

Контрольный орган городского округа ЗАТО Свободный

Информация

Контрольного органа городского округа
ЗАТО Свободный об исполнении бюджета за
1 полугодие
2021 года

Общие положения

Информация контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный по отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2021 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 18.12.2020 № 56.

Для подготовки информации об исполнении бюджета за 1 полугодие 2021 года в Контрольный орган городского округа ЗАТО Свободный (далее по тексту - Контрольный орган) 30 июля 2021 года администрацией городского округа представлен отчет об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 полугодие 2021 года (исх.№06-04-2006 от 30.07.2021г.). Отчет об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 полугодие 2021 года утвержден постановлением администрации городского округа от 29 июля 2021 года № 408, 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 2021 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 2021 года. (Приложение № 2).

3. Отчет об исполнении расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 полугодие 2021 года. (Приложение № 3).

4. Отчет об исполнении расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 полугодие 2021 года. (Приложение № 4).

5. Отчет об источниках финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета ГО ЗАТО Свободный за 1 полугодие 2021 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 2021 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. Пояснительная записка (ф. 0503160).
13. Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128).
14. Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164).
15. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).
16. Информация об использовании средств резервного фонда.
17. Отчет об исполнении муниципальных целевых программ за 1 полугодие 2021 года.

18. Информация о финансировании объектов капитального строительства за счет всех источников ресурсного обеспечения за 1 полугодие 2021 года.

Бюджетная отчетность за 1 полугодие 2021 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 от 16.12.2020г. №311н.

В процессе исполнения бюджета за первое полугодие 2021 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 18.12.2020 г. № 51/7 «Об утверждении бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее по тексту – бюджет ГО на 2021 год) бюджет 2021 года по доходам утвержден в размере – 513 337,7 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 347 265,9 тыс.руб., бюджет по расходам – 513 337,7 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 2022 года составляет 0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 рублей. Предельный объем муниципального долга в 2021 году 31 900 тыс. руб. Резервный фонд администрации городского округа на 2021 год составляет 1 617,3 тыс.руб., дорожный фонд – 1 370,4 тыс.руб.

Решениями Думы ГО от 27.01.2021г. № 53/9, от 23.03.2021г. №54/5, от 26.05.2021г. №55/4, от 23.06.2021г. №56/6 были внесены изменения в доходную и расходную часть бюджета городского округа на 2021 год.

После внесения изменений **доходная часть бюджета составила 530 654,7 тыс.руб.,** в том числе **объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 351 157,23 тыс.руб.** (в решении Думы от 23.06.2021г. №56/6 финансовым отделом администрации не были внесены изменения в текстовую часть бюджета пункта 1 по объемам межбюджетных трансфертов), **расходная часть бюджета составила 648 926,9 тыс. руб.** Дефицит бюджета - разница между доходной и расходной частью составила **118 272,2 тыс. руб.** Источником

финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа. **Резервный фонд администрации городского округа на 2021 год составляет 2 851,5 тыс.руб., предельный объем муниципального долга в 2021 году 35 900 тыс. руб.**

Решением Думы ГО ЗАТО Свободный от 18.12.2020 г. № 51/7 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 2021 год утверждена постановлением администрации ГО ЗАТО Свободный от 22.12.2020 № 621.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Контрольного органа городского округа на 2021 год утверждена распоряжением Контрольного органа городского округа от 23.12.2020г. № 65.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Думы городского округа на 2021 год утверждена распоряжением Думы городского округа от 23.12.2020 № 49.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - финансового отдела городского округа на 2021 год утверждена распоряжением финансового отдела от 22.12.2020 № 73.

В процессе исполнения бюджета за 1 полугодие 2021 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета - администрации городского округа вносились изменения в соответствии с постановлениями администрации городского округа от 29.01.2021 №18, от 30.03.2021 №149, от 12.04.2021 №177, от 22.04.2021 №197, от 31.05.2021 №290, от 31.05.2021 №290, от 28.06.2021 №357.

В процессе исполнения бюджета за 1 полугодие 2021 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета - финансового отдела городского округа вносились изменения в соответствии с распоряжениями финансового отдела от 29.01.2021 №8, от 05.02.2021г.№11, от 22.04.2021 №16/1.

В процессе исполнения бюджета за 1 полугодие 2021 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Контрольного органа городского округа вносились изменения в соответствии с распоряжением Контрольного органа от 01.06.2021 №23.

Согласно статьи 215.1 Бюджетного Кодекса РФ исполнение бюджета городского округа в 2021 г. организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

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 2021 года 90 112,77 тыс. руб. В составе налоговых доходов

дополнительный норматив к налогу на доходы физических лиц взамен дотаций установлен 31%, что на 13% больше, чем в 2020 году и составил в суммовом выражении за 1 полугодие 2021 года 49 660,78 тыс. руб. (31% из 47%). Информация о доходах бюджета ГО за исключением безвозмездных поступлений представлена в виде таблицы:

Наименование вида дохода	План на 2021 год тыс.руб.	Исполнение 1 полугодия 2021 года тыс.руб.	Исполнение 1 полугодия 2020 года тыс.руб.	Процент исполнения к плану 2021 года	Процент исполнения к факту 1 полугодия 2020 года
Налоговые доходы	153 523,43	77 986,15	46 888,05	50,8	166,3
Налог на доходы физических лиц	150 000	75 292,15	45 556,52	50,2	165,3
Налоги на товары (доходы от уплаты акцизов)	1 370,43	644,70	546,58	47,0	117,95
Налог на совокупный доход	1 781,0	1 900,64	634,54	106,7	299,5
Государственная пошлина		1,61	29,22		5,5
Налог на имущество	372	147,05	121,19	39,5	121,3
Неналоговые доходы	18 878,02	12 126,62	8 920,19	64,2	135,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	12 671,40	6 756,7	5 116,81	53,3	132,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	0	41,68	17,03		244,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4 426,57	4 374,78	3 169,39	98,8	138,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	757	0	116,67		
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 023,05	953,66	499,94	93,2	190,8
Прочие неналоговые	0	-0,20	0,35		

ДОХОДЫ					
Итого по налоговым и неналоговым доходам	172 401,45	90 112,77	55 808,24	52,3	161,5

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 83,5%. Поступления по данному источнику составили 75 292,15 тыс. руб. или 50,2% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу на доходы физических лиц увеличились на 29%. На увеличение поступлений повлияло повышение **дополнительного норматива** к налогу на доходы физических лиц взамен **дотаций** с 18% в 2020 году до 31% в 2021 году.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, поступили в сумме составили 644,70 тыс. руб. или 47,0% к годовому плану, в том числе доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 291,54 тыс.руб., доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 405,38 тыс.руб., доходы от уплаты акцизов на моторные масла – 2,20 тыс.руб., доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин – (-54,42) тыс.руб.

Налоги на совокупный доход относится к налоговым доходам, в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составил 2,1 %. Размер налога –1 900,64 тыс.руб. или 106,7% к утвержденному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года наблюдается **увеличение собираемости данного налога на 1 266,10 тыс.руб.** (в 2,99 раза). В 1 полугодии 2021 года количество налогоплательщиков, состоящих на учете в качестве налогоплательщиков на территории городского округа ЗАТО Свободный составляет: юридических лиц - 36, индивидуальных предпринимателей – 70, вновь созданные в 1 полугодии 2021 года – 2 ИП по системе УСН, по патентной системе – 1.

Налог на имущество составил 147,05 тыс. руб. или 39,5 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года размер поступлений налога увеличился на 25,86 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 6 756,7 тыс. руб. или 53,3 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года размер собираемости увеличился на 1 639,89 тыс. руб. В структуре собственных доходов их удельный вес составил 7,5%.

На 2021 год заключено 6 договоров аренды нежилого помещения общей площадью 494,5 кв.м с индивидуальными предпринимателями, и 5 договоров аренды нежилого помещения с юридическими лицами общей площадью 2424,4 кв.м. Всего запланировано доходов от сдачи в аренду нежилого фонда 3 149,2 тыс.руб. За 1 полугодие 2021 года в местный бюджет получено арендной платы 1 573,09 тыс.руб. или 50,0% к годовому плану.

На 2021 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 2021 года получено арендной платы в местный бюджет в сумме 288,3 тыс.руб. или 70,9% к годовому плану.

На 2021 год заключен 1 договор аренды с индивидуальным предпринимателем на остановочный комплекс на сумму 65,9 тыс.руб. За 1 полугодие 2021 года в местный бюджет получено арендной платы 33,6 тыс.руб. или 51,0% к годовому плану.

Плановая цифра на 2021 год от использования имущества, находящегося в собственности администрации, а именно плата за пользование жилыми помещениями составляет 9 049,6 тыс.руб. За 1 полугодие 2021 года плата за наем поступила в размере 4 861,7 тыс.руб. или 53,7% Согласно агентскому договору от 22.12.2014 г. № б/н п.3.1. ст.3 все суммы платежей (плата за наем), принятых Агентом (МУП ЖКХ «Кедр») от плательщиков в **текущем месяце**, в пользу Принципала (администрация ГО ЗАТО Свободный), **в полном объеме перечисляются в местный бюджет в течение трех банковский дней после расчетного периода. В нарушение статьи 160.1 Бюджетного кодекса** плановая цифра по плате за наем не учитывает суммы по погашению задолженности, образовавшейся с сентября 2013 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 01.07.2021г. составила – **32 150,1 тыс. руб. .**

Задолженность **ООО УК «ЖКХ Свободный»** по договору №53 от 26.12.2020г. составила на 01.07.2021г.- **1 994,3 тыс.руб.**

По состоянию на 01.07.2021 г. задолженность по внесению арендной платы за использование объектов нежилого фонда составила 341,8 тыс. руб. (ООО «Капитан» – 246,8 тыс.руб., ИП Колесников Е.И. – 10,7 тыс.руб., ИП Исмаилова Л.В. – 66,1 тыс.руб., аптека №42 – 12,5 тыс.руб., ИП Коренкова В.Ф. -5,7 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 01.07.2021 года составляет 7 654,0 тыс.руб. Детализация суммы задолженности в разрезе дебиторов представлена в таблице (в рублях):

Наименование	Договор	Сумма задолженности на 01.01.2021г	Сумма задолженности на 01.07.2021 г	Сумма пени на 01.07.2021г.
МУП ЖКХ "Кедр"	агентский договор б/н от 22.12.2014г.	33 211 776,04	32 150 070,34	7 490 712,08
ООО УК «ЖКХ Свободный»	Договор от 09.01.2020г. (неж.помещ.)	-627,35	-627,35	838,46

ООО УК «ЖКХ Свободный»	Договор 53 от 26.12.2020г. (наем)	1 725 123,94	1 994 292,28	9 972,66
ПАО Сбербанк	Договор 07-2013 от 24.06.13	0		519,12
ИП Коренкова В.Ф.	договор 1-2015 от 01.06.2015 г. (подвальное помещение)	-447,43	5 742,55	28,71
ИП Колесников Е.И.(гаражные боксы)	дог. 2-2014 от 20.11.2014 (гаражи)	95 655,0	10 655,0	712,42
ИП Колесников Е.И. (остановка)	Дог.3-2015 19.06.2015 (остановка)	58,39	-601,61	1,46
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)	108 304,04	66 138,94	20 641,67
ИП Шарапова М.А.	Дог. 1-2019 от 05.03.2019			
Аптека №42			12 480,0	62,40
ИТОГО		35 386 627,33	34 484 934,85	7 654 026,31

Штрафы, санкции, возмещение ущерба относятся к неналоговым доходам и в структуре собственных доходов бюджета составляют 953,66 тыс. руб. или 1,06% к доходам, собираемым на территории городского округа. За 1 полугодие 2021 года % выполнения к годовому плану составил 93,2%.

Платежи при пользовании природными ресурсами относятся к неналоговым доходам и в структуре плановых собственных доходов бюджета на 2021 год составляют 0 тыс. руб., за 1 полугодие поступило 41,68 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 4 374,78 тыс. руб. или 4,9% к доходам собираемым на территории городского округа. Выполнение плана 6 месяцев составило 98,8% к годовому плану. Наибольшую часть в структуре данных доходов составляет возврат дебиторской задолженности прошлых лет – 4 286,61 тыс.руб.

Доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 1 полугодии 2021 года не было.

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 " (ред. от 11.06.2021г.)

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 2021 г. (в тыс. руб.)	Поступило за 1 полугодие 2021 г. (в тыс. руб.)	Поступило за 1 полугодие 2020 г. (в тыс. руб.)	Доля (в %) за 1 полугодие 2021 г.	Доля (в %) за 1 полугодие 2020 г.
Дотации	155 254,0	77 626,0	93 574	40,2	45,9
Субвенции	175 463,80	98 481,78	97 860,72	50,9	48,0
Субсидии	3 646,60	3 293,60	4 992,30	1,7	2,5
Иные межбюджетные трансферты	10 039,40	4 973,40	731,20	2,6	0,4
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата прошлых лет	8 901,94	8 901,94	6 615,35	4,6	3,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-2 148,51	-563,73	-1 490,50		
Итого	351 157,23	192 712,99	202 283,07	100	100

В структуре безвозмездных поступлений **дотации** составляют - 77 626,0 тыс.руб., из них основная доля приходится на дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов – 48 744,0 тыс. руб., дотации по обеспечению сбалансированности бюджетов - 15 318,0 тыс. руб.; дотации на обеспечение режима безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований – 13 564 тыс.руб.

Также большую долю в структуре безвозмездных поступлений составляют **субвенции** 98 481,78 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 – 46 767,0 тыс.руб., на финансовое обеспечение государственных гарантий на получение общедоступного и бесплатного дошкольного в муниципальных дошкольных образовательных организациях – 39 060,0 тыс.руб.

Доля **субсидий** в структуре безвозмездных поступлений составляет – 1,7 % или 3 293,60 тыс. руб. и предназначены на:

- мероприятия по организации питания в образовательных учреждениях – 529,0 тыс. руб.,

- мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время – 2 764,60 тыс.руб.

Исполнение расходной части бюджета

Анализ структуры расходов бюджета

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» план на 2021 год составил 65 672,03 тыс. руб., кассовое исполнение составило 24 245,22 тыс. руб. или 36,9 % к плану.

В составе данного раздела наибольший удельный вес составляют расходы на оплату труда с начислениями – 18 273,8 тыс. руб. или 75,4 % к общей сумме расходов по разделу.

Данный раздел включает следующие подразделы:

0102 «Функционирование высшего должностного лица» расходы составили 1 037,7 тыс. руб., что составило 4,3 % к сумме расходов по разделу; 48,0 % к годовому плану.

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» - 586,10 тыс. руб. или 2,4 % к сумме расходов по разделу, 36,2 % к годовому плану.

0104 «Функционирование местных администраций» - 7 687,11 тыс. руб. или 31,7 % к общей сумме расходов по данному разделу, 34,5 % к годовому плану.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансового-бюджетного) надзора» - 3 983,45 т.р. или – 16,4 % к сумме расходов по разделу и 42,1 % к годовому плану.

0111 «Резервные фонды» - годовой план составляет 2 851,49 тыс.руб. Резервирование средств вызвано необходимостью оперативного реагирования в непредвиденных ситуациях. Расходование средств не производилось.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 10 950,86 тыс. руб. или 45,2% к сумме расходов по разделу или 41,5% к плану. В данном подразделе основные расходы произведены на учреждение МКУ «Административно-хозяйственная служба» - 6 553,5 тыс.руб. и «Служба муниципального заказа» - 1 711,7 тыс.руб.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы исполнены в сумме 107,71 тыс. руб. или 35,2 % 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 6 139,49 тыс. руб. на 2021 год. Кассовые расходы за 1 полугодие 2021 года составили 2 838,02 тыс. руб. или 46,2% 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»: подраздел 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» - 0 тыс.руб. Расходы по разделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности» в 1 полугодии 2021 года не производились.

По разделу 0400 «Национальная экономика» план составил 10 329,89 тыс. руб. Кассовые расходы за 1 полугодие 2021 года составили 7 510,69 тыс. руб. (оплата за содержание и обслуживание улично-дорожной сети).

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» были предусмотрены бюджетные ассигнования на 2021 год в размере 144 618,87 тыс. руб. Кассовые расходы за 1 полугодие составили 9 232,71 тыс. руб. или 6,4 % к годовому плану и произведены на программу «Развитие городского хозяйства»:

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

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы произведены в размере 4 274,72 тыс.руб. или 25,9% к годовым назначениям подпрограмму «Обеспечение качества условий проживания населения и улучшение жилищных условий» (перечисление взносов на счет регионального оператора для капитального ремонта жилых и нежилых помещений, приобретение газовых плит, оказание услуг по сбору платы за наем).

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» кассовые расходы в 1 полугодии 2021 года составили 667,77 тыс.руб. (приобретение сетевого насоса на раме с электродвигателем для системы теплоснабжения).

По подразделу 0503 «Благоустройство» годовой план составляет 41 492,24 тыс.руб. Расходы составили 4 290,22 тыс.руб. или 46,5% к общей сумме расходов по данному подразделу и 10,3% к годовым назначениям (субсидия на возмещение затрат по организации уличного освещения в части оплаты электроэнергии, выполнение работ по устройству ледового городка, оплата за текущий ремонт и содержание объектов благоустройства). На низкое исполнение повлияла длительность проведения конкурсных процедур.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы в 1 полугодии 2021 года не производились.

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

Код	Наименование подраздела	План на 2021 год тыс. руб.	Исполнение 1 полугодия 2021 года тыс. руб.	Исполнение 1 полугодия 2020 года тыс. руб.	Процент исполнения к годовому плану	Процент исполнения к факту 1 полугодия 2020 г.
0701	Дошкольное образование	138 618,95	66 683,40	70 608,82	48,1	94,4
0702	Общее образование	125 831,54	73 656,77	67 090,32	58,5	109,8
0703	Дополнительное образование	94 584,83	31 099,68	36 962,03	32,9	84,1
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	6 965,03	1 930,72	413,20	27,7	467,3
0709	Другие вопросы в области образования	257,19	49,84	0,0	19,4	0
Итого		366 257,54	173 420,41	175 074,37	24,2	99,1

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы произведены в сумме 66 683,4 тыс. руб. или 48,1% к годовому плану (в части субсидий бюджетным учреждениям). 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 73 656,77 тыс. руб. или 58,5% к годовому плану.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы произведены в сумме 31 099,68 тыс.руб. или 32,9% к годовому плану.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы произведены в сумме 1930,72 тыс.руб. по программе «Развитие культуры, спорта и молодежной политики», в том числе по подпрограмме «Реализация молодежной политики в городском округе» в сумме 637,0 тыс.руб. (Выдана субсидия на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания МБОУ «Средняя школа №25», МБУК ДК «Свободный»), по подпрограмме «Патриотическое воспитание детей и молодежи» в сумме 246,1 тыс.руб., по подпрограмме «Отдых и оздоровление детей» - 1 047,6 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 в 1 полугодии 2021 года составили 49,8 тыс.руб. (поставка канцелярских товаров, наборов для творчества).

По разделу 0800 «Культура, кинематография» в бюджете освоены средства в размере 12 353,38 тыс. руб. или 51,4% 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 1 668,06 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 1 569,85 тыс.руб. или 94,1% к плановым назначениям.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы произведены в сумме **11 152,73 тыс. руб.**, что составляет 55,2 % к годовому плану.

В составе расходов раздела представлены три подраздела:

1001 «Пенсионное обеспечение» - 942,16 тыс.руб. - выплачена пенсия за выслугу лет;

Расходы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» произведены на пособия по социальной помощи населению – **10 180,70 тыс.руб.:**

- предоставление мер социальной поддержки на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 847,6 тыс. руб.;

- субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг- 320,5 тыс.руб.;

- компенсация расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 9 001,1 тыс.руб.;

- компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт- 11,5 тыс.руб.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы произведены в сумме 29,87 тыс.руб. или 10,0% к годовым назначениям (право использования программ ЭВМ «АС компенсационных выплат»).

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» плановые расходы составляют 1 112,55 тыс.руб. В 1 полугодии 2021 года расходы по данному разделу составили 1 112,55 тыс.руб. на реализацию подпрограммы «Развитие физической 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 2021 год		Исполнено за 1 полугодие 2021 года		
	сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	% исполнения к плану 2021 года
Общегосударственные вопросы	65 672,03	10,2	24 245,22	9,9	36,9

Национальная оборона	305,60	0,1	107,71	0,0	35,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 139,49	1,0	2 838,02	1,2	46,2
Национальная экономика	10 329,89	1,6	7 510,69	3,1	72,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	144 618,87	22,5	9 232,71	3,8	6,4
Образование	366 257,54	57,1	173 420,41	71,0	47,3
Культура, кинематография	24 016,00	3,7	12 353,38	5,1	51,4
Здравоохранение	1 668,06	0,3	1 569,85	0,6	94,1
Социальная политика	20 211,83	3,1	11 152,73	4,6	55,2
Физическая культура и спорт	1 112,55	0,2	1 112,55	0,5	100
Средства массовой информации	1 499,12	0,2	590,56	0,2	39,4
Всего	641 830,98	100	244 133,83	100	38,0

В структуре плановых расходов бюджета городского округа на 2021 год наибольший удельный вес занимают расходы на «Образование» около 57,9 %. В структуре расходов бюджета за 1 полугодие 2021 года наибольший удельный вес занимают также расходы на «Образование» - 71,0%.

В целом анализ планирования, предоставления и расходования субсидий бюджета ГО в разрезе бюджетных учреждений за 1 полугодие 2021 года представлен в виде таблиц:

Субсидия на выполнение муниципального задания:

Наименование бюджетного учреждения	Остаток на 01.01.2021 г. тыс. руб.	Возврат в бюджет тыс. руб.	План на 2021 год тыс.руб.	Предоставлено субсидии за 1 полугодие 2021 г. тыс.руб.	Фактически израсходовано тыс.руб.	Процент исполнения к годовому плану
МБОУ ДО «Средняя школа №25»	3 262,9	825,3	102 898,5	62 081,1	52 214,6	50,7
МБУ ДО «Детская музыкальная школа»	353,8		15 795,0	7 897,5	7 494,6	47,4
МБУ ДОД «ДЮСШ»	452,5	74,6	17 775,0	8 950,0	7 376,2	41,5
МБУК ДК «Свободный»	421,2	141,4	23 916,0	12 253,4	12 509,6	52,3

МБДОУ «Детский сад «Солнышко»	786,4	948,6	61 744,1	29 740,0	25 056,6	40,6
МБДОУ №17	461,1	251,5	54 339,9	26 160,0	23 182,6	42,7
МБУ ДО ЦДТ «Калейдоскоп»	1 857,4	1 517,2	14 100,0	7 050,0	6 224,8	44,1
Итого	7 595,3	3 758,60	290 568,5	154 132,0	134 059,0	46,1

Субсидия на иные цели:

Наименование бюджетного учреждения	Остаток на 01.01.2021г. тыс.руб.	Возврат в бюджет тыс.руб.	План на 2021 год тыс.руб.	Предоставлено субсидии за 1 полугодие 2021 г. тыс.руб.	Фактически израсходовано тыс.руб.	Процент исполнения к годовому плану
МБОУ ДО «Средняя школа №25»	1 411,6	1 411,6	25 211,5	13 580,7	4 893,8	19,4
МБУ ДО «Детская музыкальная школа»	34,7	34,7	30 216,4	216,4	77,6	0,3
МБУ ДОД «ДЮСШ»	1 175,9	1 175,9	2 017,7	2 017,7	1 032,7	51,2
МБУК ДК «Свободный»	124,8	124,8	582,7	582,7	204,5	35,1
МБДОУ «Детский сад «Солнышко»	6 132,3	6 132,3	13 620,4	1 868,9	750,1	5,5
МБДОУ №17	18,7	18,7	9 333,5	9 333,5	911,3	9,8
МБУ ДО ЦДТ «Калейдоскоп»	3,9	3,9	118,5	118,5	107,8	91,0
Итого	8 901,9	8 901,9	81 100,7	27 718,4	7 977,8	9,8

Анализ исполнения расходов по муниципальным программам.

На территории городского округа в 2021 году действуют 7 муниципальных программ с отдельными подпрограммами. Проанализировать исполнение бюджета в разрезе муниципальных программ можно из представленной таблицы.

№	Наименование муниципальных программ	План на 2021 год	Исполнение за 1 полугодие 2021 года	Исполнен. по отчету об исполнен целевых программ	Отклонения	тыс.руб.
						% исполнения к плану 2021 г.

1	Муниципальная программа «Совершенствование социально-экономической политики и эффективности муниципального управления»	26 023,4	10 238,6	10 238,6	-	39,3
2	Муниципальная программа «Безопасный город»	6 318,0	2 838,0	2 838,0		44,9
3	Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе ЗАТО Свободный»	365 295,7	172 537,3	172 537,3	-	47,2
4	Муниципальная программа «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни»	1 668,1	1 569,9	1 569,9		94,1
5	Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в городском округе ЗАТО Свободный »	26 090,4	14 349,0	14 349,0	-	55,0
6	Муниципальная программа «Развитие городского хозяйства»	154 613,5	16 701,4	16 701,4	-	10,8
7	Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в городском округе ЗАТО Свободный на 2021-2029 годы»	200	0	0		0
	Итого по муниципальным программам	580 209,1	218 234,2	218 234,2	-	37,6

В результате анализа исполнения муниципальных программ следует, что процент исполнения плана по муниципальным программам за 1 полугодие – 37,6% 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 65 861,0 тыс.руб. Расходы в 1 полугодии 2021 года не производились.

Основные выводы и предложения по результатам проверки отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2021 г.

В целом исполнение бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 полугодие 2021 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 1 полугодие 2021 года составил 52,3% к годовым назначениям, а именно – 90 112,77 тыс.руб., что на 34 304,53 тыс.руб. больше, чем за 1 полугодие 2020 года. На увеличение поступлений повлияло повышение **дополнительного норматива** к налогу на доходы физических лиц взамен **дотаций** с 18% в 2020 году до 31% в 2021 году.

2. % выполнения плана по расходам за 1 полугодие 2021 года составил 38,0% к годовому плану и в суммовом выражении составил 244 133,83 тыс.руб., из них 173 420,41 тыс.руб. – расходы на образование (71,0% 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 01.07.2021г. составила — **32 150,1 тыс. руб.**, задолженность ООО УК «ЖКХ Свободный» по договору №53 от 26.12.2020г. составила на 01.07.2021г.- **1 994,3 тыс.руб.**

4. По состоянию на 01.07.2021 г. задолженность по внесению арендной платы за использование объектов нежилого фонда составила **341,8 тыс. руб.** (ООО «Капитан» – 246,8 тыс.руб., ИП Колесников Е.И. – 10,7 тыс.руб., ИП Исмаилова Л.В. – 66,1 тыс.руб., аптека №42 – 12,5 тыс.руб., ИП Коренкова В.Ф. -5,7 тыс.руб.)

Предложения:

1. Рекомендовать главному администратору доходов (плата за пользование жилыми помещениями, доходов от сдачи в аренду объектов нежилого фонда, движимого имущества) - администрации городского округа осуществлять контроль своевременности и полноты внесения арендной платы, вести претензионную работу с должниками. Взимание просроченной арендной платы осуществлять с применением неустойки.
2. Главному распорядителю бюджетных средств – администрации городского округа **принимать меры к устранению просроченной дебиторской задолженности.**

И.о. председателя Контрольного органа
городского округа ЗАТО Свободный



Е.Н.Охримчук