



## Общие положения

Информация контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный по отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 2018 года в Контрольный орган городского округа ЗАТО Свободный (далее по тексту - контрольный орган) 01 ноября 2018 года администрацией городского округа представлен отчет об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 9 месяцев 2018 года. Отчет об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 9 месяцев 2018 года утвержден постановлением администрации городского округа от 30 октября 2018 года № 598, 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 9 месяцев 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 9 месяцев 2018 года. (Приложение № 2).
3. Отчет об исполнении расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 9 месяцев 2018 года. (Приложение № 3).
4. Отчет об исполнении расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 9 месяцев 2018 года. (Приложение № 4).
5. Отчет об источниках финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета ГО ЗАТО Свободный за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 целевых программ за 9 месяцев 2018 года.

20. Информация о финансировании объектов капитального строительства за счет всех источников ресурсного обеспечения за 9 месяцев 2018 года.

Бюджетная отчетность за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 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, от 04.07.2018г. №22/28, от 26.09.2018г.



№23/5 были внесены изменения в доходную и расходную часть бюджета городского округа на 2018 год.

После внесения изменений **доходная часть бюджета составила 395 573,3 тыс.руб.**, в том числе **объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 273 242,9 тыс.руб.**, **расходная часть бюджета составила 442 667,8 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.

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 9 месяцев 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, от 09.07.2018 №407, от 23.08.2018 №477, от 27.09.2018 №530.

В процессе исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Думы городского округа вносились изменения в соответствии с распоряжениями от 01.06.2018 №24, от 27.09.2018 №57.

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 9 месяцев 2018 года 84 590,82 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 9 месяцев 2018 года 51 929,2 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 9 месяцев 2018 года тыс.руб.	Исполнение 9 месяцев 2017 года тыс.руб.	Процент исполнения к плану 2018 года	Процент исполнения к факту 9 месяцев 2017 года
<b>Налоговые доходы</b>	<b>111 641,06</b>	<b>82 786,89</b>	<b>76 805,42</b>	<b>74,2</b>	<b>107,8</b>
Налог на доходы физических лиц	110 000	81 602,96	75 725,58	74,2	107,8
Налоги на товары (доходы от уплаты акцизов)	524,06	412,01	389,07	78,6	105,9
Налог на совокупный доход	768,0	539,15	527,83	70,2	102,1
Государственная пошлина	56,0	55,36	-2,90	98,9	
Налог на имущество	293,0	177,41	165,84	60,5	107,0
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>10689,35</b>	<b>1 803,70</b>	<b>5 076,35</b>	<b>16,9</b>	<b>35,5</b>
Доходы от использования имущества,	9 734,9	1 055,71	1 682,82	10,8	62,7

находящегося в государственной и муниципальной собственности					
Платежи при пользовании природными ресурсами	106,0	16,35	85,14	15,4	19,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	300,45	261,21	1 106,32	86,9	23,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов			959,0		
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	548,0	470,43	1 238,68	85,8	38,0
Прочие неналоговые доходы			4,39		
<b>Итого по налоговым и неналоговым доходам</b>	<b>122 330,41</b>	<b>84 590,59</b>	<b>81881,77</b>	<b>69,1</b>	<b>103,3</b>

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 81 602,96 тыс. руб. или 74,2% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу на доходы физических лиц увеличились на 7,8 % за счет увеличения норматива межбюджетного распределения налога с 42% в 2017 году до 44% в 2018 году и роста заработной платы.

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ**, поступили в сумме составили 412,0 тыс. руб. или 78,6% к годовому плану, в том числе доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 179,4 тыс. рублей, доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 231,0 тыс.руб., доходы от уплаты акцизов на моторные масла – 1,6 тыс.руб.

**Налоги на совокупный доход** относится к налоговым доходам, в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составил 0,6 %. Размер налога – 539,2 тыс.руб. или 70,2% к утвержденному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года наблюдается **увеличение собираемости данного налога на 11,3 тыс.руб., несмотря на уменьшение количества юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, применяющих ЕНВД** (общее количество налогоплательщиков составило 55 (-3) индивидуальных предпринимателей, 3 юридических лиц (-2).

**Налог на имущество** составил 177,4 тыс. руб. или 60,5 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года размер поступлений налога



увеличился на 7%, 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 1055,7 тыс. руб. или 10,8 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года размер собираемости уменьшился на 627,1 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 9 месяцев 2018 года в местный бюджет получено арендной платы 1 055,7 тыс.руб. или 10,8% 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 9 месяцев 2018 года получено арендной платы в местный бюджет в сумме 295,08 тыс.руб. или 72,6% к годовому плану.

На 2018 год заключен 1 договор аренды с индивидуальным предпринимателем на остановочный комплекс на сумму 61,2 тыс.руб. За 9 месяцев 2018 года в местный бюджет получено арендной платы 45,9 тыс.руб. или 75,0% 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 9 месяцев 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./м<sup>2</sup> для населения городского округа ЗАТО Свободный.

В нарушение ст.42 Бюджетного Кодекса РФ, п.3.1. ст.3 агентского договора от 22.12.2014г. №б/н с УК ЖКХ «Кедр» **задолженность платы за пользование жилыми помещениями (плата за наем) по состоянию на 01.10.2018г. составила – 22 922,4 тыс. руб.,** что на 5 622,5 тыс.руб. больше, чем по состоянию на 01.01.2018г.

**По состоянию на 01.10.2018 г. задолженность по внесению арендной платы за использование объектов нежилого фонда составила 243,0 тыс. руб.** (МУП ЖКХ «Кедр» - 53,4 тыс.руб., ИП «Капитан» – 179,7 тыс.руб., ИП Колесников Е.И. - 9,9 тыс.руб.)

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

Задолженность по уплате пени по состоянию на 01.10.2018 года составляет 4 516,1 тыс.руб. Детализация суммы задолженности в разрезе дебиторов представлена в таблице (в рублях):

Наименование	Договор	Сумма задолженности на 01.01.2018г	Сумма задолженности на 01.10.2018 г	Сумма пени на 01.10.2018г.
МУП ЖКХ "Кедр"	агентский договор б/н от 22.12.2014г.	17 299 903,95	22 922 394,46	4 411 903,23
МУП ЖКХ "Кедр"	Договор 1-2014 от 22.09.14	53 368,0	53 368,0	6 003,90
ФГУП "ГУССТ №8 при Спецстрое России"	договор 4-2013 от 01.03.2013			123,80
ФГУП "ГУССТ №8 при Спецстрое России"	договор 5-2013 от 01.03.2013			97,81
ФГУП "ГУССТ №8 при Спецстрое России"	договор 1-2013 от 01.03.2013	-3 209,04		3 719,64
ИП Коренкова В.Ф.	договор 3-2010 от 01.06.2010 г.			
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		9 885,0	49,43
ИП Колесников Е.И. (остановка)	Дог.3-2015 19.06.2015 (остановка)	-473,08		472,27
ООО «Капитан» (баня)		80 824,38	179 741,44	93 730,08
<b>ИТОГО</b>		<b>17 430 414,21</b>	<b>23 165 388,90</b>	<b>4 516 100,16</b>

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** относятся к неналоговым доходам и в структуре собственных доходов бюджета составляют 470,43 тыс. руб. или 0,6% к доходам, собираемым на территории городского округа. За 9 месяцев 2018 года % выполнения к годовому плану составил 85,8%.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** относятся к неналоговым доходам и в структуре плановых собственных доходов бюджета на 2018 год составляют 16,35 тыс. руб. или 15,4% к годовому плану.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** относятся к неналоговым доходам и в структуре собственных доходов бюджета составляют 261,21 тыс. руб. или 0,3% к доходам собираемым на территории городского округа. Выполнение плана 9 месяцев составило 69,1% к годовому плану. Наибольшую часть в структуре данных доходов составляет родительская плата за путевки – 164, 61 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 01.10.2018 года составляет 4 749,7 тыс.руб. Размер дебиторской задолженности по сравнению с 01.01.2018 года уменьшился на 61,2 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 9 месяцев 2018 г. (в тыс. руб.)	Поступило за 9 месяцев 2017 г. (в тыс. руб.)	Доля (в %) за 9 месяцев 2018г	Доля (в %) за 9 месяцев 2017 г.
Дотации	46 035,0	33 477,0	24 279,0	15,7	13,4
Субвенции	127 091,0	106 724,7	91 936,9	50,2	50,6
Субсидии	95 352,5	64 333,5	63 844,9	30,2	35,2
Иные межбюджетные трансферты (доплата до МРОТ)	2 852,40	2 852,40		1,3	
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата прошлых лет	5 436,6	5 436,6	1 449,7	2,6	0,8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-3 524,6	-3 524,6	-1413,8		
<b>Итого</b>	<b>273 242,9</b>	<b>209 299,6</b>	<b>180 096,7</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Основную долю в структуре безвозмездных поступлений составляют субвенции – 106 724,7 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 – 93 274,5 тыс.руб.

Также большую долю в структуре безвозмездных поступлений занимают **дотации** – 33 477 тыс.руб., из них основная доля приходится на дотации бюджетам ЗАТО – 25 053,0 тыс. руб.

Доля **субсидий** в структуре безвозмездных поступлений составляет – 30,2 % или 64 333,5 тыс. руб. и предназначены на:

- мероприятия по организации питания в образовательных учреждениях – 2 237,0 тыс. руб.,

- на выравнивание бюджетной обеспеченности по реализации ими отдельных расходных обязательств по вопросам местного значения – 59 824,0 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 55 434,2 тыс. руб., кассовое исполнение составило 33 632,0 тыс. руб. или 60,7% к плану.

В составе данного раздела наибольший удельный вес составляют расходы на оплату труда с начислениями – 25 413,7 тыс. руб. или 75,6 % к общей сумме расходов по разделу.

Данный раздел включает следующие подразделы:

0102 «Функционирование высшего должностного лица» расходы составили 1 327,2 тыс. руб., что составило 3,9 % к сумме расходов по разделу; 60,7 % к годовому плану.

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» - 774,2 тыс. руб. или 2,3 % к сумме расходов по разделу, 63,2 % к годовому плану.

0104 «Функционирование местных администраций» -12 568,7 тыс. руб. или 37,4 % к общей сумме расходов по данному разделу, 66,3 % к годовому плану.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансового-бюджетного) надзора» - 4 409,7 т.р. или – 13,1 % к сумме расходов по разделу и 65,5 % к годовому плану.

0111 «Резервные фонды» - годовой план составляет 1 881,15 тыс.руб. Резервирование средств вызвано необходимостью оперативного реагирования в непредвиденных ситуациях. Расходование средств не производилось.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 14 533,6 тыс. руб. или 43,2% к сумме расходов по разделу или 59,5% к плану. В данном подразделе основные расходы произведены на учреждение МКУ «Административно-хозяйственная служба» - 9 933,6 тыс.руб. или 68,3% к сумме



расходов по подразделу, на учреждение «Служба муниципального заказа» - 2 164,9 тыс.руб.

**По разделу 0200 «Национальная оборона»** расходы исполнены в сумме 92,2 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 5 951,1 тыс. руб. на 2018 год. Кассовые расходы за 9 месяцев 2018 года составили 3 037,0 тыс. руб. или 51,0 % к плану и произведены по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 3 005,7 тыс.руб. на обеспечение «Единой диспетчерской службы»: услуги связи, подвижной радиосвязи, начисление и выплаты по оплате труда, подраздел 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» - 11,3 тыс.руб., расходы по разделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности» - 20,0 тыс.руб.

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** план составил 5 560,0 тыс. руб. Кассовые расходы за 9 месяцев 2018 года составили 1 754,2 тыс.руб. по подпрограмме «Развитие дорожной деятельности», в рамках которой выполнено текущее содержание дорог – 1 699,2 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 86 862,2 тыс. руб. Кассовые расходы за 9 месяцев составили 10 254,5 тыс. руб. или 11,8% 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 5 077,2 тыс.руб. или 41,8% 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 3 050,1 тыс. руб. или 5,2% 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 Теляну. В данном подразделе запланировано «Строительство очистных сооружений с учетом остатков прошлых лет 43 774,3 тыс.руб.

По подразделу 0503 «Благоустройство» годовой план составляет 15 593,1 тыс.руб. Расходы составили 2 126,9 тыс.руб. или 13,6% 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 за 9 месяцев 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 9 месяцев 2018 года тыс. руб.	Исполнение 9 месяцев 2017 года тыс. руб.	Процент исполнения к годовому плану	Процент исполнения к факту 9 месяцев 2017 г.
0701	Дошкольное образование	83 631,82	63 759,28	65 517,69	76,2	97,3
0702	Общее образование	88 212,88	70 853,83	69 915,03	80,3	101,3
0703	Дополнительное образование	66 032,17	48 927,0	47 503,24	74,1	103,0
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	4 880,5	4 819,97	4 542,67	98,8	154,5
0709	Другие вопросы в области образования	594,4	315,80	415,18	53,1	56,7
Итого		243 351,77	188 675,89	187 893,81	77,5	101,6

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы произведены в сумме 63 759,28 тыс. руб. или 76,2% 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 70 853,83 тыс. руб. или 80,3% к годовому плану.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы произведены в сумме 48 927,0 тыс.руб. или 74,1% 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 315,8 тыс. руб. или 53,1% 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 17 507,8 тыс. руб. или 75,9% 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 12 677,02 тыс. руб., что составляет 66,0 % 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 1 166,1 тыс.руб.

Расходы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» произведены на пособия по социальной помощи населению в сумме 11 452,56 тыс. руб.:

- субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг - 611,52 тыс.руб.;

- компенсация расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 9 785,85 тыс.руб.;

- расходы на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 1 052,96 тыс. руб.;

- компенсация расходов на оплату взносов на капитальный ремонт - 2,23 тыс. руб.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы произведены в сумме 58,4 тыс.руб. или 72,1% 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. За 9 месяцев 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:

тыс. руб.

Наименование функциональных расходов	Утверждено бюджетом на 2018 год	Исполнено за 9 месяцев 2018 года
--------------------------------------	---------------------------------	----------------------------------

	сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	% исполнения к плану 2018 года
Общегосударственные вопросы	55 434,15	12,5	33 631,96	12,5	60,7
Национальная оборона	224,40	0,1	92,18	0	41,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 951,08	1,3	3 036,97	1,1	51,0
Национальная экономика	5 560,04	1,3	1 754,20	0,6	31,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	86 862,27	19,6	10 254,45	3,8	11,8
Образование	243 351,77	<b>55,0</b>	188 675,89	<b>70,0</b>	77,5
Культура, кинематография	23 063,36	5,2	17 507,78	6,4	75,9
Здравоохранение	483,9	0,1	286,28	0,1	59,2
Социальная политика	19 214,9	4,3	12 677,02	4,7	66,0
Физическая культура и спорт	1 347,0	0,3	1 325,00	0,5	98,4
Средства массовой информации	1 175,0	0,3	782,05	0,3	66,6
<b>Всего</b>	<b>442 667,87</b>	<b>100</b>	<b>270 023,78</b>	<b>100</b>	<b>61,0</b>

В структуре плановых расходов бюджета городского округа на 2018 год наибольший удельный вес занимают расходы на «Образование» около **56,6 %**. В структуре расходов бюджета за 9 месяцев 2018 года наибольший удельный вес занимают также расходы на «Образование» - **70,0%**.

В целом анализ планирования, предоставления и расходования субсидий бюджета ГО в разрезе бюджетных учреждений за 9 месяцев 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 9 месяцев 2018 г. тыс.руб.	Фактически израсходовано тыс.руб.	Процент исполнения к годовому плану
МБОУ ДО						



«Средняя школа №25»	913,1	170,7	85 682,4	68 323,4	58 118,9	67,8
МБУ ДО «Детская музыкальная школа»	83,8	51,7	11 572,8	8 679,6	7 476,8	64,6
МБУ ДОД «ДЮСШ»	143,0	44,5	14 386,2	10 821,5	9 612,1	66,8
МБУК ДК «Свободный»	1086,9		18 621,9	14 127,3	14 470,6	77,7
МБДОУ «Детский сад «Солнышко»	303,1	194,3	44 294,7	31 888,1	28 635,3	64,6
МБДОУ №17	81,7	186,2	38 900,8	31 434,8	25 366,1	65,2
МБУ ДО ЦДТ «Калейдоскоп»	241,3	51,2	15 221,9	11 417,4	10 116,6	66,5
<b>Итого</b>	<b>2 852,9</b>	<b>698,6</b>	<b>228 680,7</b>	<b>176 692,1</b>	<b>153 796,4</b>	<b>67,3</b>

### 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 9 месяцев 2018 г. тыс.руб.	Фактически израсходовано тыс.руб.	Процент исполнения к годовому плану
МБОУ ДО «Средняя школа №25»	503,6	503,6	4 264,9	4 264,9	1 440,8	33,8
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	10 991,6	10 991,6	5 022,9	45,7
МБУК ДК «Свободный»	397,2	397,2	4 866,7	3 805,7	3 351,9	68,9
МБДОУ «Детский сад «Солнышко»			246,5	246,5	206,0	83,6
МБДОУ №17			294,9	294,9	271,6	92,1
МБУ ДО ЦДТ «Калейдоскоп»	2,5	2,5	840,9	840,9	526,3	62,6
<b>Итого</b>	<b>5 436,6</b>	<b>5 436,6</b>	<b>22 166,9</b>	<b>21 105,9</b>	<b>11 235,8</b>	<b>50,7</b>

### 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 9 месяцев 2018 года	Исполнен. по отчету об исполнен целевых программ	Отклонения	% исполнения к плану 2018 г.
1	Муниципальная программа «Совершенствование социально-экономической политики и эффективности муниципального управления»	25 168,8	14 367,5	14 367,5	-	57,1
2	Муниципальная программа «Безопасный город»	6 241,1	3 037,0	3 037,0	-	48,7
3	Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе ЗАТО Свободный»	239 697,9	186 700,8	186 700,8	-	77,9
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 »	25 211,9	19 573,8	19 573,8	-	77,6
6	Муниципальная программа «Развитие городского хозяйства»	91 166,5	11 953,7	11 953,7	-	13,1
	<b>Итого по муниципальным программам</b>	<b>387 970,1</b>	<b>235 919,1</b>	<b>235 919,1</b>	<b>-</b>	<b>60,8</b>

В результате анализа исполнения муниципальных программ следует, что процент исполнения плана по муниципальным программам за 9 месяцев – 60,8% 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 9 месяцев 2018 года составило 43 774,3 тыс.руб. Расходы за 9 месяцев 2018 года не производились.

## Основные выводы и предложения по результатам проверки отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 г.

В целом исполнение бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 9 месяцев 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 9 месяцев 2018 года составил 69,1% к годовым назначениям или 84 590,6 тыс.руб., что на 2 708,8 тыс.руб. больше, чем за 9 месяцев 2017 года.
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 01.10.2018г. составила — **22 922,4 тыс. руб.**, что на 5 622,5 тыс.руб. больше, чем по состоянию на 01.01.2018 года.
3. По состоянию на 01.10.2018 г. задолженность по внесению арендной платы **за нежилые помещения (без учета неустойки)** составила **243,0 тыс. руб.**, что на 95,5 тыс.руб. больше, чем за аналогичный период прошлого года.
4. Размер просроченной (нереальной к взысканию) дебиторской задолженности по состоянию на 01.10.2018 года составляет **4 749,7 тыс.руб.** Размер дебиторской задолженности по сравнению с 01.01.2018 года уменьшился на 61,2 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