

Контрольный орган городского округа ЗАТО Свободный

Информация

Контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный, об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года

2018 год

Общие положения

Информация контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный по отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 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 20.12.2017 № 70.

Для подготовки информации об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года в Контрольный орган городского округа ЗАТО Свободный (далее по тексту - контрольный орган) 30 июля 2018 года администрацией городского округа представлен отчет об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 полугодие 2018 года. Отчет об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 полугодие 2018 года утвержден постановлением администрации городского округа от 30 июля 2018 года № 446, 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 2018 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 2018 года. (Приложение № 2).
3. Отчет об исполнении расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 полугодие 2018 года. (Приложение № 3).
4. Отчет об исполнении расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 полугодие 2018 года. (Приложение № 4).
5. Отчет об источниках финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета ГО ЗАТО Свободный за 1 полугодие 2018 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 2018 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 программ за 1 полугодие 2018 года.
21. Информация о финансировании объектов капитального строительства за счет всех источников ресурсного обеспечения за 1 полугодие 2018 года.

Бюджетная отчетность за 1 полугодие 2018 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 07.03.2018г. № 43н, письму финансового отдела администрации ГО ЗАТО Свободный от 19.12.2017г. № 338.

В процессе исполнения бюджета за 1 полугодие 2018г. в Контрольный орган представлялись постановления администрации ГО ЗАТО Свободный о внесении изменений в бюджетную роспись главного распорядителя расходов бюджета и справки финансового отдела об изменении сводной бюджетной росписи и справки об изменении лимитов бюджетных обязательств.

Анализ внесения изменений в утвержденный бюджет

В соответствии с решением Думы ГО от 20.12.2017 г. № 16/7 «Об утверждении бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2018 год плановый период 2019-2020 годов» (далее по тексту – бюджет ГО на 2018 год) бюджет 2018 года по доходам утвержден в размере – 398 837,8 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 277 006,5 тыс. руб., бюджет по расходам – 398 837,8 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 2019 года составляет 0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 рублей. Предельный объем муниципального долга в 2018 году 24 600,0 руб. Резервный фонд администрации городского округа на 2018 год составляет 11 964,6 тыс. руб., дорожный фонд - 529,4 тыс. руб.

Решениями Думы ГО от 31.01.2018г. №18/8, от 28.03.2018г. №19/6, от 25.04.2018г. №20/3, от 30.05.2018г. №21/3 были внесены изменения в доходную и расходную часть бюджета городского округа на 2018 год.

После внесения изменений доходная часть бюджета составила 401 145,2 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета –

179 124,8 тыс. руб., расходная часть бюджета составила 448 239,7 тыс. руб. Дефицит бюджета - разница между доходной и расходной частью составила 47 094,5 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.

В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, Соглашением от 23.05.2018 №71 о предоставлении из областного бюджета иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов (городских округов), расположенных на территории Свердловской области, на обеспечение оплаты труда работников муниципальных учреждений в размере не ниже минимального размера оплаты труда **распоряжением финансового отдела городского округа ЗАТО Свободный от 25.06.2018г. № 14** были внесены изменения в доходную и расходную часть бюджета на сумму **2 852,4 тыс.руб.** (прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов).

После внесения изменений **доходная часть бюджета составила 403 997,6 тыс. руб.,** в том числе **объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 281 977,2 тыс. руб.,** **расходная часть бюджета составила 451 092,1 тыс. руб.** Дефицит бюджета - разница между доходной и расходной частью составила 47 094,5 тыс. руб.

Решением Думы ГО ЗАТО Свободный от 20.12.2017г. № 16/7 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.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - администрации городского округа на 2018 год утверждена постановлением администрации ГО ЗАТО Свободный от 22.12.2017 № 839.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Контрольного органа городского округа утверждена распоряжением Контрольного органа городского округа от 25.12.2017г. № 77.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Думы городского округа утверждена распоряжением Думы городского округа от 27.12.2017 № 105.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета – финансового отдела городского округа утверждена распоряжением финансового отдела от 21.12.2017 № 59.

В процессе исполнения бюджета за 1 полугодие 2018 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета - администрации городского округа вносились изменения в соответствии с постановлениями администрации городского округа от 15.02.2018 №91, от 29.03.2018 №190, от 01.06.2018 №337, от 25.06.2018 №377.

В процессе исполнения бюджета за 1 полугодие 2018 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Думы городского округа вносились изменения в соответствии с распоряжением от 01.06.2018 №24.

Согласно статьи 215.1 Бюджетного Кодекса РФ исполнение бюджета городского округа в 2018 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) 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 26.04.2016 г. № 18 был утвержден порядок составления и ведения кассового плана.

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

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 2018 года 55 326,82 тыс. руб. В составе налоговых доходов **дополнительный норматив** к налогу на доходы физических лиц взамен **дотаций** установлен 28% (в 2017 году дополнительный норматив составлял 26%) и составил в суммовом выражении за 1 полугодие 2018 года 13 492,3 тыс. руб. (28% из 44%). Информация о доходах бюджета ГО за исключением безвозмездных поступлений представлена в виде таблицы:

Наименование вида дохода	План на 2018 год тыс.руб.	Исполнение 1 полугодие 2018 года тыс.руб.	Исполнение 1 полугодие 2017 года тыс.руб.	Процент исполнения к плану 2018 года	Процент исполнения к факту 1 полугодия 2017 года
Налоговые доходы	111 567,01	54 144,57	49 493,87	48,5	109,4
Налог на доходы физических лиц	110 000,0	53 400,41	48 744,2	48,5	109,6
Налоги на товары (доходы от уплаты акцизов)	521,01	255,67	245,84	49,1	104,0
Налог на совокупный доход	753,0	388,62	419,67	51,6	92,6

Государственная пошлина	0,0	13,40	-2,90	-	
Налог на имущество	293,0	86,47	87,06	29,5	99,3
Неналоговые доходы	10 453,35	1 182,25	2 443,97	11,3	48,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	9 734,9	682,18	1 250,29	7,0	54,6
Платежи при использовании природными ресурсами	106,0	12,35	77,56	11,7	15,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	300,45	160,25	364,67	53,3	43,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	312,0	327,47	751,45	105,0	43,6
Итого по налоговым и неналоговым доходам	122 020,36	55 326,82	51 937,84	45,3	106,5

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 96,5%. Поступления по данному источнику составили 53 400,4 тыс. руб. или 48,5% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу на доходы физических лиц увеличились на 9,6% за счет увеличения норматива межбюджетного распределения налога с 42% в 2017 году до 44% в 2018 году и роста заработной платы (увеличение минимального размера оплаты труда).

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, поступили в сумме составили 255,7 тыс. руб. или 49,1% к годовому плану, в том числе доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 110,8 тыс. руб., доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 144,1 тыс. руб., доходы от уплаты акцизов на моторные масла – 0,8 тыс. руб.

Налог на совокупный доход относится к налоговым доходам, в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составил 0,7 %. Размер налога – 388,6 тыс. руб. или 51,6% к утвержденному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года наблюдается **уменьшение собираемости данного налога на 31,1 тыс. руб.** из-за уменьшения количества юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, применяющих ЕНВД (общее количество налогоплательщиков составило 55 (-3) индивидуальных предпринимателей, 3 юридических лиц (-2)).

Налог на имущество составил 86,5 тыс. руб. или 29,5 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года размер поступлений налога остался на том же уровне, 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 682,2 тыс. руб. или 7 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года размер собираемости уменьшился на 568,1 тыс. руб. В структуре собственных доходов их удельный вес составил 1,2 %.

На 2018 год заключено 6 договоров аренды нежилого помещения общей площадью 472,2 кв.м с индивидуальными предпринимателями, и 6 договоров аренды нежилого помещения общей площадью 2916,5 кв.м с юридическими лицами. Всего запланировано доходов от сдачи в аренду нежилого фонда 1 593,9 тыс. руб. За 1 полугодие 2018 года в местный бюджет получено арендной платы 682,2 тыс. руб. или 42,8% к годовому плану.

На 2018 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 2018 года получено арендной платы в местный бюджет в сумме 203,31 тыс.руб. или 50,0% к годовому плану.

На 2018 год заключен 1 договор аренды с индивидуальным предпринимателем на остановочный комплекс на сумму 61,2 тыс. руб. За 1 полугодие 2018 года в местный бюджет получено арендной платы 30,6 тыс. руб. или 50,0% к годовому плану.

Плановая цифра на 2018 год от использования имущества, находящегося в собственности администрации, а именно плата за пользование жилыми помещениями составляет 8 141,0 тыс. руб. За 1 полугодие 2018 года плата за наем не поступала. 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.**

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.

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 01.07.2018г. составила – 21 005 975,8 тыс. руб.,** что на 3 706,1 тыс. руб. больше, чем по состоянию на 01.01.2018г.

По состоянию на 01.07.2018 г. задолженность по внесению арендной платы за использование объектов нежилого фонда составила 220,9 тыс. руб. (МУП ЖКХ «Кедр» - 53,4 тыс. руб., ИП «Капитан» – 145,1 тыс. руб., ФГУП «ГВСУ №8» - 22,4 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 01.07.2018 года составляет 3 948,9 тыс. руб. Детализация суммы задолженности в разрезе дебиторов представлена в таблице (в рублях):

Наименование	Договор	Сумма задолженности на 01.01.2018г	Сумма задолженности на 01.07.2018 г	Сумма пени на 01.07.2018г.
МУП ЖКХ "Кедр"	агентский договор б/н от 22.12.2014г.	17 299 903,95	21 005 975,80	3 854 150,14
МУП ЖКХ "Кедр"	Договор 1-2014 от 22.09.14	53 368,0	53 368,0	6003,90
ФГУП "ГУССТ №8 при Спецстрое России"	договор 4-2013 от 01.03.2013		658,47	85,60
ФГУП "ГУССТ №8 при Спецстрое России"	договор 5-2013 от 01.03.2013		520,33	67,63
ФГУП "ГУССТ №8 при Спецстрое России"	договор 1-2013 от 01.03.2013	-3 209,04	21 255,08	2 784,42
ИП Коренкова В.Ф.	договор 3-2010 от 01.06.2010 г.		-22 544,0	-10,19
ОАО Уральский банк Сбербанка России	Договор 07-2013 от 24.06.2013г.			
ИП Колесников Е.И.(гаражные боксы)	дог. 2-2014 от 20.11.2014			4 550,99
ИП Колесников Е.И. (остановка)	Дог.3-2015 19.06.2015 (остановка)	-473,08	-473,08	2 126,27
ООО «Капитан» (баня)		80 824,38	145 102,42	79 133,65
ИТОГО		17 430 414,21	21 203 863,02	3 948 892,41

Штрафы, санкции, возмещение ущерба относятся к неналоговым доходам и в структуре собственных доходов бюджета составляют 327,47 тыс. руб. или 0,5% к доходам, собираемым на территории городского округа. За 1 полугодие 2018 года % выполнения к годовому плану составил 43,6%.

Платежи при пользовании природными ресурсами относятся к неналоговым доходам и в структуре плановых собственных доходов бюджета на 2018 год составляют 12,35 тыс. руб. или 11,7% к годовому плану.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства относятся к неналоговым доходам и в структуре собственных доходов бюджета составляют 160,25 тыс. руб. или 0,3% к доходам собираемым на территории городского округа. Выполнение плана 6 месяцев составило 53,3% к годовому плану. Наибольшую часть в структуре данных доходов составляет возврат дебиторской задолженности прошлых лет – 90, 45 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2018 году не запланированы.

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 01.07.2018 года составляет 4 754,6 тыс. руб. Размер дебиторской задолженности по сравнению с 01.01.2018 года уменьшился на 56,4 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 2018 г. (в тыс. руб.)	Поступило за 1 полугодие 2018 г. (в тыс. руб.)	Поступило за 1 полугодие 2017 г. (в тыс. руб.)	Доля (в %) за 1 полугодие 2018г	Доля (в %) за 1 полугодие 2017 г.
Дотации	46 035,0	21 967,0	16 186,0	14,7	12,3
Субвенции	135 636,3	78 085,0	69 701,4	52,1	53,2
Субсидии	95 541,5	41 497,5	43 562,6	27,7	33,2
Иные межбюджетные трансферты (доплата до МРОТ)	2 852,40	2852,40	172,3	1,9	0,1
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата прошлых лет	5 436,6	5 436,6	1 449,7	3,6	1,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-3 524,6	-3 524,6	-1413,8		
Итого	281 977,2	146 313,9	129 658,2	100	100

Основную долю в структуре безвозмездных поступлений составляют **субвенции** – 78 085,0 тыс. руб., из них наибольшая часть приходится на финансовое обеспечение государственных гарантий, на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего образования, среднего общего образования – 67 256,0 тыс. руб.

Также большую долю в структуре безвозмездных поступлений занимают **дотации** – 21 967,0 тыс. руб., из них основная доля приходится на дотации бюджетам ЗАТО – 16 702,0 тыс. руб.

Доля **субсидий** в структуре безвозмездных поступлений составляет – 27,7 % или 41 497,5 тыс. руб. и предназначены на:

- мероприятия по организации питания в образовательных учреждениях – 1 835,0 тыс. руб.,

- на выравнивание бюджетной обеспеченности по реализации ими отдельных расходных обязательств по вопросам местного значения – 37 390,0 тыс. руб.,

- организацию отдыха детей в каникулярное время – 2 272,50 тыс. руб.

Иные межбюджетные трансферты составляют 2 852,4 тыс. руб. – на обеспечение оплаты труда работников муниципальных учреждений в размере не ниже минимального размера оплаты труда.

Доходы бюджетов городских от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий, субвенций прошлых лет - 5 436,6 тыс. руб.

Исполнение расходной части бюджета

Анализ структуры расходов бюджета

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» план на 2018 год составил 53 925,19 тыс. руб., кассовое исполнение составило 22 237,65 тыс. руб. или 41,2% к плану.

В составе данного раздела наибольший удельный вес составляют расходы на оплату труда с начислениями – 17 034,0 тыс. руб. или 76,6 % к общей сумме расходов по разделу.

Данный раздел включает следующие подразделы:

0102 «Функционирование высшего должностного лица» расходы составили 791,7 тыс. руб., что составило 3,6 % к сумме расходов по разделу; 47,4 % к годовому плану.

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» - 469,5 тыс. руб. или 2,1 % к сумме расходов по разделу, 39,4 % к годовому плану.

0104 «Функционирование местных администраций» - 8 588,9 тыс. руб. или 38,6 % к общей сумме расходов по данному разделу, 45,3 % к годовому плану.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансового-бюджетного) надзора» - 2 773,4 тыс. руб. или – 12,5 % к сумме расходов по разделу и 41,2 % к годовому плану.

0111 «Резервные фонды» - годовой план составляет 1 869,42 тыс. руб. Резервирование средств вызвано необходимостью оперативного реагирования в непредвиденных ситуациях. Расходование средств не производилось.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 9 595,5 тыс. руб. или 43,1% к сумме расходов по разделу или 40,9% к плану. В данном подразделе основные расходы произведены на учреждение МКУ «Административно-хозяйственная служба» - 6 690,6 тыс. руб. или 69,7% к сумме расходов по подразделу, на учреждение «Служба муниципального заказа» - 1 458 тыс. руб.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы исполнены в сумме 92,0 тыс. рублей, или 41,0 % 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 5 704,6 тыс. руб. на 2018 год. Кассовые расходы за 1 полугодие 2018 года составили 1 950,5 тыс. руб. или 34,2 % к плану и произведены по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 1 946,7 тыс. руб. 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» - 3,8 тыс. руб.

По разделу 0400 «Национальная экономика» план составил 5 756,0 тыс. руб. Кассовые расходы за 1 полугодие 2018 года составили 928,8 тыс. руб. по подпрограмме «Развитие дорожной деятельности», в рамках которой выполнено текущее содержание дорог - 873,8 тыс. руб., по подпрограмме «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства» на организацию и проведение мероприятия ко дню предпринимательства - 55,0 тыс. руб.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» были предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 год в размере 85 669,1 тыс. руб. Кассовые расходы за 1 полугодие составили 6 671,8 тыс. руб. или 7,8% 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 2 713,7 тыс. руб. или 22,6% к годовым назначениям на подпрограмму «Обеспечение качества условий проживания населения и улучшение жилищных условий» перечисление взносов на счет регионального оператора для капитального ремонта жилых и нежилых помещений.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» кассовые расходы исполнены в сумме 2 790,20 тыс. руб. или 4,7% к годовым назначениям в рамках программы «Развитие городского хозяйства», подпрограммы «Развитие коммунальной инфраструктуры» на обследование проектной документации «Очистные сооружения бытовой канализации», Техническое заключение проектно-сметной документации по объекту центрального распределительного пункта №126, ремонт кабельной линии, пусконаладочные работы на котельной, поставка реагентов для коагуляции воды на ФНС (Теляна). В данном подразделе запланировано «Строительство очистных сооружений с учетом остатков прошлых лет 43 74,3 тыс. руб.

По подразделу 0503 «Благоустройство» годовой план составляет 14 735,1 тыс. руб. Расходы составили 1 167,9 тыс. руб. или 7,9% 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). На низкое исполнение повлияла длительность проведения конкурсных процедур.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы в 1 полугодии 2018 года не производились.

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

Код	Наименование подраздела	План на 2018 год тыс. руб.	Исполнение 1 полугодия 2018 года тыс. руб.	Исполнение 1 полугодия 2017 года тыс. руб.	Процент исполнения к годовому плану	Процент исполнения к факту 1 полугодия 2017 г.
0701	Дошкольное образование	92 376,38	45 070,38	47 126,58	48,8	95,6
0702	Общее образование	87 905,9	55 342,5	54 595,40	63,0	101,4
0703	Дополнительное образование	68 710,90	37 805,27	35 781,38	55,0	105,7
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	5 997,44	4 819,97	3 119,8	80,4	154,5
0709	Другие вопросы в области образования	594,4	217,15	382,91	36,5	56,7
Итого		255 585,02	143 255,27	141 006,07	56,0	101,6

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы произведены в сумме 45 070,4 тыс. руб. или 48,8% 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 55342,50 тыс. руб. или 63,0% к годовому плану.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы произведены в сумме 37 805,27 тыс. руб. или 55% к годовому плану.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы произведены в сумме 4 819,97 тыс. руб. на патриотическое воспитание детей, отдых и оздоровление детей, день здоровья и защиты детей.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы составили 217,2 тыс. руб. или 36,5% к утвержденному годовому плану (субсидия на

иные цели МБОУ «СШ №25», МБДОУ «Детский сад «Солнышко», МБУ ДО ЦДТ «Калейдоскоп», МБУК ДК «Свободный», праздничные мероприятия).

По разделу 0800 «Культура, кинематография» в бюджете освоены средства в размере 12 877,3 тыс. руб. или 58,5% 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 ДК «Свободный». Расходы производились по подпрограмме «Развитие культуры в городском округе ЗАТО Свободный».

По разделу 0900 «Здравоохранение» плановые расходы составили 483,9 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 286,3 тыс. руб. или 59,2% к плановым назначениям.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы произведены в сумме 9 734,95 тыс. руб., что составляет 50,7 % к годовому плану.

В составе расходов раздела представлены три подраздела:

1001 «Пенсионное обеспечение», 1003 «Социальное обеспечение населения» и 1006 «Другие вопросы в области социальной политики».

Расходы по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» составили 777,4 тыс. руб.

Расходы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» произведены на пособия по социальной помощи населению в сумме 8 908,2 тыс. руб.:

- расходы на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 795,6 тыс. руб.;

- субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг- 472,1 тыс. руб.;

- компенсация расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 7 640,5 тыс. руб.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы произведены в сумме 49,4 тыс.руб. или 61,0% к годовым назначениям (право использования программ ЭВМ «АС компенсационных выплат»).

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» плановые расходы составляют 1 347,0 тыс.руб. В 1 полугодии 2018 года расходы по данному разделу составили 1 325,0 тыс.руб.(медали, кубки, дипломы, организация спортивного праздника «Лыжня России»).

В целом анализ расходов бюджета ГО по разделам представлен в виде таблицы, процент исполнения бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 полугодие 2018 года составил 44,3%:

Наименование функциональных расходов	Утверждено бюджетом на 2018 год	тыс. руб.	
		Исполнено за 1 полугодие 2018 года	

	сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	% исполнения к плану 2018 года
Общегосударственные вопросы	53 925,19	12,0	22 237,65	11,1	41,2
Национальная оборона	224,40	0,1	92,04	0,1	41,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 704,57	1,3	1 950,54	1,0	34,2
Национальная экономика	5 756,05	1,3	928,77	0,5	16,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	85 669,10	19,0	6 671,83	3,3	7,8
Образование	255 585,03	56,6	143 255,28	71,7	56,0
Культура, кинематография	22 002,39	4,9	12 877,31	6,4	58,5
Здравоохранение	483,9	0,1	286,28	0,1	59,2
Социальная политика	19 219,5	4,2	9 734,95	4,9	50,7
Физическая культура и спорт	1 347,0	0,3	1 325,00	0,7	98,4
Средства массовой информации	1 175,0	0,2	484,89	0,2	41,3
Всего	451 092,13	100	199 844,54	100	44,3

В структуре плановых расходов бюджета городского округа на 2018 год наибольший удельный вес занимают расходы на «Образование» около **56,6 %**. В структуре расходов бюджета на 1 полугодие 2018 года наибольший удельный вес занимают также расходы на «Образование» - **71,7%**.

В целом анализ планирования, предоставления и расходования субсидий бюджета ГО в разрезе бюджетных учреждений за 1 полугодие 2018 года представлен в виде таблиц:

Субсидия на выполнение муниципального задания:

Наименование бюджетного учреждения	Остаток на 01.01.2018 г. тыс. руб.	Возврат в бюджет тыс. руб. Возмещение расходов ФСС	План на 2018 год тыс.руб.	Предоставлено субсидии за 1 полугодие 2018 г. тыс.руб.	Фактически израсходовано тыс.руб.	Процент исполнения к годовому плану
МБОУ ДО	913,1	170,7	85 095,3	52 531,9	45 230,6	53,2

«Средняя школа №25»						
МБУ ДО «Детская музыкальная школа»	83,8	51,7	11 572,8	5 786,4	5 635,6	48,7
МБУ ДОД «ДЮСШ»	143,0	44,5	14 386,2	7 227,8	7 205,4	50,1
МБУК ДК «Свободный»	1086,9		18 621,9	9 496,8	10 038,5	53,9
МБДОУ «Детский сад «Солнышко»	303,1	194,3	53 039,2	21 887,5	21 729,9	41,0
МБДОУ №17	81,7	186,2	38 900,8	22 746,5	17 991,5	46,2
МБУ ДО ЦДТ «Калейдоскоп»	241,3	51,2	15 221,9	7 614,6	6 931,5	45,5
Итого	2 852,9	698,6	236 838,1	127 291,5	114 763,0	48,5

Субсидия на иные цели:

Наименование бюджетного учреждения	Остаток на 01.01.2018г. тыс.руб.	Возврат в бюджет тыс.руб.	План на 2018 год тыс. руб.	Предоставлено субсидии за 1 полугодие 2018 г. тыс.руб.	Фактически израсходовано тыс.руб.	Процент исполнения к годовому плану
МБОУ ДО «Средняя школа №25»	503,6	503,6	4 545	4 545	920,6	20,3
МБУ ДО «Детская музыкальная школа»	2,0	2,0	661,4	661,4	416,3	62,9
МБУ ДОД «ДЮСШ»	4 531,0	4 531,0	12 639,4	12 639,4	2620,0	20,7
МБУК ДК «Свободный»	397,2	397,2	3 805,7	3 805,7	875,7	23,0
МБДОУ «Детский сад «Солнышко»			246,4	246,4	118,1	47,9
МБДОУ №17			294,9	294,9	271,6	92,1
МБУ ДО ЦДТ «Калейдоскоп»	2,5	2,5	840,9	840,9	522,3	62,1
Итого	5 436,6	5 436,6	23 033,7	23 033,7	5 744,6	24,9

Анализ исполнения расходов по муниципальным программам.

На территории городского округа в 2018 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 2018 год	Исполнение за 1 полугодие 2018 года	Исполнен. по отчету об исполнении целевых программ	Отклонения	% исполнения к плану 2018 г.
1	Муниципальная программа «Совершенствование социально-экономической политики и эффективности муниципального управления»	24 424,1	9 602,8	9 602,8	-	39,3
2	Муниципальная программа «Безопасный город»	5 994,6	1 950,5	1 950,9		32,5
3	Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе ЗАТО Свободный»	251 931,1	142 139,3	142 139,3	-	56,4
4	Муниципальная программа «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни»	483,9	286,3	286,3		59,2
5	Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в городском округе ЗАТО Свободный »	24 150,9	14 943,3	14 943,3	-	61,9
6	Муниципальная программа «Развитие городского хозяйства»	89 952,3	7 545,6	7 545,6	-	8,4
	Итого по муниципальным программам	396 936,9	176 467,8	176 467,8	-	44,5

В результате анализа исполнения муниципальных программ следует, что процент исполнения плана по муниципальным программам за 1 полугодие – 44,5% к годовому плану.

Плановое финансирование объектов капитального строительства за счет всех источников ресурсного обеспечения с учетом остатков прошлого года на строительство комплекса очистных сооружений бытовой канализации за 1 полугодие 2018 года составило 43 774,3 тыс. руб. Расходы в 1 полугодии 2018 года не производились.

Основные выводы и предложения по результатам проверки отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 г.

В целом исполнение бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 полугодие 2018 года производилось в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ и другими нормативными правовыми документами федерального, областного и муниципального уровня.

Выводы:

1. В связи с увеличением дополнительного норматива к налогу на доходы физических лиц взамен дотаций 28% в 2018 году вместо 26% в 2017 году увеличилось поступление налоговых доходов. % выполнения плана по доходам в целом по городскому округу за 1 полугодие 2018 года составил 48,5% к годовым назначениям или на 4 656,2 тыс. руб. больше, чем за 1 полугодие 2017 года.
% выполнения плана по расходам за 1 полугодие 2018 года составил 44,3% 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 01.07.2018г. составила — **21 006,0 тыс. руб.**, что на 3 706,1 тыс. руб. больше, чем по состоянию на 01.01.2018 года.
3. По состоянию на 01.07.2018 г. задолженность по внесению арендной платы за **нежилые помещения (без учета неустойки)** составила **220,9 тыс. руб.**, что на 56,6 тыс. руб. больше, чем за аналогичный период прошлого года.
4. Размер просроченной (нереальной к взысканию) дебиторской задолженности по состоянию на 01.07.2018 года составляет **4 754,6 тыс. руб.** Размер дебиторской задолженности по сравнению с 01.01.2018 года уменьшился на 56,4 тыс. руб. в результате уплаты налога на имущество физических лиц.

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.**

Председатель Контрольного органа
городского округа ЗАТО Свободный



Т.М. Газиева