фонды» - годовой план составляет 5 729,42 тыс.руб. Резервирование средств вызвано необходимостью оперативного реагирования в непредвиденных ситуациях. Расходование средств не производилось.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 12 409,29 тыс. руб. или 49,4% к сумме расходов по разделу или 46,0% к плану. В данном подразделе основные расходы запланированы на учреждение МКУ

«Административно-хозяйственная служба» - 8 085,5 тыс.руб. или 65,2% к сумме расходов по подразделу.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы исполнены в сумме 54,23 тыс. рублей, или 27,5 % 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 9 260,3 тыс. руб. на 2017 год. Кассовые расходы за 1 полугодие 2017 года составили 1 718,4 тыс. руб. или 18,6 % 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, подраздел 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» - 0 тыс.руб. Расходы по разделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности» в 1 полугодии 2017 года не производились.

По разделу 0400 «Национальная экономика» план составил 14 233,2 тыс. руб. Кассовые расходы за 1 полугодие 2017 года составили 1 261,38 тыс.руб. по подпрограмме «Развитие дорожной деятельности», в рамках которой выполнено текущее содержание дорог - 1 161,38 тыс.руб., по подпрограмме «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства» на организацию и проведение мероприятия ко дню предпринимательства - 100,0 тыс.руб.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» были предусмотрены бюджетные ассигнования на 2017 год в размере 105 242,99 тыс. руб. Кассовые расходы за 1 полугодие составили 16 909,27 тыс. руб. или 16,1 % к годовому плану и произведены на программу «Развитие городского хозяйства»: подпрограмму «Обеспечение качества условий проживания населения и улучшение жилищных условий» и подпрограмму «Развитие коммунальной инфраструктуры».

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы произведены в размере 4 024,95 тыс.руб. или 26,4% к годовым назначениям на подпрограмму «Обеспечение качества условий проживания населения и улучшение жилищных условий» (экспертиза сметной документации, приобретение газовых плит, капитальный ремонт балконов), перечисление взносов на счет регионального оператора для капитального ремонта жилых и нежилых помещений; субсидии на возмещение затрат по содержанию незаселенных жилых помещений жилищного фонда.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» кассовые расходы исполнены в сумме 11 231,09 тыс. руб. или 15,8% к годовым назначениям в рамках программы «Развитие городского хозяйства», подпрограммы «Развитие коммунальной инфраструктуры» на приобретение автомобильного гидравлического подъемника, пусконаладочные работы на котельной, поставка реагентов для коагуляции воды на ФНС Теляну. На низкий процент исполнения влияет отсутствие исполнения по строительству очистных сооружений, которые запланированы во втором полугодии 2017 года.

По подразделу 0503 «Благоустройство» годовой план составляет 19 030,4 тыс.руб. Расходы составили 1 653,2 тыс.руб. или 9,8% к общей сумме расходов по данному подразделу и 8,7% к годовым назначениям (демонтаж елки, субсидия на

возмещение затрат по организации уличного освещения в части оплаты электроэнергии, экспертиза сметной документации на устройство зоны отдыха, устройство фонтана).

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы в 1 полугодии 2017 года не производились.

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

Код	Наименование подраздела	План на 2017 год тыс. руб.	Исполнение 1 полугодия 2017 года тыс. руб.	Исполнение 1 полугодия 2016 года тыс. руб.	Процент исполнения к годовому плану	Процент исполнения к факту 1 полугодия 2016 г.
0701	Дошкольное образование	88 040,70	47 126,58	53 261,6	53,5	88,5
0702	Общее образование	86 431,0	54 595,40	70 206,7	63,2	77,8
0703	Дополнительное образование	60 788,40	35 781,38		58,9	
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	5 427,80	3 119,8	3 355,8	57,5	93,0
0709	Другие вопросы в области образования	700,0	382,91	253,4	54,7	151,1
Итого		241 387,90	141 006,07	127 077,5	58,4	111,0

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы произведены в сумме 47 126,6 тыс. руб. или 53,5% 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 54 595,40 тыс. руб. или 63,2% к годовому плану.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы произведены в сумме 35 781,38 тыс.руб. или 58,9% к годовому плану.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы произведены в сумме 3 119,8 тыс.руб. на патриотическое воспитание детей, отдых и оздоровление детей, субсидия на иные цели.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы составили 382,9 тыс. руб. или 54,7% к утвержденному годовому плану (субсидия на иные цели МБОУ «СШ №25», МБДОУ «Детский сад «Солнышко», МБДОУ №17, праздничные мероприятия).

По разделу 0800 «Культура, кинематография» в бюджете освоены средства в размере 15 933,88 тыс. руб. или 64,0% 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». Расходы производились по подпрограмме «Развитие культуры в городском округе ЗАТО Свободный».

По разделу 0900 «Здравоохранение» плановые расходы составили 484,0 тыс. руб. на санитарно - эпидемиологическое благополучие по подпрограммам «Профилактика ВИЧ-инфекции», «Профилактика туберкулеза», «Профилактика иных заболеваний и формирование здорового образа жизни», «Профилактика наркомании и алкоголизма». Расходы по подразделу составляют 251,0 тыс.руб. или 51,9% к плановым назначениям.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы произведены в сумме 9 610,44 тыс. руб., что составляет 54,0 % 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 в сумме 9523,9 тыс. руб.:

- расходы на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 729,4 тыс. руб.;

- субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг- 699,7 тыс.руб.;

- компенсация расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 8 094,8 тыс.руб.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы произведены в сумме 86,6 тыс.руб. или 78,9% к годовым назначениям (право использования программ ЭВМ «АС компенсационных выплат»).

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» плановые расходы составляют 13 600,0 тыс.руб. В 1 полугодии 2017 года расходы по данному разделу составили 217,3 тыс.руб.(медали, кубки, дипломы, организация спортивного праздника «Лыжня России», приобретение стола для настольного тенниса).

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

тыс. руб.

Наименование функций, альных расходов	Утверждено бюджетом на 2017 год	Исполнено за 1 полугодие 2017 года
---------------------------------------	---------------------------------	------------------------------------

	сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	% исполнения к плану 2017 года
Общегосударственные вопросы	61 261,83	12,5	25 117,43	11,8	41,0
Национальная оборона	197	0,1	54,23	0,1	27,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 260,3	1,9	1 718,36	0,8	18,6
Национальная экономика	14 233,2	2,9	1 261,38	0,6	8,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	105 242,99	21,5	16 909,27	8,0	16,1
Образование	241 387,90	49,4	141 006,07	66,5	58,4
Культура, кинематография	24 914,00	5,1	15 933,88	7,5	64,0
Здравоохранение	484,0	0,1	251,0	0,1	51,9
Социальная политика	17 799,4	3,6	9 610,44	4,5	54,0
Физическая культура и спорт	13 600,0	2,8	217,32	0,1	1,6
Средства массовой информации	52,50	0,1	0,0	0,0	0,0
Всего	488 433,12	100	212 079,38	100	43,4

В структуре плановых расходов бюджета городского округа на 2017 год наибольший удельный вес занимают расходы на «Образование» около **49,4 %**. В структуре расходов бюджета на 1 полугодие 2017 года наибольший удельный вес занимают также расходы на «Образование» - **66,5%**.

В целом анализ планирования, предоставления и расходования субсидий бюджета ГО в разрезе бюджетных учреждений за 1 полугодие 2017 года представлен в виде таблиц:

Субсидия на выполнение муниципального задания:

Наименование бюджетного учреждения	Остаток на 01.01.2017 г. тыс. руб.	Возврат в бюджет тыс. руб.	План на 2017 год тыс.руб.	Предоставлено субсидии за 1 полугодие 2017 г. тыс.руб.	Фактически израсходовано тыс.руб.	Процент исполнения к годовому плану
МБОУ ДО	725,4		79 593,0	48 656,9	42 913,3	53,9

«Средняя школа №25»						
МБУ ДО «Детская музыкальная школа»	1,4		11 236,2	6 618,1	5774,0	51,4
МБУК «Детская библиотека»	27,9		2 516,0	1 258,0	947,6	37,7
МБУ ДОД «ДЮСШ»	52,6		13 274,0	6 683,3	5 957,4	44,9
МБУК ДК «Свободный»	338,6	10,3	15 915,5	8 193,4	8 278,5	52,0
МБДОУ «Детский сад «Солнышко»	90,9		31298,5	15 442,9	12 855,5	41,1
МБДОУ №17	277,8		36 951,7	20 775,4	17 616,2	47,7
МБУ ДО ЦДТ «Калейдоскоп»	667,8		15 178,9	7 622,9	6 755,8	44,5
Итого	2 182,4	10,3	205 963,8	115 250,9	101 098,3	49,1

Субсидия на иные цели:

Наименование бюджетного учреждения	Остаток на 01.01.2017г. тыс.руб.	Возврат в бюджет тыс.руб.	План на 2017 год тыс. руб.	Предоставлено субсидии за 1 полугодие 2017 г. тыс.руб.	Фактически израсходовано тыс.руб.	Процент исполнения к годовому плану
МБОУ ДО «Средняя школа №25»	447,1	447,1	7440,8	7440,8	1 977,4	26,6
МБУ ДО «Детская музыкальная школа»	0,1	0,1	1733	1733	452,9	26,1
МКУК «Детская библиотека»	11,5	11,5	882,2	882,2	20,6	2,3
МБУ ДОД «ДЮСШ»	16,1	16,1	6423	6423	1 292,1	20,1
МБУК ДК «Свободный»	697,9	697,9	5767,7	5767,7	68	1,2
МБДОУ «Детский сад «Солнышко»	6,4	6,4	7280,7	7280,7	1 597,0	21,9
МБДОУ №17	211,2	211,2	3732,6	3732,6	694,4	18,6
МБУ ДО ЦДТ «Калейдоскоп»	59,5	59,5	1791	1791	561,7	31,4
Итого	1449,8	1449,8	35051	35051	6 664,1	19,0

Анализ исполнения расходов по муниципальным программам.

На территории городского округа в 2017 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 2017 год	Исполнение за 1 полугодие 2017 года	% исполнения к плану 2017 г.
1	Муниципальная программа «Совершенствование социально-экономической политики и эффективности муниципального управления»	16 996,0	9 525,9	56,0
2	Муниципальная программа «Безопасный город»	9 400,3	1 718,4	18,3
3	Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе ЗАТО Свободный»	222 514,7	140 550,0	63,2
4	Муниципальная программа «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни»	484,0	251,0	51,9
5	Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в городском округе ЗАТО Свободный »	37 405	16 607,3	44,4
6	Муниципальная программа «Развитие городского хозяйства»	76 821,4	18 070,6	23,5
	Итого по муниципальным программам	363 621,4	186 723,2	51,4

В результате анализа исполнения муниципальных программ следует, что процент исполнения плана по муниципальным программам за 1 полугодие 2017 года – 51,4% к годовому плану.

Основные выводы и предложения по результатам проверки отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2017 г.

В целом исполнение бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 полугодие 2017 года производилось в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ и другими нормативными правовыми документами федерального, областного и муниципального уровня.

Выводы:

1. В связи со снижением дополнительного норматива к налогу на доходы физических лиц взамен дотаций 26% в 2017 году вместо 50% в 2016 году снизилось поступление налоговых доходов. % выполнения плана по доходам в целом по городскому округу за 1 полугодие 2017 года составил 28,7% 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 01.07.2017г. составила — **13 300,5 тыс. руб.**, что на 3 764,7 тыс.руб. больше, чем по состоянию на 01.07.2016 года.
3. По состоянию на 01.07.2017 г. задолженность по внесению арендной платы **за нежилые помещения (без учета неустойки)** составила **164,3 тыс. руб.**, что на 113,5 тыс.руб. больше, 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 01.07.2017 г.составляет **14 920,0 тыс.руб.**
5. Размер просроченной (нереальной к взысканию) дебиторской задолженности по состоянию на 01.07.2017 года составляет **4 763,5 тыс.руб.** Размер дебиторской задолженности по сравнению с 01.01.2017 года уменьшился на 16,9 тыс.руб. в результате уплаты налога на имущество физических лиц.
6. Администрацией городского округа ЗАТО Свободный в нарушение пункта 21 главы 5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденным постановлением администрации от 26.07.2013 года №505 не был представлен отчет о реализации муниципальных программ за 1 полугодие 2017 года.

Предложения:

1. Рекомендовать Думе городского округа ЗАТО Свободный указать администрации городского округа **на необходимость внесения изменений в доходную и расходную часть бюджета на 2017 год** в связи со снижением дополнительного норматива к налогу на доходы физических лиц взамен дотаций.

2. 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.
3. Главному распорядителю бюджетных средств – администрации городского округа **принимать меры к устранению просроченной (нереальной к взысканию) дебиторской задолженности.**
4. 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