

Контрольный орган городского округа ЗАТО Свободный

Информация

Контрольного органа городского округа
ЗАТО Свободный об исполнении бюджета за
9 месяцев
2020 года

2020 год

Общие положения

Информация Контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный по отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 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 23.09.2020г. № 48/9, планом работы Контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный, утвержденным распоряжением председателя Контрольного органа городского округа от 18.12.2019 № 58.

Для подготовки информации об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года в Контрольный орган городского округа ЗАТО Свободный (далее по тексту - Контрольный орган) 29 октября 2020 года администрацией городского округа представлен отчет об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 9 месяцев 2020 года (исход.№3428 от 29.10.2020г.). Отчет об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 9 месяцев 2020 года утвержден постановлением администрации городского округа от 29 октября 2020 года № 514 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 2020 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 2020 года. (Приложение № 2).

3. Отчет об исполнении расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 9 месяцев 2020 года (Приложение № 3).

4. Отчет об исполнении расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 9 месяцев 2020 года. (Приложение № 4).

5. Отчет об источниках финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета ГО ЗАТО Свободный за 9 месяцев 2020 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 2020 года. (Приложения № 6).

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

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

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

10.Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).

11. Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128).
12. Пояснительная записка (ф. 0503160).
13. Сведения о количестве подведомственных учреждений (ф.0503161).
14. Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164).
15. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).
16. Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица №3).
17. Информация об использовании средств резервного фонда.
18. Отчет об исполнении муниципальных целевых программ за 9 месяцев 2020 года.
19. Информация о финансировании объектов капитального строительства за счет всех источников ресурсного обеспечения за 9 месяцев 2020 года.

Бюджетная отчетность за 9 месяцев 2020 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 особенностей и изменений (ред. от 02.07.2020г. №131н).

В процессе исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 г. 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 17.12.2019 г. № 39/5 «Об утверждении бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2020 год плановый период 2021-2022 годов» (далее по тексту – бюджет ГО на 2020 год) бюджет 2020 года по доходам утвержден в размере – 483 916,6 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 352 263,4 тыс. руб., бюджет по расходам – 483 916,6 тыс. руб. Дефицит бюджета – 0,0 тыс. руб. Источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа. Верхний предел муниципального долга городского округа ЗАТО Свободный на 01 января 2021 год составляет 0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 рублей. Предельный объем муниципального долга в 2020 году 33 70 тыс. руб. Резервный фонд администрации городского округа на 2020 год составляет 3 763,4 тыс. руб., дорожный фонд – 1 247,4 тыс. руб.

Решениями Думы ГО от 29.01.2020г. № 40/5, от 15.04.2020г. №45/8, от 27.05.2020г. №46/12, от 17.07.2020г. №47/7, от 23.09.2020г. №48/4 были внесены изменения в доходную и расходную часть бюджета городского округа на 2020 год.

После внесения изменений **доходная часть бюджета составила 494 305 тыс. руб.**, в том числе **объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 355 926,7 тыс. руб.**, **расходная часть бюджета составила 590 921 тыс. руб.** **Дефицит бюджета - разница между доходной и расходной частью составила 96 616,6 тыс. руб.** Источником финансирования дефицита бюджета

определено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа. **Резервный фонд** администрации городского округа на 2020 год составляет **5 025,7 тыс. руб.**, **предельный объем муниципального долга** в 2020 году **37 400 тыс. руб.**

Решением Думы ГО ЗАТО Свободный от 17.12.2019г. № 39/5 в ведомственной структуре расходов были определены главными распорядителями средств бюджета Дума ГО, Контрольный орган городского округа, администрация городского округа, финансовый отдел администрации городского округа.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - администрации городского округа на 2020 год утверждена постановлением администрации ГО ЗАТО Свободный от 19.12.2019 № 679.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Контрольного органа городского округа на 2020 год утверждена распоряжением Контрольного органа городского округа от 19.12.2019г. № 65.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Думы ГО на 2020 год утверждена распоряжением Думы городского округа от 19.12.2019 № 85.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - финансового отдела городского округа на 2020 год утверждена распоряжением финансового отдела от 19.12.2019 № 57.

В процессе исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета - администрации городского округа вносились изменения в соответствии с постановлениями администрации городского округа от 22.01.2020 №26, от 10.02.2020 №55, от 25.02.2020 №80, от 23.03.2020 №134, от 21.04.2020 №186, от 28.04.2020 №196, от 07.05.2020 №208, от 01.06.2020 №245, от 25.06.2020 №296, от 27.07.2020 №351, от 10.08.2020 №376, от 24.08.2020 №393, от 17.09.2020 №423, от 24.09.2020 №440.

В процессе исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Думы городского округа вносились изменения в соответствии с распоряжением финансового отдела от 28.01.2020 №6, от 24.09.2020 №18.

В процессе исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета - финансового отдела городского округа вносились изменения в соответствии с распоряжением финансового отдела от 17.03.2020 №10, от 05.08.2020 №30, от 21.08.2020 №35, от 24.09.2020 №47.

В процессе исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Контрольного органа городского округа вносились изменения в соответствии с распоряжением финансового отдела от 13.01.2020 №1.

Согласно статье 215.1 Бюджетного Кодекса РФ исполнение бюджет городского округа в 2020 г. организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

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 2020 года 84 169,71 тыс. руб. В составе налоговых доходов **дополнительный норматив** к налогу на доходы физических лиц взамен **дотаций** установлен 18%, что на 10% меньше, чем в 2019 году и составил в суммовом выражении за 9 месяцев 2020 года 37 921,85 тыс. руб. (18% из 34%). Информация о доходах бюджета ГО за исключением безвозмездных поступлений представлена в виде таблицы:

Наименование вида дохода	План на 2020 год тыс.руб.	Исполнение 9 месяцев 2020 года тыс.руб.	Исполнение 9 месяцев 2019 года тыс.руб.	Процент исполнения 9 месяцев к плану 2020 года	Процент исполнения к факту 9 месяцев 2019 года
Налоговые доходы	117 781,06	73 499,89	90 307,98	62,4	81,4
Налог на доходы физических лиц	115 000	71 630,16	88 392,81	62,3	81,0
Налоги на товары (доходы от уплаты акцизов)	1 344,06	886,85	942,69	66,0	94,1
Налог на совокупный доход	1 066,0	813,86	747,93	76,3	108,8
Государственная пошлина			0,0		0
Налог на имущество	371	169,02	224,55	45,6	75,3
Неналоговые доходы	17 969,42	10 669,82	5 145,52	59,4	207,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	13 688,26	6 631,66	4 037,84	48,4	164,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	0	16,94	10,54	0	160,7
Доходы от оказания платных услуг и	3 215,09	3 169,39	416,64	98,6	760,7

компенсации затрат государства					
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	251,67	116,67	0	46,4	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	814,4	735,16	680,5	90,3	108,0
Прочие неналоговые доходы	0	0,00	0		0
Итого по налоговым и неналоговым доходам	135 750,48	84 169,71	95 453,50	62,0	88,2

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 85,1%. Поступления по данному источнику составили 71 630,16 тыс. руб. или 62,3% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу на доходы физических лиц уменьшились на 19,0%. На уменьшение поступлений повлияло снижение **дополнительного норматива** к налогу на доходы физических лиц взамен **дотаций** с 28% в 2019 году до 18% в 2020 году.

Налоги на товары (доходы об уплаты акцизов) поступили в сумме составили 886,85 тыс. руб. или 66,0% к годовому плану, в том числе доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 413,46 тыс. руб., доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 551,30 тыс. руб., доходы от уплаты акцизов на моторные масла - 2,85 тыс. руб., доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин – (-80,76) тыс. руб.

Налоги на совокупный доход относится к налоговым доходам, в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составил 1,0 %. Размер налога – 813,86 тыс. руб. или 76,3% к утвержденному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года наблюдается **увеличение собираемости данного налога на 65,93 тыс. руб.** За 9 месяцев 2020 года количество налогоплательщиков состоящих на учете в качестве налогоплательщиков ЕНВД на территории городского округа ЗАТО Свободный составляет: юридических лиц - 3 индивидуальных предпринимателей – 53.

Налог на имущество составил 169,0 тыс. руб. или 45,6 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года размер поступлений налога увеличился на 55,53 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 6 631,66 тыс. руб. или 48,4 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года размер собираемости увеличился на 2 593,82 тыс. руб. В структуре собственных доходов их удельный вес составил 7,9%.

На 2020 год заключено 5 договоров аренды нежилого помещения общей площадью 777,3 кв.м с индивидуальными предпринимателями, 5 договоров аренды нежилого помещения с юридическими лицами общей площадью 2626,0 кв.м и аренда кабельных линий и электрических сетей -2713м (ФГУП «ГВСУ №8» при Спецстрое России). Всего запланировано доходов от сдачи в аренду нежилого фонда 5 099,1 тыс. руб. За 9 месяцев 2020 года в местный бюджет получено арендной платы 3 199,21 тыс. руб. или 62,7% к годовому плану.

На 2020 год заключен договор аренды на 5 гаражных боксов общей площадью 376,5 кв.м с индивидуальным предпринимателем на сумму 271,16 тыс.руб. За 9 месяцев 2020 года получено арендной платы в местный бюджет в сумме 203,31 тыс.руб. или 75,0% к годовому плану.

На 2020 год заключен 1 договор аренды с индивидуальным предпринимателем на остановочный комплекс на сумму 61,2 тыс. руб. За 9 месяцев 2020 года в местный бюджет получено арендной платы 47,0 тыс. руб. или 76,8% к годовому плану.

Плановая цифра на 2020 год от использования имущества, находящегося в собственности администрации, а именно плата за пользование жилыми помещениями составляет 8 256,8 тыс. руб. За 9 месяцев 2020 года плата за наем поступила в размере 3 182,14 тыс. руб., или 38,5% к годовому плану. В соответствии с муниципальным контрактом от 24.01.2020г. №3 УК «ЖКХ Свободный» обязана перечислять в бюджет городского округа «Свободный» платежи за наем жилых помещений и пени за несвоевременное или неполное внесение платы за наем ежемесячно не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим. **В нарушение статьи 160.1 Бюджетного кодекса** плановая цифра по плате за наем не учитывает суммы по погашению задолженности, образовавшейся с февраля 2017 года.

Постановлением администрации ГО ЗАТО Свободный от 28.12.2018 г. № 711 установлен размер платы за содержание жилого помещения с 01.01.2019г. в размере 16,57 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 01.10.2020г. составила – 33 211,8 тыс. руб.,** что на 2 593,0 тыс. руб. больше, чем по состоянию на 01.10.2019г. Задолженность ООО УК «ЖКХ Свободный» составила на 01.10.2020г. **2 071,3 тыс. руб.**

По состоянию на 01.10.2020 г. задолженность по внесению арендной платы за использование объектов нежилого фонда составила 451,8 тыс. руб (ООО «Капитан» – 246,8 тыс. руб., ИП Колесников Е.И. – 102,0 тыс. руб. (отсрочка платежа), ООО УК «ЖКХ Свободный» - 1,8 тыс. руб., ИП Исмаилова Л.В.- 101,2 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 01.10.2020 года составляет 7 654,3 тыс. руб. Детализация суммы задолженности в разрезе дебиторов представлена в таблице (в рублях):

Наименование	Договор	Сумма задолженности на 01.01.2020г	Сумма задолженности на 01.10.2020 г	Сумма пени на 01.10.2020г.
МУП ЖКХ "Кедр"	агентский договор б/н от 22.12.2014г.	33 021 971,94	33 211 776,04	7 490 712,08
МУП ЖКХ "Кедр"	Договор 1-2014 от 22.09.14(музвзвод)			15 767,04
ООО УК «ЖКХ Свободный»	Договор от 09.01.2020г. (неж.помещ.)		1 803,65	303,95
ООО УК «ЖКХ Свободный»	Договор 1 от 24.01.2020г. (наем)		2 071 316,77	4 082,71
ПАО Сбербанк	Договор 07-2013 от 24.06.13	-32 482,37		519,12
ФГУП "ГУССТ №8 при Спецстрое России"	договор 4-2018 от 01.11.2018 (трансформаторные подстанции№4,6 кабельные линии и электросети)	0,0		384,75
ФГУП "ГУССТ №8 при Спецстрое России"	договор 3-2018 от 01.11.2018 (здание школы)	0,0		6 449,76
ФГУП "ГУССТ №8 при Спецстрое России"	договор 4-2020 от 16.06.2020 (здание школы)			
ИП Коренкова В.Ф.	3-2020 от 01.06.2020	1 803,2	-446,92	
ИП Колесников Е.И.(гаражные боксы)	дог. 2-2014 от 20.11.2014 (гаражи)	0,0	101 655,0	712,42
ИП Колесников Е.И. (остановка)	Дог.3-2015 19.06.2015 (остановка)	0,00	388,39	0
ООО «Капитан» (баня)	дог. 1-2016 от 25.03.2016 (баня)	246 784,7	246 784,70	130 537,33
ИП Исмаилова Л.В.	Дог.2019-5 от 18.11.2019 (здание бани)	26 814,04	101 181,54	4 443,28
ИП Шарапова М.А.	Дог. 1-2019 от 05.03.2019			0
Аптека №42			0	426,61
ИТОГО		33 264 891,51	35 734 459,17	7 654 339,05

Штрафы, санкции, возмещение ущерба относятся к неналоговым доходам и в структуре собственных доходов бюджета составляют 735,16 тыс. руб. или 0,9% к доходам, собираемым на территории городского округа. За 9 месяцев 2020 года % выполнения к годовому плану составил 90,3%.

Платежи при пользовании природными ресурсами относятся к неналоговым доходам и в структуре плановых собственных доходов бюджета на 2020 год составляют 0 тыс. руб. За 9 месяцев 2020 года поступило 16,94 тыс. руб.

Платежи за негативное воздействие на окружающую среду осуществляет МУП ЖКХ «Кедр».

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства относятся к неналоговым доходам и в структуре собственных доходов бюджета составляют 3 169,39 тыс. руб. или 3,8% к доходам собираемым на территории городского округа. Выполнение плана 9 месяцев составило 98,6% к годовому плану. Наибольшую часть в структуре данных доходов составляет возврат дебиторской задолженности прошлых лет – 3 154,30 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 9 месяцев 2020 года составили 116,67 тыс. руб.

Применение кодов бюджетной классификации доходов соответствует Приказу Минфина РФ от 06.06.2019 г. N 85н "О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

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 2020 г. (в тыс. руб.)	Поступило за 9 месяцев 2020 г. (в тыс. руб.)	Поступило за 9 месяцев 2019 г. (в тыс. руб.)	Доля (в %) за 9 месяцев 2020 г.	Доля (в %) за 9 месяцев 2019 г.
Дотации	187 150,0	113 817,0	38 019	45,6	14,5
Субвенции	156 950,80	124 754 ,91	114 762,60	50,0	43,9
Субсидии	5 985,47	2 165,43	107 163,27	0,9	41,0
Иные межбюджетные трансферты	3 343,50	2 358,30		0,9	
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата прошлых лет	6 615,35	6 615,35	1 456,21	2,6	0,6
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных	-1 490,50	-1 490,50	-2197,72		

трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет					
Итого	358 554,62	248 220,49	259 203,36	100	100

Основную долю в структуре безвозмездных поступлений занимают **дотации** - 113 817,0 тыс. руб., из них основная доля приходится на дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов – 65 240,0 тыс. руб., дотации по обеспечению сбалансированности бюджетов – 27 664 тыс. руб.; дотации на обеспечение режима безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований – 20 913 тыс. руб.

Также большую долю в структуре безвозмездных поступлений составляют **субвенции** 124 754,91 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 в муниципальных общеобразовательных организациях и финансовое обеспечение дополнительного образования детей – 52 891,0 тыс. руб. на финансовое обеспечение государственных гарантий на получение общедоступного и бесплатного дошкольного в муниципальных дошкольных образовательных организациях - 56 466,0 тыс. руб.

Доля **субсидий** в структуре безвозмездных поступлений составляет – 0,9 % или 2 165,43 тыс. руб. и предназначены на:

- мероприятия по организации питания в образовательных учреждениях обучающихся, получающих начальное общее образование – 746,28 тыс. руб.,
- мероприятия по организации питания в образовательных учреждениях 1 224,72 тыс. руб.;
- мероприятия по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время- 194,43 тыс. руб.

Доходы бюджетов городских от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - 6 615,4 тыс. руб.

Исполнение расходной части бюджета

Анализ структуры расходов бюджета

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» план на 2020 год составил 67 470,26 тыс. руб., кассовое исполнение составило 39 964,29 тыс. руб. или 59,2 % к плану.

В составе данного раздела наибольший удельный вес составляют расходы на оплату труда с начислениями – 27 788,7 тыс. руб. или 69,5 % к общей сумме расходов по разделу.

Данный раздел включает следующие подразделы:

0102 «Функционирование высшего должностного лица» расходы составили 506,29 тыс. руб., что составило 1,3 % к сумме расходов по разделу; 33,2 % годовому плану.

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» - 880,14 тыс. руб. или 2,2 % к сумме расходов по разделу, 60,5 % к годовому плану.

0104 «Функционирование местных администраций» - 12 827,48 тыс. руб. или 32,1 % к общей сумме расходов по данному разделу, 61,6 % к годовому плану.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансового-бюджетного) надзора» - 5 887,79 т.р. или - 14,7 % к сумме расходов по разделу и 66,9 % к годовому плану.

0111 «Резервные фонды» - годовой план составляет 5 025,72 тыс. руб. Резервирование средств вызвано необходимостью оперативного реагирования в непредвиденных ситуациях. Расходование средств не производилось.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 19 862,59 тыс. руб. или 49,7% к сумме расходов по разделу или 66,5% к плану. В данном подразделе основные расходы произведены на учреждение МКУ «Административно-хозяйственная служба» - 13 526,3 тыс. руб. и «Служба муниципального заказа» - 2 674,6 тыс. руб.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы исполнены в сумме 155,44 тыс. рублей, или 57,8 % к годовому плану. Все расходы произведены на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда сотрудникам военно-учетного подразделения.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в бюджете предусмотрены расходы в сумме 7 251,37 тыс. руб. на 2020 год. Кассовые расходы за 9 месяцев 2020 года составили 4 361,6 тыс. руб. или 60,1 % 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 - 4 274,7 тыс. руб. подпрограмма «Развитие гражданской обороны» - 42,9 тыс. руб.; подраздел 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» - 4,8 тыс. руб. Расходы по разделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности» составили за 9 месяцев 2020 года - 39,21 тыс. руб.

По разделу 0400 «Национальная экономика» план составил 18 698,57 тыс. руб. Кассовые расходы за 9 месяцев 2020 года составили 1 301,12 тыс. руб. (дорожные фонды).

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» были предусмотрены бюджетные ассигнования на 2020 год в размере 134 606,10 тыс. руб. Кассовые расходы за 9 месяцев составили 24 899,23 тыс. руб. или 18,5 % к годовому плану и произведены на программу «Развитие городского хозяйства»:

подпрограмму «Обеспечение качества условий проживания населения и улучшение жилищных условий» и подпрограмму «Развитие коммунально-инфраструктуры».

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы произведены в размере 9 262,7 тыс. руб. или 57,3% 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, проектные работы по капитальному ремонту дом №24, приобретение газовых плит).

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» кассовые расходы за 9 месяцев 2020 года составили 10 016,6 тыс.руб. или 10,6% к годовым назначениям (ремонт сетей канализации и водоотвод по ул. Карбышева, ремонт насосной группы на насосной станции третьего подъема, приобретение реагентов для водоподготовки, ремонт отдельных конструкций здания ХВО котельной №88,89).

По подразделу 0503 «Благоустройство» годовой план составляет 24 167,73 тыс. руб. Расходы составили 5 619,97 тыс. руб. или 22,6% к общей сумме расходов по данному подразделу и 23,3% к годовым назначениям (субсидия на возмещение затрат по организации уличного освещения в части оплаты электроэнергии, приобретение бюстов, постаментов, подиумов, ликвидация несанкционированной свалки). На низкое исполнение повлияла длительность проведения конкурсных процедур.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы за 9 месяцев 2020 года не производились.

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

Код	Наименование подраздела	План на 2020 год тыс. руб.	Исполнение 9 месяцев 2020 года тыс. руб.	Исполнение 9 месяцев 2019 года тыс. руб.	Процент исполнения к годовому плану	Процент исполнения к факту 9 месяцев 2019 г
0701	Дошкольное образование	120 222,90	101 095,15	82 629,24	84,1	122,3
0702	Общее образование	118 434,65	90 296,37	80 324,04	76,2	112,4
0703	Дополнительное образование	71 345,83	53 879,92	81 935,30	75,5	65,8
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	4 226,07	553,09	5 389,93	13,1	10,3
0709	Другие вопросы в области образования	258,51	32,86	177,97	12,7	18,5
Итого		314 487,96	245 857,39	250 456,49	78,2	98,2

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы произведены в сумме 101 095,15 тыс. руб. или 84,1% к годовому плану (в части субсидий бюджетным учреждениям). Наибольший удельный вес в составе структур расходов данного раздела занимают расходы на оплату труда с начислениями.

По подразделу 0702 «Общее образование» расходы произведены в сумме 90 296,37 тыс. руб. или 76,2% к годовому плану.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы произведены в сумме 53 879,92 тыс. руб. или 75,5% к годовому плану.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы произведены в сумме 553,1 тыс. руб. по программе «Развитие культуры, спорта и молодежной политики», в том числе по подпрограмме «Реализация молодежной политики в городском округе» в сумме 418,0 тыс. руб., по подпрограмме «Патриотическое воспитание детей и молодежи» в сумме 135,1 тыс. руб. Выдана субсидия на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания МБОУ «Средняя школа №25», МБУК ДК «Свободный».

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы за 9 месяцев 2020 года составили 32,9 тыс. руб. (приобретение канцелярских товаров, цветочной продукции).

По разделу 0800 «Культура, кинематография» в бюджете освоены средства в размере 18 378,93 тыс. руб. или 72,5% 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 343,4 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 302,4 тыс. руб. или 88,1% к плановым назначениям.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы произведены в сумме 15 301,40 тыс. руб., что составляет 77,6 % к годовому плану.

В составе расходов раздела представлены три подраздела:

1001 «Пенсионное обеспечение» -1 265,0 тыс. руб. - выплачена пенсия за выслугу лет;

Расходы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» произведены на пособия по социальной помощи населению – 13 143,3 тыс. руб.:

- предоставление мер социальной поддержки на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 1 131,0 тыс. руб.;

- субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг- 546,5 тыс. руб.;

- компенсация расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 11 458,7 тыс. руб.;

- компенсация отдельным категориям граждан оплаты взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме - 7,1 тыс. руб.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» - выплата денежной компенсации на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся – 851,3 тыс. руб.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы произведены в сумме 41,9 тыс. руб. или 55,4% к годовым назначениям (право использования программ ЭВМ «АС компенсационных выплат»).

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» плановые расходы составляют 1 243,4 тыс. руб. За 9 месяцев 2020 года расходы по данному разделу составили 1 243,4 тыс. руб. на реализацию подпрограммы «Развитие физическо

культуры и спорта». Выдана субсидия на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания: МБУ ДО ДЮСШ,

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

тыс. руб.

Наименование функциональных разделов	Утверждено бюджетом на 2020 год		Исполнено за 9 месяцев 2020 года		
	сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	% исполнения к плану 2020 года
Общегосударственные вопросы	67 470,26	11,4	39 964,29	11,3	59,2
Национальная оборона	268,80	0,0	155,44	0,0	57,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 251,37	1,2	4 361,61	1,2	60,1
Национальная экономика	18 698,57	3,2	1 301,12	0,4	7,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	134 606,10	22,8	24 899,23	7,1	18,5
Образование	314 487,96	53,2	245 857,39	69,7	78,2
Культура, кинематография	25 356,96	4,3	18 378,93	5,2	72,5
Здравоохранение	343,40	0,1	302,4	0,1	88,1
Социальная политика	19 718,51	3,3	15 301,40	4,3	77,6
Физическая культура и спорт	1 243,41	0,2	1 243,41	0,4	100
Средства массовой информации	1 476,38	0,3	965,33	0,3	65,4
Всего	590 921,72	100	352 730,55	100	59,7

В структуре плановых расходов бюджета городского округа на 2020 год, наибольший удельный вес занимают расходы на «Образование» около 53,2 %. В структуре расходов бюджета за 9 месяцев 2020 года наибольший удельный вес занимают также расходы на «Образование» - 69,7%.

В целом анализ планирования, предоставления и расходования субсидий бюджета ГО в разрезе бюджетных учреждений за 9 месяцев 2020 года представлен в виде таблиц:

Субсидия на выполнение муниципального задания:

Наименование бюджетного учреждения	Остаток на 01.01.2020 г. тыс. руб.	Возврат в бюджет тыс.руб	План на 2020 год тыс.руб.	Предоставлено субсидии за 9 месяцев 2020 г. тыс.руб.	Фактически израсходовано за 9 месяцев тыс.руб.	Процент исполнения к годовому плану
МБОУ ДО «Средняя школа №25»	1 986,7	195,9	102 310,9	75 953,9	68 472,8	66,9
МБУ ДО «Детская музыкальная школа»	170,8		14 463,9	10 853,7	9 135,1	63,2
МБУ ДОД «ДЮСШ»	1 141,4	958,0	16 110,3	12 094,2	10 657,4	66,2
МБУК ДК «Свободный»	940,2		24 412,1	17 434,1	16 514,0	67,6
МБДОУ «Детский сад «Солнышко»	304,2	388,9	54 335,6	43 282,5	35 326,5	65,0
МБДОУ №17	81,9		47 561,1	39 486,5	31 517,1	66,3
МБУ ДО ЦДТ «Калейдоскоп»	1 594,1	1 282,5	14 626,9	10 978,1	9 091,9	62,2
Итого	6 219,3	2 825,3	273 820,8	210 083,0	180 714,8	66,0

Субсидия на иные цели:

Наименование бюджетного учреждения	Остаток на 01.01.2020г. тыс.руб.	Возврат в бюджет тыс.руб.	План на 2020 год тыс.руб.	Предоставлено субсидии за 9 месяцев 2020 г. тыс.руб.	Фактически израсходовано за 9 месяцев тыс.руб.	Процент исполнения к годовому плану
МБОУ ДО «Средняя школа №25»	2 173,0	2 173,0	18 244,4	15 668,1	5 484,8	30,1
МБУ ДО «Детская музыкальная школа»	19,1	19,1	2 094,7	2 094,7	54,8	2,6
МБУ ДОД «ДЮСШ»	33 862,0	2 883,8	8 125,4	8 125,4	5 471,7	67,3
МБУК ДК «Свободный»	437,1	437,1	1 384,6	1 384,6	671,2	48,5
МБДОУ «Детский сад «Солнышко»	14,8	14,8	13 736,8	13 736,8	5 491,0	40,0
МБДОУ №17	900,0	900,0	4 604,4	4 604,4	3 368,0	73,2
МБУ ДО ЦДТ	187,5	187,5	663,3	663,3	50,5	7,6

«Калейдоскоп»						
Итого	37 593,5	6 615,4	48 853,6	46 277,3	20 592	42,2

Анализ исполнения расходов по муниципальным программам.

На территории городского округа в 2020 году действуют 7 муниципальных программ с отдельными подпрограммами. Проанализировать исполнение бюджета в разрезе муниципальных программ можно из представленной таблицы.

тыс.руб.

№	Наименование муниципальных программ	План на 2020 год	Исполнение за 9 месяцев 2020 года	Исполнен. по отчету об исполнен целевых программ	Отклонения	% исполнения к плану 2020 г.
1	Муниципальная программа «Совершенствование социально-экономической политики и эффективности муниципального управления»	31 483,8	18 899,1	18 899,1	-	60,0
2	Муниципальная программа «Безопасный город»	7 327,4	4 361,6	4 361,6	-	59,5
3	Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе ЗАТО Свободный»	314 720,1	246 155,6	246 155,6	-	78,2
4	Муниципальная программа «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни»	343,4	302,4	302,4	-	88,1
5	Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в городском округе ЗАТО Свободный »	27 219,5	20 175,4	20 175,4	-	74,1
6	Муниципальная программа «Развитие городского хозяйства»	150 515,0	26 200,3	26 200,3	-	17,4
7	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей на территории городского округа ЗАТО Свободный»	0	0	0	-	0
	Итого по муниципальным программам	531 609,2	316 094,4	316 094,4	-	59,5

В результате анализа исполнения муниципальных программ следует, что процент исполнения плана по муниципальным программам за 9 месяцев –59,5% 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, коллектора составило 62 358,5 тыс. руб. Расходы за 9 месяцев 2020 года не производились.

Основные выводы и предложения по результатам проверки отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 г.

В целом исполнение бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 9 месяцев 2020 года производилось в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ и другими нормативными правовыми документами федерального, областного и муниципального уровня.

Выводы:

1. % выполнения плана по налоговым и неналоговым доходам в целом по городскому округу за 9 месяцев 2020 года составил 62,0% к годовым назначениям, а именно – 84 169,71 тыс. руб., что на 11 283,79 тыс. руб. меньше, чем за 9 месяцев 2019 года. На уменьшение поступлений повлияло снижение **дополнительного норматива** к налогу на доходы физических лиц взамен **дотаций** с 28% в 2019 году до 18% в 2020 году.

2. % выполнения плана по расходам за 9 месяцев 2020 года составил 59,7% к годовому плану и в суммовом выражении составил 352 730,55 тыс. руб., из них 245 857,39 тыс. руб. – расходы на образование (69,7% всех расходов).

3. 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 01.10.2020г. составила – 33 211,8 тыс. руб.**, что на 2 593,0 тыс. руб. больше, чем по состоянию на 01.10.2019г. В нарушение пункта 2.4 муниципального контракта от 24.01.2020г. №3 задолженность за пользование жилыми помещениями ООО УК «ЖКХ Свободный» составила на 01.10.2020г. – **2 071,3 тыс. руб.**

4. По состоянию на **01.10.2020 г.** задолженность по внесению арендной платы за использование объектов нежилого фонда составила **451,8 тыс. руб.** (ООС «Капитан» – 246,8 тыс. руб., ИП Колесников Е.И. – 102,0 тыс. руб. (отсрочка платежа), ООО УК «ЖКХ Свободный» - 1,8 тыс. руб., ИП Исмаилова Л.В.- 101,2 тыс. руб.).

Предложения:

1. Рекомендовать главному администратору доходов (плата за пользование жилыми помещениями, доходов от сдачи в аренду объектов нежилого фонда движимого имущества) - администрации городского округа осуществлять контроль своевременности и полноты внесения арендной платы, вести претензионную работу.

с должниками. Взымание просроченной арендной платы осуществлять с применением неустойки.

2. Главному распорядителю бюджетных средств – администрации городского округа **принимать меры к устранению просроченной дебиторской задолженности.**

Председатель Контрольного органа
городского округа ЗАТО Свободный



Т.М. Газиева