

Контрольный орган городского округа ЗАТО Свободный

Информация

Контрольного органа городского округа
ЗАТО Свободный об исполнении бюджета за
9 месяцев 2023 года

- 10.Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).
- 11.Пояснительная записка (ф. 0503160).
- 12.Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица №3)
- 13.Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164).
- 14.Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).
- 15.Информация об использовании средств резервного фонда.
- 16.Отчет об исполнении муниципальных целевых программ за 9 месяцев 2023 года.
18. Информация о финансировании объектов капитального строительства за счет всех источников ресурсного обеспечения за 9 месяцев 2023 года.

Бюджетная отчетность за 9 месяцев 2023 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 23.05.2023г. №75н.

В процессе исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 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 21.12.2022 г. № 18/4 «Об утверждении бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту – бюджет ГО на 2023 год) бюджет 2023 года по доходам утвержден в размере – 772 230,9 тыс.руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 558 477,6 тыс.руб., бюджет по расходам – 772 230,9 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 2024 года составляет 0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 рублей. Резервный фонд администрации городского округа на 2023 год составляет 556,1 тыс.руб., дорожный фонд – 1 535,2 тыс.руб. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства - 204 510,8 тыс.руб.

Решениями Думы ГО от 08.02.2023г. № 19/4, от 23.03.2023г. № 20/6, от 24.05.2023г. №22/6, от 05.07.2023г. №23/3, от 20.09.2023г.№ 24/6 были внесены изменения в доходную и расходную часть бюджета городского округа на 2023 год.

После внесения изменений **доходная часть бюджета составила 773 271,0 тыс.руб.**, в том числе **объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 557 730,9 тыс.руб.**, **расходная часть бюджета составила 869 189,0 тыс.руб.** **Дефицит бюджета - разница между доходной и расходной частью составила 95 918,0 тыс. руб.** Источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа.

В составе доходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный налоговые и неналоговые доходы, собираемые на территории городского округа, составляют за 9 месяцев 2023 года **152 899,42 тыс. руб.** В составе налоговых доходов **дополнительный норматив** к налогу на доходы физических лиц взамен дотаций установлен 37%, что на 10% больше, чем в 2022 году и составил в суммовом выражении за 9 месяцев 2023 года 94 770,26 тыс. руб. (37% из 53%). Информация о доходах бюджета ГО за исключением безвозмездных поступлений представлена в виде таблицы:

Наименование вида дохода	План на 2023 год тыс.руб.	Исполнение 9 месяцев 2023 года тыс.руб.	Исполнение 9 месяцев 2022 года тыс.руб.	Процент исполнения к плану 2023 года	Процент исполнения к факту 9 месяцев 2022 года
Налоговые доходы	198 550,23	139 536,62	107 426,24	70,3	129,9
Налог на доходы физических лиц	193 120	135 751,99	100 392,42	70,3	135,2
Налоги на товары (доходы от уплаты акцизов)	1 535,23	1 292,80	1 238,91	84,2	104,4
Налог на совокупный доход	3 099,0	2 133,84	5 410,69	68,9	39,4
Государственная пошлина	30,0	55,26	0,13	184,2	-
Налог на имущество	766	302,73	384,09	39,5	78,8
Неналоговые доходы	16 989,87	13 362,80	14 655,13	78,7	91,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	16 206,16	12 696,95	10 535,34	78,4	120,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	0	6,70	32,61	0	20,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	377,40	377,05	972,69	99,9	38,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	43,0	25,23	2 607,18	58,7	1,0

Плановая цифра на 2023 год от использования имущества, находящегося в собственности администрации, а именно плата за пользование жилыми помещениями составляет 12 783,87 тыс.руб. За 9 месяцев 2023 года плата за наем поступила в размере 9 988,69 тыс.руб. или 78,1%. Основным плательщиком является АО «РЦ Урала». В сравнении со значениями аналогичного отчетного периода прошлого года задолженность уменьшилась на 353,2 тыс.руб. По данному доходу имеется дебиторская задолженность на конец отчетного периода в сумме 27 502,62 тыс. руб., в том числе просроченная – 27 502,62 тыс. руб. Должником является МУП ЖКХ "Кедр". Расчет пени по просроченным платежам и акты сверки арендодателям и МУП ЖКХ «Кедр» по плате за наем направляется ежеквартально.

Требование администрации городского округа включили в третью очередь реестра требований кредиторов МУП ЖКХ «Кедр» в размере 28 179 862 руб. 90 коп., в том числе основной долг в сумме 22 945 424 руб. 45 коп., пени в сумме 5 234 438 руб. 45 коп. **В нарушение статьи 160.1 Бюджетного кодекса плановая цифра по плате за наем не учитывает суммы по погашению задолженности.**

В нарушение ст.42 Бюджетного Кодекса РФ задолженность платы за пользование жилыми помещениями (плата за наем) по состоянию на 01.10.2023 г. составила – **27 503,25** тыс. руб. (МУП ЖКХ «Кедр» на 01.10.2023г. составила – 27 502,63 тыс. руб., ООО УК «ЖКХ Свободный» на 01.10.2023г.- 0,62 тыс.руб.).

По состоянию на 01.10.2023 г. задолженность по внесению арендной платы за использование объектов нежилого фонда составила **72,50 тыс. руб.** (ИП Исмаилова Л.В. – 40,9 тыс.руб., аптека – 12,48 тыс.руб.; ООО «Горгаз-НТ» -0,69 тыс.руб., ИП Галляметдинова М.Б. -18,43 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 01.10.2023 года составляет 5 638,35тыс.руб. Детализация суммы задолженности в разрезе дебиторов представлена в таблице (в рублях):

Наименование	Договор	Сумма задолженности на 01.01.2023г	Сумма задолженности на 01.10.2023 г	Сумма пени на 01.10.2023г.
МУП ЖКХ "Кедр"	агентский договор б/н от 22.12.2014г.	27 657 728,87	27 502 623,70	5 545 888,17
ООО УК «ЖКХ Свободный»	Договор 1-2020 от 09.01.2020г. (неж.помещ.)	-627,35	627,35	0,0
ООО УК «ЖКХ Свободный»	Договор № 34 от 28.12.2021г. (наем)	1 587 550,80	0	89 038,26
АО «РЦ УРАЛА»	агентский договор 1952АГ от 30.12.2022г.		0	
ПАО Сбербанк	Договор 07-2013 от 24.06.13	0	0	
ИП Коренкова В.Ф.	договор 1-2015 от 01.06.2015 г.	-342,51	0	-0,47

Наименование видов дохода	План на 2023 г. (в тыс. руб.)	Поступило за 9 месяцев 2023 г. (в тыс. руб.)	Поступило за 9 месяцев 2022 г. (в тыс. руб.)	Доля (в %) за 9 месяцев 2023 г.	Доля (в %) за 9 месяцев 2022 г.
Дотации	176 683,19	133 012,19	128 086,0	41,9	37,6
Субвенции	202 747,80	162 820,64	154 059,75	51,3	45,2
Субсидии	159 938,57	7 125,27	3 615,60	2,3	1,1
Иные межбюджетные трансферты	12 742,40	7 038,47	8 684,10	2,2	2,6
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата прошлых лет	7 298,49	7 298,49	45 993,81	2,3	13,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1 679,58	-1 679,58	-2 674,27		
Итого	557 730,87	315 615,48	337 764,99	100	100

В структуре безвозмездных поступлений **дотации** составляют – 133 012,19 тыс.руб., из них основная доля приходится на дотации по обеспечению сбалансированности бюджетов – 68 031,0 тыс. руб.; дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов – 49 734,0 тыс. руб., дотации на обеспечение режима безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований – 14 998 тыс.руб.

Также большую долю в структуре безвозмездных поступлений составляют **субвенции** 162 820,64 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 – 65 945,0 тыс.руб., на финансовое обеспечение государственных гарантий на получение общедоступного и бесплатного дошкольного в муниципальных дошкольных образовательных организациях – 77 004,0 тыс. руб.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в бюджете предусмотрены расходы в сумме 9 611,30 тыс. руб. на 2023 год. Кассовые расходы за 9 месяцев 2023 года составили 5 355,35 тыс. руб. или 55,7 % к плану и произведены по подразделу подраздел 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» - 5 355,35 тыс.руб. Расходы по разделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности» за 9 месяцев 2023 года не производились.

По разделу 0400 «Национальная экономика» план составил 43 165,10 тыс. руб. Кассовые расходы за 9 месяцев 2023 года составили 6 433,58 тыс. руб. (оплата за содержание и обслуживание улично-дорожной сети).

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» были предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в размере 317 836,60 тыс. руб. Кассовые расходы за 9 месяцев составили 20 038,78 тыс. руб. или 6,3 % 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 10 673,81 тыс. руб. или 58,6% 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, установка дополнительных пластин теплообменников в жилых домах, поставка газовых плит.).

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» кассовые расходы за 9 месяцев 2023 года составили 2 349,25 тыс.руб. или 1,0 % к годовым назначениям.

По подразделу 0503 «Благоустройство» годовой план составляет 59 004,80 тыс.руб. Расходы составили 7 015,72 тыс.руб. или 35,0% к общей сумме расходов по данному подразделу и 11,9% к годовым назначениям (субсидия на возмещение затрат по организации уличного освещения в части оплаты электроэнергии, обслуживание и демонтаж ледового городка). На низкое исполнение повлияла длительность проведения конкурсных процедур.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы за 9 месяцев 2023 года не производились.

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

Код	Наименование подраздела	План на 2023 год тыс. руб.	Исполнение 9 месяцев 2023 года тыс. руб.	Исполнение 9 месяцев 2022 года тыс. руб.	Процент исполнения к годовому плану	Процент исполнения к факту 9 месяцев 2022 г.
0701	Дошкольное образование	128 631,20	106 934,01	124 847,13	83,1	85,7
0702	Общее образование	138 068,80	99 527,64	135 300,49	72,1	73,6

21 282,64 тыс. руб., что составляет 83,0 % к годовому плану.

В составе расходов раздела представлены три подраздела:

1001 «Пенсионное обеспечение» - 1 026,68 тыс.руб. - выплачена пенсия за выслугу лет;

Расходы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» произведены на пособия по социальной помощи населению – 19 030,87 тыс.руб.:

- субсидия молодой семье на приобретение жилья в размере 2 218,49 тыс.руб.;

- предоставление мер социальной поддержки на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 1 618,11 тыс. руб.;

- субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг- 367,09 тыс.руб.;

- компенсация расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 14 810,28 тыс.руб.;

- компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт- 16,90 тыс.руб.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы произведены в сумме 732,81 тыс.руб. или 55,3% к годовым назначениям (право использования программ ЭВМ «АС компенсационных выплат»).

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» плановые расходы составляют 24 206,80 тыс.руб. За 9 месяцев 2023 года расходы по данному разделу составили 18 447,76 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 2023 год		Исполнено за 9 месяцев 2023 года		
	сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	% исполнения к плану 2023 года
Общегосударственные вопросы	83 190,00	9,6	50 793,50	12,5	61,1
Национальная оборона	336,40	0,0	200,66	0,1	59,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 611,30	1,1	5 355,35	1,3	55,7
Национальная	43 165,10	5,0	6 433,58	1,6	14,9

Наименование бюджетного учреждения	Остаток на 01.01.2023 тыс. руб.	Возврат в бюджет тыс. руб.	План на 2023 тыс. руб.	Предоставлено субсидии за 2023 тыс. руб.	Фактически израсходовано тыс. руб.	Процент исполнения к годовому плану
МБОУ «СШ № 25»	747,82	747,82	20 110,86	14 272,93	8 922,18	44,4
МБУ ДО ДШИ	5 670,08	5670,08	4 875,31	4 676,19	4 676,19	96,0
МБУ ДО ДЮСШ	612,64	612,64	3 401,33	2 755,63	1 984,66	58,3
МБУК ДК «Свободный»	64,59	64,59	3 488,23	3 488,23	2 590,16	74,3
МБДОУ № 17	203,37	203,37	4 418,11	4 247,71	2 805,20	63,5
Итого	7 298,5	7 298,5	36 293,84	29 440,69	20 978,39	57,8

Анализ исполнения расходов по муниципальным программам.

На территории городского округа в 2023 году действуют 8 муниципальных программ с отдельными подпрограммами. Проанализировать исполнение бюджета в разрезе муниципальных программ можно из представленной таблицы.

№	Наименование муниципальных программ	тыс.руб.				
		План на 2023 год	Исполнение за 9 месяцев 2023 года	Исполнен. по отчету об исполнен целевых программ	Отклонения	% исполнения к плану 2023 г.
1	Муниципальная программа «Совершенствование социально-экономической политики и эффективности муниципального управления»	83 227,6	50 476,6	50 476,6	-	60,6
2	Муниципальная программа «Безопасный город»	9 699,3	5 384,9	5 384,9	-	55,5
3	Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе ЗАТО Свободный»	350 404,6	270 926,4	270 926,4	-	77,3
4	Муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья на территории городского округа ЗАТО Свободный» на 2023-2030 годы»	356,4	345,4	345,4	-	96,9
5	Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в	38 406,4	30 865,4	30 865,4	-	80,4

году. В целом процент исполнения плана по доходам на 01.10.2023 года составил 60,59%, а именно 468 514,90 тыс.руб. при плановой цифре 773 270,97 тыс.руб.

2. % выполнения плана по расходам за 9 месяцев 2023 года составил 46,8% к годовому плану и в суммовом выражении составил 406 420,43 тыс.руб., из них 255 897,80 тыс.руб. – расходы на образование (77,6 % всех расходов).

3. В нарушение ст.42 Бюджетного Кодекса РФ задолженность платы за пользование жилыми помещениями (плата за наем) по состоянию на 01.10.2023 г. составила – 27 503,25 тыс. руб. (МУП ЖКХ «Кедр» – 27 502,6 тыс. руб., ООО УК «ЖКХ Свободный» - 0,62 тыс.руб.), что на 2 336,13 тыс.руб. меньше, чем на 01.10.2022 года (29 838,73 тыс.руб.).

4. По состоянию на 01.10.2023 г. задолженность по внесению арендной платы за использование объектов нежилого фонда составила 72,50 тыс. руб. (ИП Исмаилова Л.В. – 40,9 тыс.руб., аптека – 12,48 тыс.руб.; ООО «Горгаз-НТ» -0,69 тыс.руб., ИП Галляметдинова М.Б. -18,43 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.

Председатель Контрольного органа
Городского округа ЗАТО Свободный



Т.М. Газиева