



**Контрольно-счетная палата  
городской округ город Фролово  
Волгоградской области**

---

**Заключение  
по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета  
городского округа город Фролово за 2019 год.**

***1. Общие положения.***

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа город Фролово (далее - КСП) на Отчет об исполнении бюджета городского округа город Фролово за 2019 год подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ) с учетом данных внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа.

Правовые основы составления, рассмотрения и утверждения бюджета городского округа город Фролово определены Уставом городского округа город Фролово и Положением о бюджетном процессе городского округа город Фролово, утвержденным Решением Фроловской городской Думы от 28.09.2011 года №23/229.

Отчет об исполнении бюджета городского округа город Фролово за 2019 год представлен Администрацией городского округа город Фролово в Контрольно-счетную палату городского округа город Фролово в сроки установленные статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

Кассовое исполнение бюджета городского округа город Фролово в 2019 году обеспечивалось финансовым отделом Администрации городского округа город Фролово.

В соответствии ст.215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации исполнение бюджета осуществлялось исполнительным органом на основе бюджетной росписи.

***2. Общая характеристика исполнения бюджета  
городского округа город Фролово за 2019 год.***

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2019 год проведен анализ соответствия основных характеристик местного бюджета требованиям и ограничениям действующего бюджетного законодательства.

Бюджет городского округа город Фролово на 2019 год утвержден Решением Фроловской городской Думы от 28.11.2018 года №48/450 «О бюджете городского округа город Фролово на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Первоначально основные параметры бюджета городского округа город Фролово на 2019 год были утверждены в следующих размерах:

- доходы – 600483,7 тыс.руб.;
- расходы – 616893,6 тыс.руб.;
- дефицит – 16409,9 тыс.руб..

## 2.1 Оценка качества бюджетного планирования.

В течение финансового года в первоначально принятое Решение о бюджете изменения вносились 5 раз, при этом 4 раза изменялись его основные характеристики.

Данные об основных характеристиках бюджета и их изменений представлены в таблице №1.

таблица №1, тыс.руб.

Решение Фроловской городской Думы	Доходы			Расходы	Дефицит, профицит
	Всего	в том числе			
		налоговые и неналоговые	безвозмездн. поступления		
Решение №48/450 от 28.11.2018г. (первоначальное)	600483,7	323520,8	276962,9	616893,6	16409,9
Решение №50/465 от 30.01.2019г.	603782,8	323520,8	280262,0	620192,7	16409,9
Решение №56/522 от 28.08.2019г.	676059,1	333487,1	342572,0	689606,3	13547,2
Решение №4внз/1 от 30.12.2019г.	795269,6	337094,6	458175,0	800888,7	5619,1

В ходе анализа произведенных изменений установлено, что корректировка основных характеристик бюджета была обусловлена изменением доходной части по налоговым и безвозмездным поступлениям.

В результате внесенных изменений доходная часть бюджета увеличилась на 194785,9 тыс. руб. или на 32 %, в основном за счет поступления межбюджетных трансфертов на 181212,1 тыс. руб. или на 65 %.. Общая сумма налоговых и неналоговых доходов увеличилась на 13573,8 тыс.руб. или на 4,1 % в основном за счет корректировки показателей по НДС.

Расходная часть бюджета в окончательной редакции увеличена на 183995,1 тыс.руб. или на 29,8%.

Основные параметры бюджета с учетом изменений утверждены Решением Фроловской городской Думы №4внз/1 от 30.12.2019года «О бюджете городского округа город Фролово на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в следующем размере:

**-доходы – 795269,6 тыс. руб.;**

**-расходы – 800888,7 тыс. руб.;**

**-дефицит – 5619,1 тыс.руб.** или 3,3 % к объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений от налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Исполнение бюджета городского округа г.Фролово в 2019 году сложилось в следующих размерах:

**-доходы – 691482,3 тыс.руб.;**

**-расходы – 690883,8 тыс.руб.;**

**-профицит – 598,5 тыс.руб..**

Резервный фонд на 2019 год первоначально утвержден в размере 130,0 тыс.руб., что соответствует его нормативной величине установленной статьей 81 БК РФ (не более 3% общего объема расходов).

В отчетном году из резервного фонда было выделено 60,0 тыс.руб. на материальную помощь пострадавшим от пожара.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ к годовому отчету об исполнении бюджета прилагается отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа г.Фролово.

- Средства дорожного фонда в 2019 году использованы в объеме 52423,0 тыс.руб. или 91% от плановых назначений (57319,8 тыс.руб.).

- На исполнение публичных нормативных обязательств в 2019 году направлены средства в размере 120,7 тыс.руб. или 100% от плановых назначений.

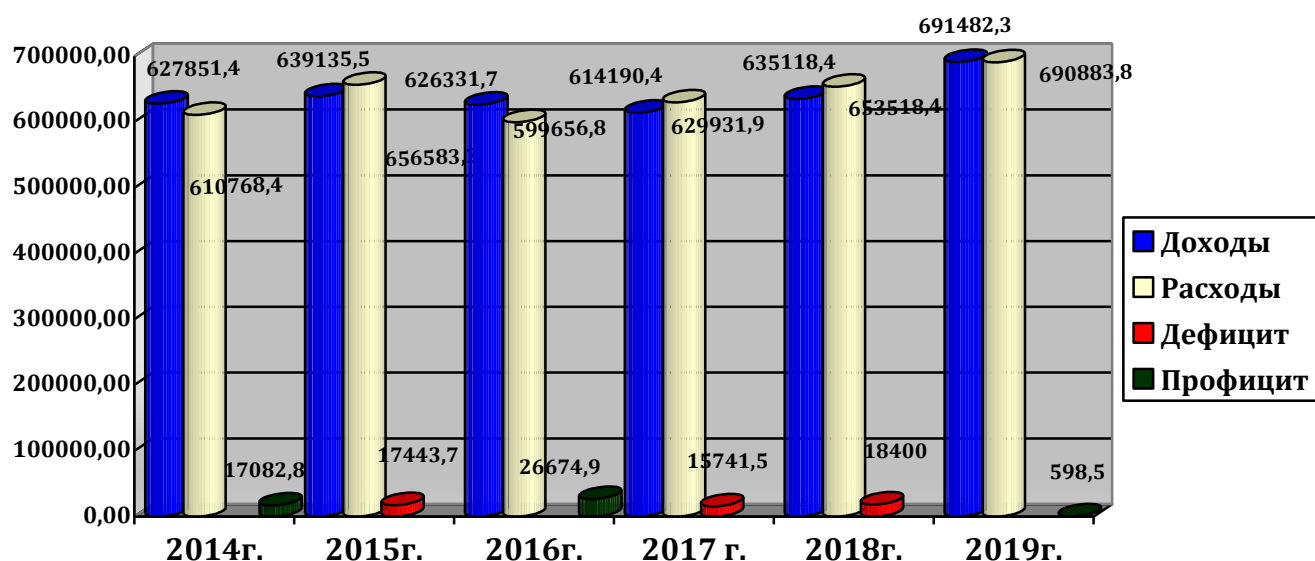
- Предельный объем муниципального внутреннего долга на 01.01.2020г. имеет нулевой показатель.

- Верхний предел внутреннего долга городского округа город Фролово по состоянию на 1 января 2020 года - 0 тыс.руб..

- В 2019 году бюджетные кредиты и муниципальные гарантии из бюджета городского округа не представлялись. Кредитные соглашения и договоры на привлечение средств кредитных организаций и бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ не заключались.

Динамика основных параметров исполнения бюджета городского округа город Фролово за 2014-2019 годы представлена диаграммой.

**Динамика основных параметров исполнения бюджета городского округа г.Фролово в 2014-2019 годах**



Анализ основных параметров бюджета в 2014-2019 годах показал, что в 2019 году сложился самый высокий уровень доходной части бюджета за последние 6 лет - 691482,3 тыс.руб., что обусловлено увеличением поступлений из Федерального бюджета и бюджета Волгоградской области, в том числе на реализацию национального проекта «Комфортная городская среда».

По сравнению с предшествующим годом поступление доходов в 2019 году увеличилось на 56363,9 тыс.руб., расходы бюджета в 2019 году превысили расходы 2018 года на 37365,4 тыс.руб..

### **3.Исполнение доходной части бюджета городского округа город Фролово в 2019 году.**

В соответствии с Решением Фроловской городской Думы №28.11.2018 года №48/450 «О бюджете городского округа город Фролово на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» поступления доходов запланированы в размере 600483,7 тыс.руб..

Решением Фроловской городской Думы №4внз/1 от 30.12.2019г. план по доходам скорректирован и составил 795269,6 тыс.руб.

**Доходы** городского бюджета в 2019 году составили **691482,3 тыс.руб.**, что составляет 86,9% к плановым бюджетным назначениям утвержденным бюджетной росписью.

На формирование доходной части городского бюджета в 2019 году повлияли: изменения норматива отчислений от НДФЛ, применение кадастровой оценки земли при исчислении земельного налога, несвоевременная оплата налога на имущество физических лиц, низкий уровень поступления доходов от аренды за муниципальное имущество.

Общая характеристика доходной части бюджета городского округа за 2019 год представлена в таблице №2.

таблица №2

<i>Вид дохода</i>	<i>2019 год</i>				<i>Фактическое поступление 2018 год</i>	
	<i>Утвержд. бюджет. назначен. тыс.руб.</i>	<i>Уточнен. бюджет. назначен. тыс.руб.</i>	<i>Исполнение, тыс.руб.</i>	<i>% Исполнения</i>	<i>тыс.руб.</i>	<i>% Исполнения</i>
Налоговые доходы	278689,1	281554,10	271457,78	96	285222,5	101
Неналоговые доходы	44831,7	55540,30	47302,53	85	41437,5	86
Безвозмездные поступления	276962,9	458175,0	372721,32	81	308458	98,4
<b><i>Всего</i></b>	<b><i>600483,7</i></b>	<b><i>795269,40</i></b>	<b><i>691481,63</i></b>	<b><i>87</i></b>	<b><i>635118</i></b>	<b><i>98,6</i></b>

В 2019 году в бюджет поступило: налоговых доходов – 285222,5 тыс.руб. или 100,9 % к уточненному прогнозу поступлений, неналоговых доходов – 41437,5 тыс.руб. или 86%, безвозмездных поступлений – 308458 тыс.руб. или 98,4 %.

Доходы бюджета городского округа в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличились на 56363,63 тыс. руб. или на 8,8% за счет увеличения поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ и неналоговых доходов.

В тоже время, значительно уменьшились поступления по следующим налоговым доходам:

-налог на доходы физических лиц на 14138,7 тыс.руб.;

-налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 323,6 тыс.руб.;

-земельный налог на 2706,4 тыс.руб., по земельному налогу сложился самый низкий уровень исполнения - 59%.

В 2019 году 2 главных администратора доходов не выполнили установленные показатели по неналоговым доходам, из них:

*Администрация городского округа г.Фролово:*

-плата по соглашениям об установлении сервитута – 53%;

-доходы от реализации имущества – 67%.

*Отдел по образованию, опеке и попечительству:*

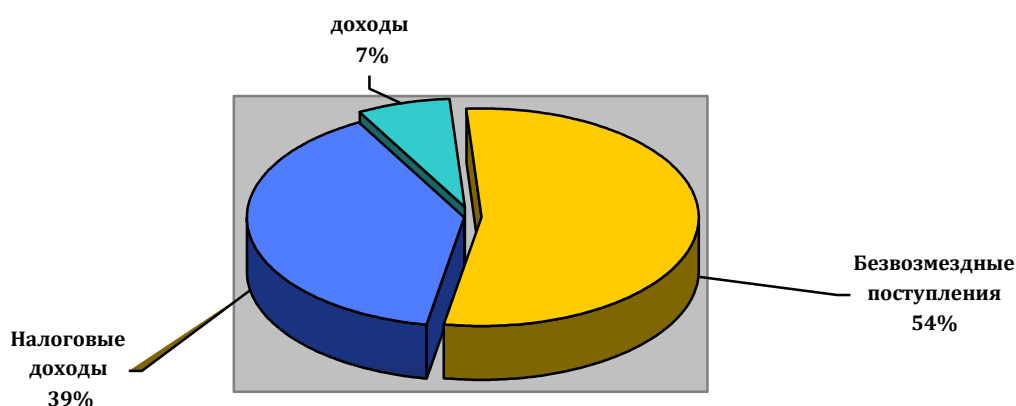
-доходы от родительской платы – 88%.

Проверка исполнения бюджетных полномочий главными администраторами доходов местного бюджета показала, что главными администраторами доходов бюджетов не на должном уровне реализуются требования, предусмотренные ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ, так:

-Методики прогнозирования доходов по основным налоговым и неналоговым доходам бюджета городского округа город Фролово утвержденная Постановлением Администрации городского округа город Фролово от 31.08.2012 года №1890 не соответствует Общим требованиям утвержденным Постановлением Правительства РФ № 574 от 23.06.2016 года «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации»;

-Начисления по доходам, поступающим по договорам социального найма не отражены в бюджетном учете.

*Структура доходов городского бюджета.*



В структуре доходов городского бюджета в 2019 году налоговые поступления составили 39%, доля неналоговых доходов составила 7%, безвозмездные поступления за 2019 год составили 54%.

### 3.1. Налоговые доходы

Структура, динамика и исполнение плана по видам налогов за 2019 год отражены в таблице №3.

таблица №3

Вид налога	2019 год						Фактическое поступление 2018 год, тыс.руб.
	Утвержд. бюджет. назначен., тыс.руб.	Уточнен. бюджет. назначен., тыс.руб.	Исполнение, тыс.руб.	Отклонение от плана, тыс.руб. %		Доля в общей сумме налогов. доходов, (%)	
Налог на доходы физических лиц	215440,4	216710,70	217539,20	+828,5	100,3	80	231677,9
Акцизы по подакциз. товарам	7341,3	7536,0	8202,80	+666,8	108,8	3	7400,5
Налог на совокупный доход	19759,6	21159,6	19514,1	-1645,5	38,1	7	17589,8
Налог на имущество, в том числе:	31189,0	31189,0	21256,5	-9932,5	68,2	8	22597,6
-налог на имущество физических лиц	9464,0	9464,0	8409,3	-1054,7	88,8	3	7044,0
-земельный налог	21725,0	21725,0	12847,2	-8877,8	59	5	15553,6
Госпошлина	4958,8	4958,8	4945,3	-13,5	99	2	5957,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>278689,1</b>	<b>281554,10</b>	<b>271457,78</b>	<b>-10096,32</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>285222,5</b>

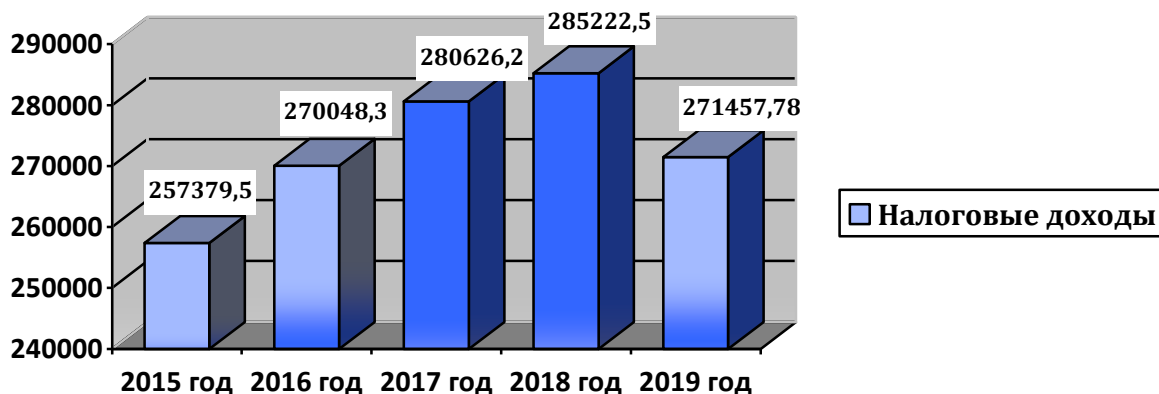
Анализ изменений первоначальных показателей показывает, что по отдельным налоговым поступлениям имеются отклонения от прогнозных значений: по налогу на доходы физических лиц, план увеличен на 1270,3 тыс.руб., по налогу на совокупный доход план увеличен на 1400,0 тыс.руб., увеличен план по акцизам на 194,7 тыс.руб., увеличены плановые показатели по госпошлине на 385,0 тыс.руб..

Анализ структуры налоговых доходов показывает, что основным налогом, формирующим доходную часть городского бюджета, как и в предыдущие годы, стал налог на доходы физических лиц – 80% от общего объема налоговых доходов и 68,2% от общей суммы налоговых и неналоговых поступлений.

Налог на имущество и налоги на совокупный доход составляют 15% в общей сумме налоговых доходов.

Темп роста налоговых доходов в 2015-2019 годах представлены диаграммой.

**Темп роста налоговых доходов в 2015-2019 годах**



За период 2015-2019 годы высокий уровень налоговых доходов отмечался в 2017-2018 годы.

В 2019 году в бюджет городского округа поступило налоговых доходов на 3,2% или 13765,0 тыс.руб. меньше, чем в 2018 году. Поступление налоговых доходов в 2019 году сложилось на уровне 2016 года.

#### Анализ поступления налоговых доходов.

##### Налог на доходы физических лиц.

Налоговые поступления по налогу на доходы физических лиц в городской бюджет равномерно обеспечивают все виды экономической деятельности, в отчетном году налог на доходы физических лиц обеспечил 80 процентов налоговых поступлений местного бюджета.

За 2019 год в бюджет городского округа г. Фролово по нормативу 65,38 процента (норматив 2018 года – 74,45 процента) поступило НДФЛ 217539,2 тыс.руб., что меньше поступлений 2018 года на 14138,7 тыс.руб..

На снижение поступлений повлияло уменьшение норматива отчислений на 9,07 процентов, недопоступление НДФЛ в связи с изменением норматива составило 31610 тыс.руб..

В тоже время, поступления налога в консолидированный бюджет за 2019 год составило 334903,0 тыс.руб., что на 21398 тыс.руб. или на 4 % выше фактических поступлений 2018 года.

По состоянию на 01.01.2020 года задолженность по налогу составляет 1560,81 тыс.руб., из них задолженность индивидуальных предпринимателей составила 283,03 тыс.руб., юридических лиц 1277,78 тыс.руб..

##### Единый налог на вмененный доход.

Доходы от уплаты Единого налога на вмененный доход, в прогнозе поступлений доходов составляли 14986,9 тыс.руб..

Фактическое поступление ЕНВД в 2019 году составило 14445,38 тыс.руб. или 96,39% к плановым назначениям. По сравнению с 2018 годом указанные доходы увеличились на 183,8 тыс.руб. или на 1,2 процента. (2018г.-14286,5 тыс.руб.).

В соответствии с данными Межрайонной налоговой инспекции №6 начисления по ЕНВД за 2019 год составили 14574 тыс.руб., что на 496 тыс.руб. или на 3,5% выше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (14078 тыс.руб.). Задолженность по налогу на 01.01.2020 г. составила 2534,5 тыс.руб.

#### **Налог, взимаемый в связи с патентной системы налогообложения.**

Поступления налога в 2019 году составили 2177,8 тыс.руб. или 74,09% к плановым назначениям (2939,2 тыс.руб.) и на 323,6 тыс.руб. меньше чем в 2018 году (факт 2018 г.- 2501,4 тыс.руб.). Задолженность по налогу составляет 77,27 тыс.руб..

Уменьшение обусловлено сокращением количества выданных патентов с 82 в 2018 году до 59 в 2019 году.

Задолженность по налогу на 01.01.2020г. составляет 77,27 тыс.руб..

Доля налога в общем объеме поступлений от налогообложения при применении специальных налоговых режимов в 2019 году составила 11,1 процентов.

#### **Земельный налог.**

В структуре поступлений налоговых и неналоговых доходов, формирующих местный бюджет, удельный вес земельного налога составляет 4,0 процента.

В 2019 году поступления доходов от земельного налога составили 12847,2 тыс.руб. или 59,1% от годовых бюджетных назначений (21725,0 тыс.руб.) и на 2706,4 тыс.руб. меньше поступлений 2018 года (15553,6 тыс.руб.). Задолженность по земельному налогу составила 1952,9 тыс.руб..

Указанные средства являются резервом поступлений в бюджета городского округа в 2020 году.

Отрицательная динамика поступлений земельного налога к уровню 2018 года обусловлена снижением платежей земельного налога юридическими лицами на 3078,6 тыс. руб. Отрицательная динамика поступлений земельного налога от юридических лиц обусловлена снижением кадастровой стоимости земельных участков в судебном порядке организациями – плательщиками земельного налога. Основными налогоплательщиками, повлиявшими на снижение поступлений налога на землю, являются:

- ГБПОУ «Фроловский промышленно-экономический техникум», признавший в судебном порядке кадастровую стоимость земельных участков равной рыночной. Кадастровая стоимость двух земельных участков, составляющая 182643,0 тыс. руб., была признана рыночной и составила 25780,1 тыс. руб., что в 7,0 раз ниже кадастровой. Земельный налог был снижен с 2739,7 тыс. руб. до 386,7 тыс. руб. Таким образом, выпадающие доходы составили 2353,0 тыс. руб. Кроме того, ГБПОУ «ФПЭТ» в 1 квартале 2018 года была произведена уплата земельного налога за 2016 – 2017 годы;

- ООО «ЛУКОЙЛЮГНЕФТЕПРОДУКТ», по заявлению которого в мае 2019 года налоговой инспекцией был произведен возврат переплаты по земельному налогу в размере 1242,0 тыс. руб., которая образовалась в результате снижения кадастровой стоимости земельных участков в судебном порядке и признания ее равной рыночной.

#### **Налог на имущество физических лиц.**

Поступления за 2019 год составили 8409,3 тыс.руб. или 88,6 % от годовых бюджетных назначений. Динамика поступления налога на имущество физических лиц за отчетный 2019 год к уровню 2018 года составила 119,4 процента (факт 2018 года – 7044,0 тыс.руб.).



По состоянию на 01.01.2020 года по налогу на имущество физических лиц имеется задолженность в размере 2165,19 тыс.руб., что на 2542,8 тыс.руб. меньше, чем на 01.01.2019г. (4708,0 тыс.руб.).

К основным негативным факторам, отрицательно отражающихся на собираемость налогов являются: слабая налоговая дисциплина, ухудшение финансовой состоятельности налогоплательщиков на фоне общей сложной финансовой ситуации в стране, плохое качество кадастровой оценки недвижимости и результаты ее оспаривания.

Также, среди причин снижения налоговых поступлений можно выделить и такую, как сокрытие правообладателями сведений об объектах налогообложения, в том числе отказ от оформления в установленном порядке прав на возведенные объекты недвижимости, не осуществление постановки на кадастровый учет земельных участков и др.

Учитывая вышеизложенное, необходимо в дальнейшем продолжить работу по выявлению собственников земельных участков и недвижимого имущества и по привлечению их к налогообложению в установленном законом порядке.

Общая сумма недополученных доходов бюджета по налогам за 2019 год составила 8342,6 тыс.руб., что расценивается как резерв поступлений на 2020 год.

### Государственная пошлина.

Поступления государственной пошлины за 2019 год составили 4945,2 тыс.руб., что составляет 99 процентов от плановых назначений (план – 4958,8 тыс.руб.).

По сравнению с 2018 годом поступление государственной пошлины увеличилось на 1012 тыс.руб..

### **3.2. Неналоговые доходы.**

Исполнение по неналоговым доходам в 2019 году составило 47302,53 тыс.руб. или 85,17% к плановым назначениям (план – 55540,3 тыс.руб.).

Анализ исполнения неналоговых доходов приведен в таблице №4.

таблица №4

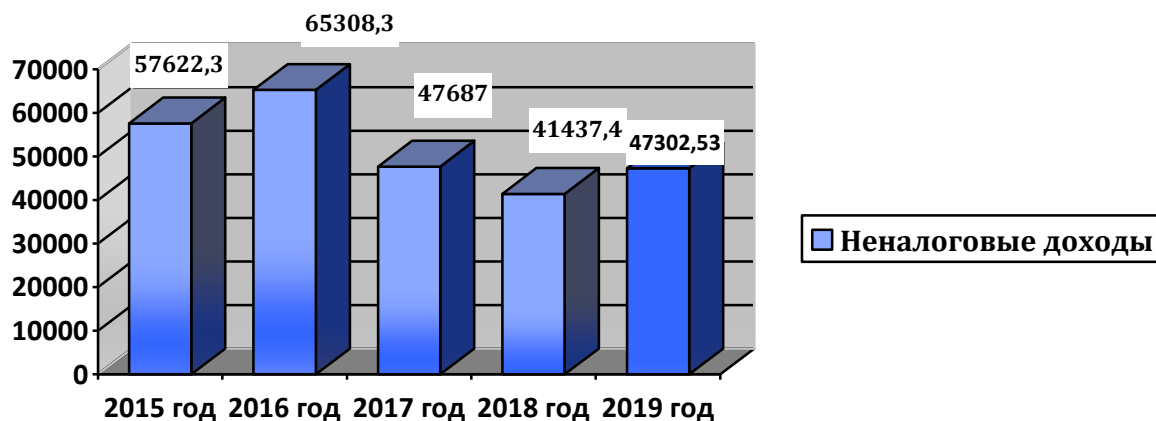
Вид налога	2019 год					Доля в общей сумме налогов. доходов,(%)	Фактическое поступление 2018 год, тыс.руб.
	Утвержд. бюджет. назначен., тыс.руб.	Уточнен. бюджет. назначен., тыс.руб.	Исполнение, тыс.руб.	Отклонение от плана, тыс.руб. %			
<b>Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе:</b>							
-Доходы, получаемые в виде арендной платы за муниципальное имущество	11659,1	11787,6	12095,3	+307,7	102,6	25,57	10319,3
	15482,2	15832,8	16008,1	+175,3	101,1	34	14836,9

-Доходы, получаемые от продажи права на заключение договора аренды	178,0	178,5	178,5	0	100	0,38	207,7
-Доходы от сдачи в аренду имущ., находящ. в операт. управлении	-	89,0	89,0	0	100	0,19	29,8
-Плата по соглашениям об установлении сервитута	171,5	171,5	171,5	0	100	0,36	161,4
-Платежи от муниципальных унитарных предприятий	64,8	115,4	115,4	0	100	0,24	62,7
-Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности	3758,3	3758,3	3744,2	-14,1	99,6	7,9	4056,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	470,3	471,1	283,4	-187,7	60,1	0,6	391,0
Доходы от оказания платных услуг	21890,0	21893,2	18575,7	-3317,5	84,8	39	19827,6
Доходы от продажи материальных активов	4017,5	12381,1	8335,7	-4045,4	67,3	18	3401,7
Штрафы, санкции	2796,7	4487,7	3632,2	-855,5	80,9	7,4	2569,9
Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)	175,0	474,6	467,6	-7	98,5	1	410,3
<b>Итого</b>	<b>44831,7</b>	<b>55540,3</b>	<b>47302,53</b>	<b>-8237,77</b>	<b>85,1</b>	<b>100</b>	<b>41437,4</b>

Как видно из таблицы, поступления неналоговых доходов составили 85,1% или на 8237,77 тыс.руб. меньше плановых назначений.

Существенное влияние на показатель по неналоговым доходам оказал низкий уровень исполнения по доходам от продажи муниципального имущества 67,3% от плана.

## Темп роста неналоговых доходов в 2015-2019 годах



За последние пять лет самый высокий уровень неналоговых отходов отмечен в 2016 году. Самый низкий уровень поступлений за период 2015-2019 годы отмечен в 2018 году.

Доходы от использования муниципального имущества в 2019 году составили 15832,8 тыс.руб.(в 2018г. – 14836,9 тыс.руб.) или 101,1% от плановых назначений. перевыполнение обусловлено поступлениями следующих доходов:

-Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена поступили в бюджет городского округа в размере 12095,3 тыс.руб. или 102,6% от годовых плановых назначений и на 307,5 тыс.руб. больше плана (11520,10.руб.).

Задолженность по арендной плате на 01.01.2020г. составляет 7277,17 тыс.руб., из них 5463,55 тыс.руб. по арендной плате за земельные участки под ИЖС, задолженность юридических лиц составила – 1813,62 тыс.руб..

По результатам претензионной работы в 2019 году в бюджет поступило 1181,59 тыс.руб., в том числе:

- оплачено добровольно – 102,03 тыс.руб.;
- погашено по решению суда – 49,78 тыс.руб.;
- взыскано по испол. листам – 1029,78 тыс.руб..

-Доходы от продажи права аренды земельных участков – 178,5 тыс.руб. или 100% от плана.

-Доходы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков составили 53,22 тыс.руб. или 31% от плана (171,5 тыс.руб.). Низкий уровень поступления обусловлен расторжением Соглашения о заключении сервитута с АО «РИТЭК» в конце декабря 2018 г.. Поступления 2019 года в размере 53,22 тыс. руб. это задолженность АО «РИТЭК» за 4 квартал 2018 г..

-Прочие поступления от использования имущества составили 3744,2 тыс.руб.. К прочим поступлениям от использования имущества относятся доходы от аренды имущества и платежи за социальный найм жилых помещений.

Необходимо отметить высокий уровень задолженности по платежам за социальный найм жилых помещений в размере 1190,18 тыс.руб..

-Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий составили 115,4 тыс.руб., или 100% от плана.

**Платежи при пользовании природными ресурсами.**

Плата за негативное воздействие на окружающую среду за 2019 год составила 283,4 тыс.руб. или 60,2 процента от годового плана (471,1 тыс.руб.) и на 107,58 тыс.руб. меньше, чем в 2018 году (391,0 тыс.руб.).

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат городских округов.**

По данному коду бюджетной классификации аккумулируются следующие доходы:

- родительская плата за содержание детей в детских дошкольных учреждениях;
- прочие доходы от оказания платных услуг;
- прочие доходы от компенсации затрат бюджета городского округа.

За 2019 год доходы от компенсации затрат бюджета городского округа г. Фролово составили 18575,69 тыс.руб., что составляет 84,85 процентов от годовых бюджетных назначений (21893,2 тыс.руб.), в том числе:

-родительская плата за содержание детей в дошкольных учреждениях поступления составили 17909,78 тыс.руб. или 88,7% от годовых бюджетных назначений (20084,6 тыс.руб.).

В соответствии с информацией Отдела невыполнение плана поступления родительской платы связано с невыполнением плана по посещаемости детей. Плановое количество дето-дней на 2019 год составляло 253275 детодней., фактическое количество дето-дней посещения составило 235350 дето-дней или 92,9%. Пропуски по болезни составили 14602,0 дето-дня ( высокая заболеваемость детей в осенне-зимний период), а также непосещение детьми ДООУ во время карантина по заболеванию в весенний период, проведения плановых ремонтных работ в зданиях МКДООУ в летний период.

-доходы поступающие в порядке возмещения расходов, связанных в связи с эксплуатацией имущества поступили в размере 3,9 тыс.руб..

-прочие доходы от компенсации затрат бюджета городского округа поступили в размере 657,29 тыс.руб., из них: возврат субсидии для субъектов малого и среднего предпринимательства – 32,67 тыс.руб., возврат денежных средств за обучение – 62,53 тыс.руб., платежи Администрации Фроловского района за содержание казенного учреждения «ЕДДС» – 562,0 тыс.руб..

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в размере 8335,67 тыс.руб. или 67,3 % от плана (12381,1 тыс.руб.), из них:

Доходы от реализации недвижимого имущества составили 6464,2 тыс.руб. или 61% от плана (10664,7 тыс.руб.) и на 5153,3 тыс.руб. больше, чем в 2018 году (1310,89 тыс.руб.).

Невыполнение плановых показателей обусловлено отсутствием покупательского спроса на 4 объекта предлагаемых к продаже, из них:

1. Здание овощехранилища, общей площадью 253,7 кв.м., с земельным участком по ул.Фрунзе,85 общей площадью 1070 кв.м.– 103,0 т.р.
2. Нежилое помещение, общей площадью 3,8 кв.м. по адресу: ул.Фроловская,10/11 -135,0 т.р.
3. Автомобиль HYUNDAI SONATA 2.0 MT – 148,0 т.р.
4. Одноэтажное кирпичное здание дома молодых специалистов с двухэтажной пристройкой, общая площадь 315,1 кв.м., с земельным участком общей площадью 960 кв.м. по адресу: ул.Красная,108 – 3 480,0 т.р.

Кроме того, один объект исключен из прогнозного плана приватизации и включен в Перечень имущественной поддержки малого и среднего предпринимательства (нежилое

здание с гаражными боксами, общей площадью – 128,5 кв.м., с земельным участком площадью 233 кв.м. по адресу: ул.Фрунзе,87/4 – 335,0 т.р.).

#### Доходы от реализации земельных участков.

По состоянию на 01.01.2020 года гражданам и юридическим лицам продан 51 земельный участок путем заключения договоров купли-продажи. Сумма доходов от продажи составила 1 780,98 тыс.руб.. Из них продано 39 земельных участков под домами индивидуальной жилой застройки на сумму 780,52 тыс.руб., 3 земельных участка для индивидуального жилищного строительства на сумму 138,0 тыс.руб.; 5 земельных участка под объектами торговли на сумму 391,89 тыс.руб., 3 земельных участка для размещения производственных, промышленных и складских объектов на сумму 256,99 тыс.руб. и 1 земельный участок для размещения производственных объектов продан на торгах на сумму 210,0 тыс.руб. Также имеется переплата вследствие ошибочного платежа на сумму 3,56 тыс.руб..

#### Штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Сумма штрафов, поступивших в бюджет городского округа город Фролово за 2019 год, составила 3632,25 тыс.руб., что составляет 81 процент от годовых бюджетных назначений и на 1062,35 тыс.руб..

В целом проверка показала, что имеются резервы дополнительных поступлений в местный бюджет:

-на 1 января 2020 года совокупная задолженность по налоговым и неналоговым доходам составила 16757,84 тыс.руб..

-дополнительные поступления в доход местного бюджета могли быть обеспечены в результате принятия более действенных мер по погашению имеющейся задолженности по налогам и арендным платежам, взысканию доначисленных платежей по результатам контрольной работы.

**Резервами увеличения поступления доходов** от уплаты НДФЛ, по-прежнему, являются продолжение:

-работы по увеличению налоговой базы за счет легализации заработной платы в целях обеспечения социальной защищенности работников;

-работы по выявлению физических лиц, сдающих в наем и (или) аренду собственные жилые помещения, гаражи, иные объекты недвижимости; оказывающих услуги тамады, актера на торжествах и т.д. без оформления деятельности;

-проведение мониторинга деятельности физических лиц, осуществляющих деятельность без государственной регистрации, создание условий для развития малого предпринимательства и выхода из «тени» самозанятого населения, условий легального ведения бизнеса с применением патентной системы налогообложения или декларирования доходов в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса РФ.

### **3.3. Безвозмездные поступления.**

В 2019 году в бюджет городского округа из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ поступило 372721,32 тыс.руб. или 81,35% к плановым назначениям утвержденным бюджетной росписью (458175,0 тыс.руб.).

Структура, исполнение и динамика безвозмездных поступлений представлены в таблице №5.

таблица №5

Вид дохода	2019 год					Доля в общей сумме безвоз.пост. доходов,(%)	Фактическое поступление 2018 год, тыс.руб.
	Утвержд. бюджет. назначен., тыс.руб.	Уточнен. бюджет. назначен. росписью, тыс.руб.	Исполнение, тыс.руб.	Отклонение от плана, тыс.руб. %			
Дотации	-	2939,5	2758,1	-181,4	94	0,7	11983,0
Субвенции	219966,0	270152,0	261107,3	-9044,7	97	70	267085,6
Субсидии	15378,7	105566,8	102713,1	-2853,7	98	27,6	29619,3
Иные межбюджетные трансферты	-	79091,2	5782,9	-73308,3	8	1,6	-
Прочие безвозмездные поступления	-	391,5	391,5	-	100	0,1	130,0
Безвозмездные поступления от нерезидентов		34,0	-	-34,0	0	-	
Доходы бюджета от возврата остатков иных межбюджетн. Трансфертов	-	-	-	-	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджет-ных трансфертов	-		-31,6	-31,6	-	-	359,9
<b>Всего</b>	<b>276962,9</b>	<b>458175,0</b>	<b>372721,3</b>	<b>-85453,7</b>	<b>82</b>	<b>100</b>	<b>308458,0</b>

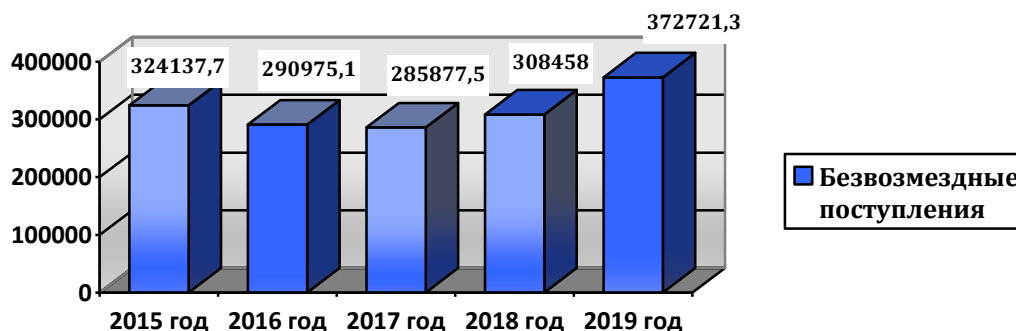
Основную долю безвозмездных поступлений городского бюджета в 2019 году составляли субвенции из других бюджетов бюджетной системы РФ –70%. Сумма поступивших субвенций составила 261107,3 тыс.руб., что ниже уровня предыдущего года на 2% или на 5978,3 тыс.руб.. Субвенции предоставлялись на выполнение государственных полномочий, переданных субъектом Федерации.

Неполное поступление субвенций из областного бюджета на образовательный процесс привело к образованию кредиторской задолженности по данным субвенциям.

Поступление субсидий в 2019 году увеличено по сравнению с предыдущим годом на 73093,8 тыс.руб. и составило 102713,1 тыс.руб..

Кроме того, с минусом отражена сумма возврата остатков субсидий, субвенций в размере – 31,6 тыс.руб..

**Динамика безвозмездных поступлений  
в 2014-2018 годах**



В отчетном году отмечен самый высокий уровень безвозмездных поступлений в размере 372721,3 тыс.руб., что обусловлено значительным увеличением поступлений субсидий из Федерального и областного бюджетов.

**4. Исполнение расходной части бюджета  
городского округа город Фролово в 2019 году.**

Первоначально расходы бюджета городского округа г.Фролово утверждены Решением Фроловской городской Думы №48/450 от 28.11.2018 года в размере 616893,6 тыс.руб..

В течение финансового года в расходную часть бюджета вносились изменения на основании Решений Фроловской городской Думы и по решению начальника финансового отдела Администрации городского округа город Фролово в случаях предусмотренных ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

В результате вносимых изменений уточненные параметры расходов бюджета городского округа город Фролово на 2019 год увеличены на 183995,1 тыс.руб. или на 29% от первоначально утвержденного показателя, за счет увеличения безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов.

Исполнение расходов бюджета городского округа за 2019 год составило **690883,8 тыс.руб.** или 86% от плановых назначений.

По итогам исполнения бюджета городского округа г.Фролово за 2019 год сложился **профицит в размере 598,5 тыс.руб..**

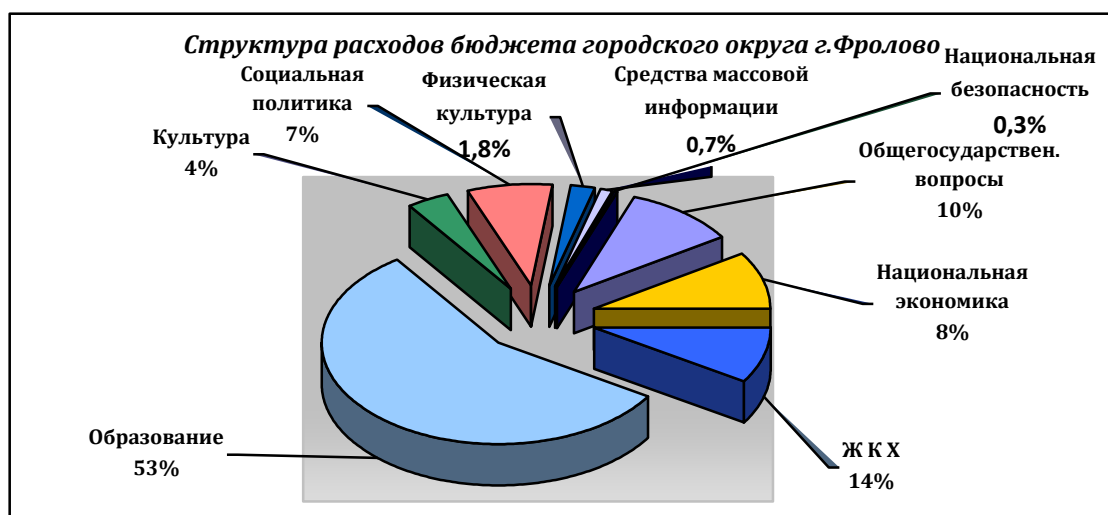
*Исполнение бюджета в функциональной структуре.*

Анализ расходной части бюджета по разделам функциональной классификации приведен в таблице №7. таблица №7

Наименование раздела	2019 год						Исполнение 2018 год, тыс.руб.
	Утвержд. бюджет. назначен., тыс.руб.	Уточнен. бюджет. назначен. тыс.руб.	Исполнение, тыс.руб.	Отклонение от плана,		Доля в общей сумме расходов., (%)	
				тыс.руб.	%		
<b>01</b> Общегосударственные вопросы	70648,0	71838,6	67604,9	-4233,7	94	10	73644,5
<b>03</b> Национальная безопасность	2324,5	2371,6	2105,4	-266,2	89	0,3	1960,1

<b>04</b> Национальная экономика	26191,3	63517,4	58265,7	-5251,7	92	8	21686,2
<b>05</b> Жилищно-коммунальное хозяйство	57992,2	176494,7	95274,6	-81220,1	54	14	75903,7
<b>06</b> Охрана окружающей среды		3649,9	3299,9	-350	90	0	
<b>07</b> Образование	372153,7	380455,7	367410,7	-13045	97	53	375812,7
<b>08</b> Культура, кинематография	23670,3	25121,8	24705,2	-416,6	98	4	26549,6
<b>10</b> Социальная политика	43272,2	55815,9	51505,2	-4310,7	92	7	61582,8
<b>11</b> Физическая культура и спорт	16187,2	14814,6	14347,3	-467,3	97	2	11851,8
<b>12</b> Средства массовой информации	4454,2	6808,5	6364,9	-443,6	93	0,7	4527,0
<b>Итого</b>	<b>616893,6</b>	<b>800888,7</b>	<b>690883,8</b>	<b>-110004,9</b>	<b>86</b>	<b>100</b>	<b>653518,4</b>

Сравнительный анализ показателей, характеризующих исполнение расходов, показал, что уровень исполнения по разделам сложился от 54% до 98%.



Структура расходов в функциональном разрезе отражает приоритеты выделения бюджетных ассигнований на решение вопросов местного значения, в первую очередь, расходов на образование, а также жилищно-коммунальное хозяйство и социальную политику, что в целом соответствует принятой бюджетной политики в области расходов.

Так, основную долю расходов в 2019 году заняли расходы на следующие разделы:

- «Образование» - 53 % (в 2018 году - 57,5%);
- «Общегосударственные вопросы» - 10 % (в 2018 году - 11%);
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 14 % (в 2018 году - 11,6%);
- «Социальная политика» - 7 % (в 2018 году - 9,4%).

Исполнение бюджета в ведомственной структуре.

Приложением №11 к Решению Фроловской городской Думы от 28.11.2018 года №48/450 «О бюджете городского округа город Фролово на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены 5 главных распорядителей средств бюджета городского округа город Фролово, которые одновременно являются администраторами доходов бюджета.



Исполнение бюджета в ведомственной структуре представлено в таблице №8.

таблица №8.

Наименование главного распорядителя	2019 год							Исполнение 2018 год, тыс.руб.
	Утвержд. бюджет. назначен., тыс.руб.	Уточнен. бюджет. назначен. по бюдж. росписи, тыс.руб.	Принятые обязат.	Кассовое исполнение, тыс.руб.	Отклонение от плана, тыс.руб. %		Доля в общей сумме расходов, (%)	
Фроловская городская Дума	1945,8	2007,3	1455,3	1355,5	-651,8	67	0,2	435,7
Контрольно-счетная палата	1033,6	1087,1	1043,7	1043,7	-43,4	96	0,1	1002,9
Администрация городского округа	169181,1	334118,2	319410,28	242857,8	-91260,4	73	35	198720,5
Отдел по образованию, опеке и попечительству	379227,3	388369,7	379625,5	371786,1	-16583,6	96	54	374762,6
Отдел по организационным вопросам, культуре, спорту, и работе с общественными организац.	65505,8	75306,4	74025,2	73840,7	-1465,7	98	10,7	78596,7
<b>Итого</b>	<b>616893,6</b>	<b>800888,7</b>	<b>775559,98</b>	<b>690883,8</b>	<b>-110004,9</b>	<b>86</b>	<b>100</b>	<b>653518,4</b>

Наибольший удельный вес в ведомственной структуре расходов бюджета занимают расходы Отдела образования: в 2019 году они составили 54 % по сравнению с 2018 годом расходы на образовательную сферу уменьшились на 3076,5 тыс. руб..

В 2019 году главными распорядителями принято бюджетных обязательств на общую сумму 775559,98 тыс.руб. или 97% от плановых назначений. Кассовый расход составил 690883,8 тыс.руб..

Общая сумма неисполненных расходов составила 110004,9 тыс.руб., из них непринятые бюджетные ассигнования составили 25328,7 тыс.руб., в том числе:

-по Фроловской городской Думе - 651,8 тыс.руб.. Сложилась экономия по оплате труда.

-по Контрольно-счетной палате – 43,4 тыс.руб.. Сложилась экономия по оплате труда.

-по Администрации городского округа – 14707,92 тыс.руб.. Основная доля неисполненных расходов приходится: по программе «Формирование комфортной городской среды» - 12750,8 тыс.руб., по программе «Комплексная программа развития городского округа город Фролово» - 728,2 тыс.руб., по программе «Мероприятия по улучшению состояния окружающей среды на территории городского округа г.Фролово» - 313,2 тыс.руб., по расходам на обеспечение деятельности МКУ «Управляющая жилищная компания» -496,5 тыс.руб., по расходам на обеспечению деятельности Администрации городского округа г.Фролово - 832,0 тыс.руб., по резервному фонду – 130,0 тыс.руб..

-по Отделу по образованию - 8744,2 тыс.руб., наибольшая сумма неиспользованных средств сложилась по программе «Развитие системы образования городского округа город Фролово» - 5259,5 тыс.руб., к основным причинам неисполненных расходов по программе относятся:

-образование остатка средств в конце года по договорам на коммунальные услуги в связи с тем что, стоимость договоров была рассчитана на основании нормативов потребления ресурсов, фактически исполнение договоров производилось по приборам учета.

-перечисление не в полном объеме субвенций на образовательный процесс из областного бюджета.

По программе Совершенствование системы организации питания в муниципальных образовательных учреждениях городского округа город Фролово» остаток неиспользованных средств составил – 663,27 тыс.руб. (средства на обеспечение питанием детей из малообеспеченных семей и детей, состоящих на учете у фтизиатра не использованы в полном объеме по причине осуществления расходов на питание по фактической посещаемости и отсутствию заявлений на предоставление льгот).

Не исполнены в полном объеме расходы на функционирование Отдела по образованию на 252,8 тыс.руб., по выплатам пособий по опеке и попечительству приемным родителям - 1281,8 тыс.руб., по выплатам вознаграждения за труд приемным родителям – 427,4 тыс.руб..

-по Отделу по организационным вопросам, культуре, спорту и работе с общественными организациями – 1281,2 тыс.руб., основная доля неисполненных расходов приходится: по программе «Физическая культура и спорт» - 467,3 тыс.руб., по программе «Проведение муниципальной политики в сфере средств массовой информации» - 340,0 тыс.руб..

В рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа за 2019 год проведена проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Итоги контрольных мероприятий свидетельствуют о целевом использовании бюджетных средств. Вместе с тем, установлены отдельные недостатки в составлении бюджетной отчетности, в части неисполнения требований Инструкций о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н и приказом Минфина Российской Федерации от 25.03.2011 г. №33н.

*По Администрации городского округа город Фролово:*

- В составе бюджетной отчетности представлена ф.0503162 «Сведения о результатах деятельности», в тоже время п.161 Инструкции 191н предусмотрено следующее, «...Если субъекту бюджетной отчетности главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств не устанавливается государственное (муниципальное) задание или показатели результативности деятельности, то Сведения (ф. 0503162) не составляются, при этом информация о результатах деятельности раскрывается в текстовой части раздела 2 Пояснительной записки».

- В нарушение п.162 Инструкции № 191н в форме бюджетной отчетности «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (ф. 0503163) отражены показатели бюджетной росписи, которые не изменялись по отношению к показателям, утвержденным на отчетный финансовый год Решением Фроловской городской Думы от 28.11.2018 года №48/450 «О бюджете городского округа

город Фролово на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» по подразделу 0408 в сумме 4500,0 тыс. руб., что привело к завышению данных по строке «итого» гр.2 и гр. 3 на 4500,0 тыс. руб. и искажению бюджетной отчетности на 1,3 процентов.

• Форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» содержит информацию об исполнении целевых программ в части средств областного и местного бюджетов, в тоже время пунктом 164 Инструкции 191-н «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. 0503166), предусмотрено, что приложение должно содержать обобщенные за отчетный период данные об исполнении федеральных целевых программ, подпрограмм, в реализации которых принимает участие субъект бюджетной отчетности, в том числе мероприятий по непрограммной части, с указанием причин неисполнения уточненной бюджетной росписи за отчетный период. Приложение оформляется получателями средств федерального бюджета.

• В пояснительной записке ф.0503160 отсутствует информация, предусмотренная п.152 Инструкции №191-н:

- сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств;  
- о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета иной организации (централизованной бухгалтерии) на основании договора (соглашения) с указанием их реквизитов;

- информацию об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность.

- о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов;  
- о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности;

- о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов;

- в таблице №3 к Пояснительной записки отсутствует содержание текстовой статьи решения о бюджете и результат исполнения с указанием показателей, характеризующих степень их результативности.

➤ Проверкой учета доходов установлены нарушения и недостатки в администрировании неналоговых доходов, правильности ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности. Так, начисления платы по социальному найму на 2019 год не отражены в бюджетном учете, что является нарушением требований Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и требований п.2 ст.160.1 Бюджетного Кодекса РФ.

В соответствии со ст.5 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", объектами бухгалтерского учета являются, в частности, факты хозяйственной жизни, активы, обязательства. При этом данные о имевших место фактах хозяйственной жизни, оформленные первичными учетными документами, подлежат своевременной регистрации в учете (ч. 1 ст. 10 Закона N 402-ФЗ).

При регистрации объектов бухгалтерского учета не допускаются пропуски и изъятия (ч. 2 ст. 10 Закона N 402-ФЗ).

Доходы, получаемые по договорам социального найма являются одним из объектов бухгалтерского учета, подлежащих своевременной регистрации.

Обязанность отражения в бюджетном учете операций по начислению доходов, полученных в рамках оказания платных услуг, является неотъемлемой составляющей полномочий по ведению бюджетного учета.

• По Отделу по организационным вопросам, культуре, спорту и работе с общественными организациями.

• В нарушении п.9 Инструкции №33н при составлении годовой бюджетной отчетности инвентаризация активов и обязательств проводилась только в МБУ «ЦФК», в МБУ «ГДК», МБУ «СШ», МБУ ДО «ФДШИ», МБУ «АрТВ» и МБУ газета «Вперед» инвентаризация не проводилась.

• В нарушении п.48 Инструкции №33н в ф.0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» в графах 10-11 не указан объем принятых денежных обязательств не исполненных на отчетную дату на общую сумму 1687,9 тыс.руб..

• В нарушение п.66 Инструкции 33н в графах 7, 8 формы 0503766 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидии на иные цели» не указаны причины неисполнения плановых назначений на отчетную дату.

• В пояснительной записке ф.0503160 отсутствует информация, предусмотренная п.152 Инструкции №191-н:

- сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств;

- о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета иной организации (централизованной бухгалтерии) на основании договора (соглашения) с указанием их реквизитов;

- информацию об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность.

- о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов;

- о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности;

• В нарушение п.55 Инструкции №191н в таблице №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» неверно указаны сведения об исполнении текстовых статей.

• В нарушение п.7 Инструкции №191н при составлении годовой бюджетной отчетности не проводилась инвентаризация активов и обязательств.

• В нарушение п.170.2 Инструкции №191н в отчете годовой бюджетной отчетности отсутствует ф.0503175.

• В нарушение п.70 Инструкции №191н в ф.0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» в графах 11-12 не указан объем принятых бюджетных обязательств текущего (отчетного) финансового года не исполненных на отчетную дату на общую сумму 98,8 тыс.руб..

• В нарушение п.9 Инструкции №33н при составлении годовой бюджетной отчетности инвентаризация активов и обязательств проводилась только в МБУ «ЦФК», в МБУ «ГДК», МБУ «СШ», МБУ ДО «ФДШИ», МБУ «АрТВ» и МБУ газета «Вперед» инвентаризация не проводилась.

• В нарушение п. 70 Инструкции №191н в форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» в графе 8 не отражены принятые бюджетные

обязательства с применением конкурентных способов, в том числе при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) относительно начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении о проведении конкурса (аукциона, запроса котировок, запроса предложений).

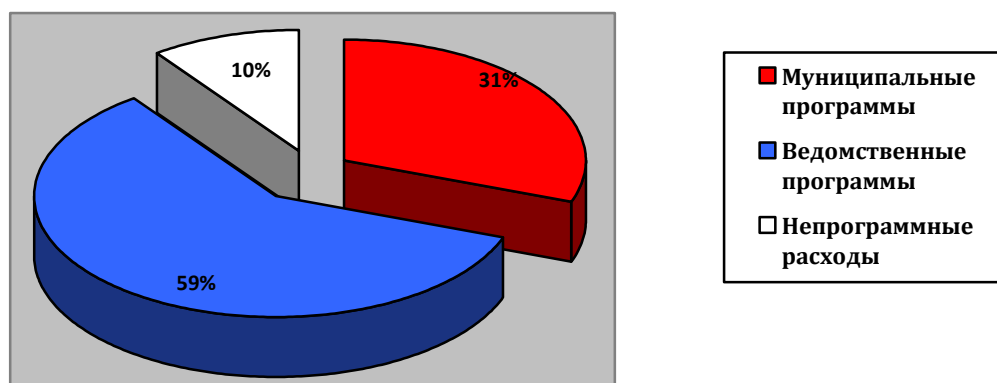
• В нарушение п.55 Инструкции №191н в таблице №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» не верно указаны сведения об исполнении текстовых статей.

• В нарушение п.7 Инструкции №191н при составлении годовой бюджетной отчетности не проводилась инвентаризация активов и обязательств.

### **5. Анализ реализации целевых программ в 2019 году.**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации бюджет городского округа сформирован в программной структуре. Финансирование расходов в рамках целевых программ составило 726918,9 тыс.руб. или 91% от общей суммы расходов бюджета городского округа г.Фролово. Кассовое исполнение программных расходов составило 622225,8 тыс.руб..

Структура программных расходов представлена диаграммой.



Основную долю расходов городского бюджета в 2019 году составили ведомственные целевые программы 59%, муниципальные целевые программы 31%, непрограммные расходы составили 10%.

Анализ исполнения бюджета городского округа по целевым программам (далее - Программы) осуществлен по отчету об исполнении бюджета за 2019 год, а также перечню программ, годовых отчетов ответственных исполнителей о ходе реализации и оценке эффективности программ.

#### **➤ 5.1 Ведомственные целевые программы**

**Ведомственная целевая программа «Развитие муниципальной службы в городском округе г.Фролово» на 2017-2019 годы.**

На реализацию Программы в 2019 году утверждены ассигнования в размере 9,5 тыс.руб., кассовое исполнение сложилось в размере 9,5 тыс.руб. или 100% от плана. Бюджетные средства направлены на организацию дополнительного профессионального образования, включающего профессиональную переподготовку, проведение конференций, участия муниципальных служащих в обучающих семинарах с целью повышения квалификации по профильным направлениям.

***Ведомственная целевая программа «Молодежная политика в городском округе город Фролово» на 2017-2019 годы.***

Уточненные плановые назначения по Программе в 2019 году составили 92,2 тыс.руб..

Финансирование Программы составило 92,0 тыс.руб. или 99,7% от плана.

Средства направлены на проведение мероприятий с молодежью в разрезе направлений:

-Агитационный проезд – 3,8 тыс.руб.;

-Организация и проведение акции «Я гражданин России» - 0,9 тыс.руб.;

-проведение городских военно-патриотических игр «Зарница», «Орленок». Проведение военно-патриотических казачьих сборов по подготовке молодежи к службе в армии – 2,9 тыс.руб.;

-Поведение мероприятий, посвященных знаменательным датам – 4,5 тыс.руб.;

-Проведение семейных развлекательных мероприятий – 9,8 тыс.руб.;

-Работа клубных формирований – 70,0 тыс.руб..

В соответствии с отчетом о реализации программы в отчетном периоде проведено 28 мероприятий, что составляет 64 % от запланированного количества (44).

***Ведомственная целевая программа «Профилактика правонарушений на территории городского округа город Фролово» на 2017-2019 годы.***

Обязательства по договорам в 2019 году составили 224,9 тыс.руб., или 89% от плановых назначений (251,9 тыс.руб.), кассовое исполнение составило 175,3 тыс.руб..

В рамках Программы исполнены следующие мероприятия:

-Выявление и уничтожение дикорастущей конопли – 23,0 тыс.руб.;

-Дальнейшее создание, обслуживание и ремонт подсистем видеонаблюдения комплексной автоматизированной системы «Безопасный город» - 65,9 тыс.руб.;

-Охрана общественного порядка в городском округе г.Фролово – 83,3 тыс.руб.;

-Разработка и распределение среди населения памяток о порядке действия при совершении в отношении них правонарушений и изготовление социальной рекламы– 2,9 тыс.руб..

В соответствии с отчетом о реализации Программы, запланированные на 2019 год целевые показатели достигнуты не в полном объеме.

***Ведомственная целевая программа «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории городского округа г.Фролово» на 2017-2019 годы.***

На реализацию Программы утверждены ассигнования в размере 2371,6 тыс.руб., принято бюджетных обязательств на сумму 2143,25 или 90% от плановых назначений, кассовое исполнение по Программе в 2019 году составило 2105,5 тыс.руб..

Бюджетные ассигнования, утвержденные на целевую программу, были направлены на выполнение следующих мероприятий.

Основная доля программных расходов 78,6 % направлена на обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба» - 1656,2 тыс.руб..

Остаток средств по Программе составил 266,1 тыс.руб., в том числе:

-Обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба» -143,4 тыс.руб.;

-Компенсация водоснабжающей организации расходов, связанных с забором воды для тушения пожаров - 24,3 тыс.руб.;

- Поддержание в постоянной готовности противорадиационного укрытия и защищенного пункта - 13,4 тыс.руб.;
- Создание и содержание запасов ГСМ - 84,9 тыс.руб..

В связи с отсутствием ЧС на территории городского округа г.Фролово средства на создание и содержание запасов ГСМ не расходовались.

**Ведомственная целевая программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории городского округа г.Фролово» на 2017-2019 годы.**

Первоначально объем финансирования Программы на 2019 год утвержден Решением Фроловской городской Думы от 28.11.2018 г. № 48/450 «О бюджете городского округа город Фролово на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в размере 1385,0 тыс.руб..

Решением Фроловской городской Думы №4внз/1 от 30.12.2019г. «О внесении изменений в бюджет городского округа город Фролово на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» обеспечение Программы увеличено на 1106,3 тыс.руб. и составило 2491,3 тыс.руб.. Принято бюджетных обязательств в рамках Программы 2309,85 тыс.руб. или 93% от плановых назначений.

Кассовое исполнение по Программе составило 2250,5 тыс.руб. из них:

- средства городского бюджета - 1598,61 тыс.руб.;
- средства областного бюджета – 651,93 тыс.руб..

Кредиторская задолженность составила 59,35 тыс.руб..

Средства городского бюджета были использованы на организационно-планировочные и инженерные меры, направленные на совершенствование организации дорожного движения транспортных средств и пешеходов в городе, а также на устройство тротуара по ул. Московская от ул.Пролетарская до МКОУ СШ №1. Остаток неиспользованных средств местного бюджета составил 59,3 тыс.руб. по мероприятию «Обслуживание и ремонт светофорных объектов».

За счет средств областного бюджета профинансировано устройство тротуара по ул. Московская от ул.Пролетарская до МКОУ СШ №1 в размере 651,3 тыс.руб.. Остаток неиспользованных средств по мероприятию составил 181,5 тыс.руб..

В неисполнение требований п.3.9 Положения о ведомственных целевых программах утвержденного Постановлением Администрации городского округа г.Фролово от 20.09.2011г. №1958, Отчет о реализации Программы за 2019 г. не составлялся.

**Ведомственная целевая программа «Развитие территориального общественного самоуправления городского округа г.Фролово» на 2017-2019 годы.**

Финансирование Программы на 2019 год предусмотрено в размере 302,3 тыс.руб., кассовое исполнение составило 297,3 тыс.руб., или 98% от плановых бюджетных назначений.

Целью программы является развитие и совершенствование системы территориального общественного самоуправления городского округа г.Фролово.

Бюджетные ассигнования, утвержденные на целевую программу, были направлены на выполнение следующих мероприятий:

- Оказание методической, практической и финансовой помощи в оформлении государственной регистрации органов ТОС – 19,3 тыс.руб.;
- Проведение конкурса по благоустройству и санитарной очистке – 108,0 тыс.руб.;
- Проведение праздника День ТОС – 170,0 тыс.руб..

В соответствии с отчетом о реализации программы планируемые показатели результативности выполнены в полном объеме.

***Ведомственная целевая программа «Управление муниципальной собственностью городского округа г.Фролово» на 2017-2019 годы.***

Решением Фроловской городской Думы № 48/450 от 28.11.2018 г. «О бюджете городского округа город Фролово на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» на реализацию Программы в 2019 году утверждены ассигнования в размере 2382,2 тыс. руб..

На основании Решения Фроловской городской Думы №4внз/1 от 30.12.2019 года финансирование Программы уменьшено и утверждено в размере 1510,6 тыс.руб..

Исполнение расходов составило 1386,8 тыс.руб. или 91% от плановых бюджетных ассигнований.

Основная доля бюджетных ассигнований, утвержденных на целевую программу, были направлены на оплату взносов за капитальный ремонт муниципального жилья (взносы в фонд) - 826,9 тыс.руб., на мероприятия в области архитектуры, градостроительства и землепользования 559,7 тыс.руб..

В отчете о реализации Программы по отдельным показателям эффективности не представляется возможным определить степень их достижения, в связи с тем, что при внесении изменений в финансовое обеспечение Программы показатели эффективности не корректировались.

***Ведомственная целевая программа «Организация транспортного обслуживания населения городского округа город Фролово » на 2017-2019 годы.***

Программой предусмотрено финансирование мероприятий в размере 4500,0 тыс.руб. (уточнен. план), принято бюджетных обязательств на 4500,0 тыс.руб. или 100% от плановых назначений, кассовое исполнение по Программе составило 4232,5 тыс.руб..

Бюджетные средства направлены на предоставление субсидии по компенсации потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров, организациям автомобильного транспорта.

В соответствии с Отчетом о реализации Программы показатели реализации Программы за 2019 год исполнены на 80%, так при плановом количестве перевезенных пассажиров 987,67 тыс.чел. фактическое количество составило 794,2 тыс.чел., при плановом объеме транспортной работы 38699,24 тыс. место-км. фактический объем составил 31081,16 тыс. место-км.

***Ведомственная целевая программа «Мероприятия по улучшению состояния окружающей природной среды на территории городского округа г.Фролово» на 2017-2019 годы.***

На реализацию Программы в 2019 году утверждены расходы в размере 3693,2 тыс.руб. (уточнен. план), принято бюджетных обязательств в размере 3693,22 тыс.руб., кассовое исполнение составило 3342,0 тыс. руб. или 90% от плановых назначений.

Основная доля средств Программы направлена на проведение изыскательских работ и разработку проектной документации «Ликвидации негативного воздействия на окружающую среду накопленных отходов» - 3649,88 тыс.руб., из них:

- бюджет городского округа г.Фролово – 590,82 тыс.руб.;
- областной бюджет – 3102,4 тыс.руб..



По состоянию на 01.01.2020 г. проектная документация не получена в связи с отсутствием выписки из Государственного реестра объектов накопительного вреда окружающей среде.

По контракту с ЗАО ПИИ «Гипроводстрой» на выполнение изыскательских работ и разработку проектной документации на ликвидацию негативного воздействия на окружающую среду накопленных отходов, включая рекультивацию земельных участков числится кредиторская задолженность в размере 350,0 тыс.руб..

За счет средств местного бюджета в 2019 году профинансированы мероприятия по обрезке, санитарной рубке древесных кустарниковых пород – 30,0 тыс.руб., по утилизации люминесцентных ламп – 13,02 тыс.руб..

В отчете о реализации Программы отсутствуют данные по выполнению показателей эффективности.

**Ведомственная целевая программа «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан на территории городского округа г.Фролово» на 2017-2019 годы.**

Программа реализуется на основе софинансирования из бюджета городского округа и бюджета Волгоградской области.

На 2019 год финансирование Программы утверждено в размере 27826,7 тыс.руб. (уточнен. план), в том числе:

- средства городского округа – 3244,8 тыс.руб.;
- средства областного бюджета – 24581,9 тыс.руб..

Кассовое исполнение Программы в 2019 году составило 26815,8 тыс.руб. или 96% от плановых бюджетных назначений.

В рамках Программы произведены выплаты неработающим пенсионерам бюджетной сферы, имеющим почетное звание - 120,7 тыс.руб.; выплаты стипендии по договорам о целевом обучении – 5,1 тыс.руб.; обеспечено пенсионное обеспечение за выслугу лет, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы городского округа г.Фролово 3118,5 тыс.руб.; предоставлены субсидии гражданам на оплату жилья и коммунальных услуг за счет субвенции из бюджета Волгоградской области 23571,5 тыс.руб..

Неисполненные расходы по Программе сложились в размере 1010,9 тыс.руб., в том числе:

- за счет средств на пенсионное обеспечение за выслугу лет, замещающих муниципальные должности - 0,6 тыс.руб.;
- по выплатам гражданам субвенции на предоставление субсидий гражданам на оплату жилья и коммунальных услуг – 1010,3 тыс.руб..

**Ведомственная целевая программа «Активная политика занятости населения городского округа город Фролово» на 2017-2019 годы.**

Программой предусмотрено финансирование в сумме 235,5 тыс. руб. (уточнен. план), принято бюджетных обязательств на сумму 235,5 тыс.руб. или 100% от плановых назначений, кассовое исполнение Программы в 2019 году составило 200,6 тыс.руб. Бюджетные средства направлены на организацию оплачиваемых общественных работ.

В неисполнение требований п.3.9 Положения о ведомственных целевых программах утвержденного Постановлением Администрации городского округа г.Фролово от 20.09.201г. №1958, Отчет о реализации Программы за 2019 г. не составлялся.

***Ведомственная целевая программа «Проведение муниципальной политики в сфере средств массовой информации, развития информационных ресурсов, печати» на 2017-2019 годы.***

На реализацию Программы первоначально Решением Фроловской городской Думы от 28.11.2018 года №48/450 «О бюджете городского округа город Фролово на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены бюджетные назначения в сумме 4354,2 тыс.руб..

Окончательный размер финансирования утвержден Решением Фроловской городской Думы 4внз/1 от 30.12.2019 года «О внесении изменений в бюджет городского округа город Фролово на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» увеличен и составил 6508,5 тыс.руб., в том числе:

- средства областного бюджета – 457,3 тыс.руб.;
- средства бюджета городского округа – 6051,2 тыс.руб..

Кассовое исполнение Программы в 2019 году составило 6165,5 тыс.руб..

Основная доля расходов приходится на финансовое обеспечение муниципальных заданий учреждений в сфере информационного пространства -5639,0 тыс.руб. или 98% от запланированных средств (5727,2 тыс.руб.).

В ходе проверки проведен анализ исполнения муниципальных заданий за 2019 год.

Отчеты о выполнении муниципального задания за 2019 год сформированы по форме, предусмотренной Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания.

• ***МБУ «Детская телестудия АрТВ»***

В Муниципальном задании МБУ «АрТВ» на 2019 год показателями качества и объема работ являются: количество телепередач, отсутствие обоснованных жалоб на выполнение работы, уровень удовлетворенности качеством выполнения муниципальных работ.

Плановый объем финансирования муниципального задания на 2019 год составил 2167,2 тыс.руб., фактически финансовое обеспечение муниципального задания составило 2080,2 тыс.руб., что составляет 96% от плана.

В соответствии с отчетом о выполнении муниципального задания МБУ «АрТВ» количество часов телепередач составило 288, что соответствует плановому показателю.

• ***МБУ «Редакция газеты «Вперед».***

Финансовое обеспечение муниципального задания в 2019 году составило 3558,9 тыс.руб. или 99% от запланированных средств (3560,0 тыс.руб.).

Финансирование по обеспечению бесперебойной работы официального сайта Администрации городского округа г.Фролово в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» составило 52,0 тыс.руб..

Расходы на финансирование мероприятия по установке баннеров составили 17,0 тыс.руб., что составляет 8,5% от плановых бюджетных назначений (200,0 тыс.руб.).

Кроме того, за счет средств областного бюджета перечислена субсидия на предоставление сведений жителям официальной информации о развитии городского округа в размере 457,3 тыс.руб..

***Ведомственная целевая программа «Физическая культура и спорт на территории городского округа город Фролово» на 2017-2019 годы.***

На реализацию программы Решением Фроловской городской Думы от 28.11.2018 года №48/450 «О бюджете городского округа город Фролово на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 13968,2 тыс.руб..

Уточненный размер финансирования утвержден Решением Фроловской городской Думы №4внз/1 от 30.12.2019 года «О внесении изменений в бюджет городского округа г.Фролово на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в сумме 14138,9 тыс.руб..

Кассовое исполнение Программы составило 13671,6 тыс.руб., что составляет 97% от плановых назначений. Основная доля расходов в размере 13374,7 тыс.руб. направлена на финансовое обеспечение муниципального задания МБУ «Спортивная школа» и МБУ «ЦФК спорта, здоровья молодежи и детей».

Предоставление субсидий осуществлялось на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключаемого между Отделом и учреждениями.

Предметом заключенных Соглашений является определение порядка и условий предоставления Отделом подведомственным бюджетным учреждениям субсидии из бюджета городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

В ходе проверки проведен анализ исполнения муниципальных заданий за 2019 год.

Отчеты о выполнении муниципального задания за 2019 год сформированы по форме, предусмотренной Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания.

**●МБУ «Спортивная школа».**

Муниципальное задание МБУ «Спортивная школа» на 2019 год доведено на предоставление муниципальной услуги по спортивной подготовке по олимпийским видам спорта.

Финансовое обеспечение муниципального задания МБУ «Спортивная школа» на 2019 год утверждено в размере 5312,5 тыс.руб..

Показателем, характеризующим качество и объем выполняемых работ является количество лиц прошедших спортивную подготовку и количество лиц зачисленных на тренировочный процесс (198 чел.), а также отсутствие жалоб на оказываемые услуги.

Финансирование муниципального задания в 2019 году сложилось в размере 5016,4 тыс.руб., или 94% от плановых назначений.

На организацию и проведение спортивных мероприятий направлено 116,9 тыс.руб. или 99% от плановых назначений.

**●МБУ «ЦФК спорта, здоровья молодежи и детей».**

Муниципальным заданием МБУ «ЦФК спорта, здоровья молодежи и детей» на 2019 год предусмотрены следующие виды муниципальных работ:

- организация мероприятий, направленных на профилактику асоциального поведения подростков и молодежи – 5 мероп.;
- организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи – 10 мероп.;
- организация досуга детей, подростков и молодежи – 10 мероп.;

- организация мероприятий в сфере молодежной политики, а также на развитие гражданской активности молодежи и формирование здорового образа жизни – 10 мероп.;
- обеспечение доступа к объектам спорта – 79 ед. (количество спортивных объединений, клубов, команд, пользующихся на регулярной основе спортивными сооружениями);
- обеспечение участия лиц, проходящих спортивную подготовку в спортивных соревнованиях – 1 мероп.;
- организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на формирование системы развития талантливой молодежи – 10 мероп.;
- организация и проведение официальных физкультурных мероприятий – 20 мероп..

Финансовое обеспечение муниципального задания в 2019 году составило 8358,3 тыс.руб., или 98% от плана (8512,7 тыс.руб.).

Финансирование спортивных мероприятий составило 179,8 тыс.руб..

В соответствии с отчетом об исполнении Программы за отчетный период учреждениями сферы физической культуры и спорта совместно с образовательными школами проведено 48 спортивно-массовых мероприятия. В результате реализации программы плановые показатели выполнены.

***Ведомственная целевая программа «Развитие системы образования городского округа город Фролово» на 2017-2019 годы.***

Программа реализуется на условиях софинансирования из бюджета Волгоградской области и бюджета городского округа.

Первоначальный объем финансирования Программы на 2019 год утвержден Решением Фроловской городской Думы №48/450 от 28.11.2018 г. «О бюджете городского округа г.Фролово на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в размере 343646,7 тыс.руб., в том числе:

- бюджет Волгоградской области - 214479,6 тыс.руб.;
- бюджет городского округа – 129166,4 тыс.руб..

На основании Решения Фроловской городской Думы №4внз/1 от 30.12.2019 г. «О внесении изменений в бюджет городского округа г.Фролово на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» расходы на Программу увеличены и составили 346988,5 тыс.руб., в том числе:

- бюджет Волгоградской области – 215764,6 тыс.руб.;
- бюджет городского округа – 131223,9тыс.руб..

В соответствии с бюджетной росписью уточненные плановые ассигнования утверждены в размере 351351,5 тыс.руб., в связи с увеличением ассигнований из бюджета Волгоградской области на 4363,0 тыс.руб..

Кассовое исполнение Программы в 2019 году сложилось в размере 337964,1 тыс.руб. или 96% к плановым бюджетным ассигнованиям утвержденным в бюджетной росписи, в том числе:

- бюджет Волгоградской области – 214752,0 тыс.руб.;
- бюджет городского округа – 123212,2 тыс.руб..

Расходы не исполнены в полном объеме, в связи с недостаточным финансированием из областного бюджета.

В рамках реализации целевой программы произведены расходы на организацию предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования, основного общего образования по основным общеобразовательным программам, дополнительного образования, на осуществление образовательного процесса частными общеобразовательными

организациями и финансовое обеспечение деятельности МКУ «Информационно-учетный центр».

***-Дошкольное образование.***

Расходы на дошкольное образование в 2019 году составили 161298,3 тыс.руб. или 95% от плановых бюджетных назначений (168908,2 тыс.руб.), в том числе:

Средства городского бюджета - 84417,8 тыс.руб. (план – 88116,6 тыс.руб.)

Средства городского бюджета направлены на оплату труда вспомогательного персонала, содержание имущества дошкольных образовательных учреждений.

Средства бюджета Волгоградской области – 76880,5 тыс.руб. (план -80791,6 тыс.руб.), в том числе:

-субвенция на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях – 1634,9 тыс.руб. (план 3114,3 тыс.руб.);

-субвенция на осуществление образовательного процесса в дошкольных образовательных организациях – 73052,6 тыс.руб. (план 75450,9 тыс.руб.);

-субсидия на приобретение и замену оконных блоков в зданиях образовательных организациях – 830,0 тыс.руб. (план 830,0 тыс.руб.);

-субсидии бюджетам муниципальных образований для решения отдельных вопросов местного значения - 164,0 тыс.руб. (план 197,4 тыс.руб.).

-дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов, для решения отдельных вопросов местного значения – 1199,0 тыс.руб. (план 1199 тыс.руб.);

В соответствии с бюджетной отчетностью численность воспитанников дошкольных учреждений получивших муниципальную услугу по дошкольному образованию в 2019 году составила 1731 чел..

***-Общее образование.***

Финансирование общего образования в 2019 году составило 156670,5 тыс.руб. или 97% от плановых бюджетных назначений (162121,5 тыс.руб.), в том числе:

Средства бюджета Волгоградской области – 137577,9 тыс.руб. (план – 139012,4 тыс.руб.).

Областные средства направлены на осуществление образовательного процесса – 131033,2 тыс.руб. (план – 132467,0 тыс.руб.), на осуществление образовательного процесса частными общеобразовательными организациями, имеющими государственную аккредитацию – 4284,5 тыс.руб. (план 4284,5 тыс.руб.). Субсидия на приобретение и замену оконных блоков – 1070,0 тыс.руб. (план 1070,5 тыс.руб.), дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов для решения отдельных вопросов местного значения – 907,0 тыс.руб., (план 907,0 тыс.руб.), субсидии для решения отдельных вопросов местного значения – 283,2 тыс.руб. (283,4 тыс.руб.)..

Средства бюджета городского округа г.Фролово - 19092,6 тыс.руб. (план- 23109,1 тыс.руб.).

Средства городского бюджета направлены на повышение доступности и качества общего образования детей – 19090,7 тыс.руб. (план 23107,2 тыс.руб.), софинансирование на приобретение оконных блоков - 1,9 тыс.руб. (план 1,9 тыс.руб.)..

В соответствии с бюджетной отчетностью количество учащихся получивших муниципальную услугу по предоставлению общего образования в 2019 году составило 3639 чел., что составляет 97% от плановых назначений.

В неисполнение требований п.3.13 Положения о ведомственных целевых программах утвержденного Постановлением Администрации городского округа г.Фролово от 20.09.2011г.

№1958, Отчет о реализации Программы за 2019 г. представлен не в полном объеме, отсутствует пояснительная записка отражающая результаты контроля целевого использования средств, эффективность и результативность выполнения ведомственной программы.

#### ***-Дополнительное образование***

Расходы на дополнительное образование в 2019 году составили 9668,3 тыс.руб. или 98% от плана (9859,3 тыс.руб.).

За счет средств городского бюджета произведены расходы на финансовое обеспечение деятельности учреждения дополнительного образования МКУ ДО «Центр детского творчества».

Расходы МКУ ДО «ЦДТ» осуществлены в разрезе следующих статей: оплата труда и начисления – 8839,38 тыс.руб., услуги связи – 25,55 тыс.руб., коммунальные услуги – 337,05 тыс.руб., услуги по содержанию имущества – 265,27тыс.руб., прочие услуги – 73,78 тыс.руб., налоги – 32,66 тыс.руб., приобретение материальных запасов – 59,5 тыс.руб..

Муниципальную услугу по дополнительному образованию получили 1642 человек.

#### ***- Обеспечение деятельности МКУ «ИУЦ»***

Муниципальное казенное учреждение «Информационно учетный центр» выполняет функции по бухгалтерскому обслуживанию муниципальных казенных образовательных учреждений. На обеспечение деятельности МКУ «ИУЦ» в 2019 году израсходовано 10033,5 тыс.руб. (план 10138,8 тыс.руб.). Основная доля расходов приходится на оплату труда и начисления – 8557,6 тыс.руб., услуги связи – 172,5 тыс.руб., коммунальные услуги – 379,0 тыс.руб., услуги по содержанию имущества – 257,8 тыс.руб., прочие услуги – 410,3 тыс.руб., прочие расходы – 11,0тыс.руб., приобретение материальных запасов – 241,2 тыс.руб.(приобретение канцтоваров, комплектующих к оргтехнике).

Расходы на обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних составили 293,5 тыс.руб., или 82% от плановых назначений.

#### ***Ведомственная целевая программа «Совершенствование системы организации питания в муниципальных образовательных учреждениях городского округа г.Фролово» на 2017-2019 годы.***

Программа реализуется на условиях софинансирования из бюджета Волгоградской области и бюджета городского округа.

Плановый объем финансирования Программы на 2019 год предусмотрен в размере 10631,5 тыс.руб., в том числе:

-бюджет Волгоградской области – 5003,1 тыс.руб.;

-бюджет городского округа - 5628,4 тыс.руб..

Бюджетные ассигнования, утвержденные на целевую программу были направлены на предоставление частичной компенсации стоимости питания детям из малоимущих семей и детям, состоящим на учете у фтизиатра (1 квартал - 1417 чел., 2 квартал - 1418 чел., 3 квартал – 1304,0 чел. 4 квартал – 1375,0 чел.).

Кассовые расходы по Программе составили 9651,0 тыс.руб., или 91% от плановых бюджетных ассигнований.

Остаток неиспользованных бюджетных средств составил 980,5 тыс.руб. в связи с фактическим количеством дней питания ниже планового (непосещение детьми школ из-за болезни и иным причинам), а также отсутствием заявлений на предоставление льготы.

В неисполнение требований п.3.13 Положения о ведомственных целевых программах утвержденного Постановлением Администрации городского округа г.Фролово от 20.09.2011г. №1958, Отчет о реализации Программы за 2019 г. представлен не в полном объеме, отсутствует пояснительная записка отражающая результаты контроля целевого использования средств, эффективность и результативность выполнения ведомственной программы.

***Ведомственная целевая программа «Безопасность образовательных учреждений городского округа г.Фролово» на 2017-2019.***

Бюджетные ассигнования по Программе на 2019 год предусмотрены в размере 1436,0 тыс.руб.. Кассовое исполнение составило 100% от плановых назначений.

Бюджетные средства были направлены на следующие мероприятия:

- Замена линолеума - 113,0 тыс.руб.;
- Опиловка деревьев – 848,0 тыс.руб.;
- Оснащение системами оповещения пожарной сигнализации – 475,0 тыс.руб..

В неисполнение требований п.3.13 Положения о ведомственных целевых программах утвержденного Постановлением Администрации городского округа г.Фролово от 20.09.2011г. №1958, Отчет о реализации Программы за 2019 г. представлен не в полном объеме, отсутствует пояснительная записка отражающая результаты контроля целевого использования средств, эффективность и результативность выполнения ведомственной программы.

***Ведомственная целевая программа «Ремонт зданий, сооружений, инженерных сетей в муниципальных образовательных учреждениях городского округа город Фролово» на 2016-2018 годы.***

Финансовое обеспечение Программы на 2019 год утверждено в размере 1545,4 тыс.руб., в том числе:

- на дошкольные учреждения – 1345,4 тыс.руб.;
- на общеобразовательные учреждения – 200 тыс.руб..

Кассовое исполнение составило 1412,7 тыс.руб., в том числе:

- на дошкольные учреждения – 1212,7 тыс.руб.;
- на общеобразовательные учреждения – 200 тыс.руб..

За счет средств городского округа проведен ремонт в следующих учреждениях:

- ремонт инженерных сетей системы водоснабжения и водоотведения в здании МКОУ СОШ №4 – 200,0 тыс.руб.;
- ремонт инженерных сетей системы водоснабжения в здании МКДОУ– 156,8 тыс.руб.;
- ремонт инженерных сетей системы отопления в здании МКДОУ – 429,0 тыс.руб.;
- частичный ремонт кровли здания МКДОУ – 626,9 тыс.руб..

В целом кассовое исполнение ведомственных целевых программ составило 411409,1 тыс.руб. или 95,9 % от плановых назначений (429196,7 тыс.руб.).

В неисполнение требований п.3.13 Положения о ведомственных целевых программах утвержденного Постановлением Администрации городского округа г.Фролово от 20.09.2011г. №1958, Отчет о реализации Программы за 2019 г. представлен не в полном объеме, отсутствует пояснительная записка отражающая результаты контроля целевого использования средств, эффективность и результативность выполнения ведомственной программы.

## ➤ 5.2 Муниципальные целевые программы.

На финансирование муниципальных целевых программ в бюджете городского округа на 2019 год предусмотрены средства в размере 297722,2 тыс.руб.. Кассовое исполнение расходов по муниципальным программам составило 210816,7 тыс.руб..

### **Муниципальная целевая программа «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в городском округе город Фролово» на 2017-2019 годы.**

Первоначально на реализацию Программы в 2019 году предусмотрены ассигнования в размере 20881,3 руб. на основании Решения Фроловской городской Думы №48/450 от 28.11.2018 года «О бюджете городского округа город Фролово на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Решением Фроловской городской Думы №4внз/1 от 30.12.2019г. ресурсное обеспечение Программы увеличено на 36438,5 тыс.руб. и составило 57319,8 тыс.руб..

Кассовое исполнение Программы сложилось в размере 52423,0 тыс.руб., Кредиторская задолженность за ремонт автомобильных дорог составила 2341,25 тыс.руб..

Ремонт автомобильных дорог проведен на следующих участках:

- ул.Пролетарская (в границах от ул.Ленинградская до ул.Седова) – 3733м<sup>2</sup>

-ул.Пролетарская от ул.Коммунистическая до ул.Ленинградская – 3201,66м<sup>2</sup>

-40 лет Октября от ул.Фрунзе до ул.К.Маркса – 4851м<sup>2</sup>

-ул.Красноармейская от ДОСААФ до ул.Геологов – 2772м<sup>2</sup>

-ул.Дзержинского от ул.Луговая до ул.Пролетарская – 2772м<sup>2</sup>

-ул.Еремина от ул.40 лет Октября до дома №33 – 2310м<sup>2</sup>

-ул.Ковалева от ул.Революционная до ул.Комсомольская - 1089,2м<sup>2</sup>

-ул.Комсомольская от ул.Спартакoвская до въезда во двор ж.д.49

по ул.Комсомольская и перекрестка ул.Фроловская – ул.Комсомольская - 2481,95м<sup>2</sup>

-ул.Строителей - 4850м<sup>2</sup>

Согласно сведениям об исполнении Программы проведен ремонт автомобильных дорог общей протяженностью 8,4 км., что соответствует плановым показателям.

### **Муниципальная целевая программа «Развитие культуры городского округа город Фролово» на 2017-2019 годы.**

На реализацию Программы первоначально Решением Фроловской городской Думы от 28.11.2018 года №48/450 «О бюджете городского округа город Фролово на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены бюджетные назначения в сумме 36575,5 тыс.руб..

С учетом внесенных изменений бюджетные назначения по Программе составили 40126,5 тыс.руб., в том числе:

Основная доля расходов Программы предусмотрена на финансовое обеспечение подведомственных учреждений – 39631,6 тыс.руб., в том числе:

-финансовое обеспечение муниципальных заданий бюджетных учреждений – 34439,1 тыс.руб.;

-предоставление субсидии муниципальным казенным учреждениям – 5192,5 тыс.руб.;

Плановое финансирование мероприятий направленных на развитие материально-технической базы учреждений культуры составило 28,3тыс.руб.

Средства были направлены на ремонт памятников. Исполнение по данному мероприятию составило 100% от плановых назначений.



Субсидия на комплектование книжных фондов муниципальных библиотек составила 3,7 тыс.руб..

Размер обязательств по Программе за 2019 год составил 39792,3 тыс.руб., или 99% от плановых назначений.

Кассовое исполнение расходов по Программе за 2019 год составило 39663,6 тыс.руб.

Муниципальные задания на 2019 год разрабатывались в соответствии с Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа город Фролово Волгоградской области и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания утвержденного Постановлением Администрации городского округа город Фролово №2432 от 30.12.2015 года (далее – Положение).

Предоставление бюджетным учреждениям субсидий осуществлялось на основании соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключаемого между Отделом и учреждениями.

Предметом заключенных Соглашений является определение порядка и условий предоставления Отделом подведомственным бюджетным учреждениям субсидии из бюджета городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

В ходе проверки проведен анализ исполнения муниципальных заданий за 2019 год.

Отчеты о выполнении муниципального задания за 2019 год сформированы по форме, предусмотренной Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания.

● *МБУ ДО «ФДШИ».*

Финансовое обеспечение муниципального задания МБУ ДО «ФДШИ» на 2019 год утверждено в размере 16204,5 тыс.руб..

Показателями, характеризующими качество и объем выполняемых работ является доля детей, осваивающих дополнительные образовательные программы в образовательном учреждении, дети, ставшие победителями и призерами всероссийских и международных мероприятий.

Финансирование муниципального задания сложилось в размере 15150,2 тыс.руб., или 99 % от плана.

В соответствии с отчетом о выполнении муниципального задания МБУ ДО «ФДШИ» количество обучающихся в 2019 году составило 650 чел., или 100% от плана (650 чел.).

● *МБУ «Городской Дворец культуры».*

В 2019 году муниципальное задание МБУ «ГДК» на 2019 год доведено на выполнение работы по организации деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного творчества.

Финансовое обеспечение муниципального задания МБУ «ГДК» на 2019 год с учетом изменений утверждено в размере 18398,2 тыс.руб..

Показателями, характеризующими качество и объем выполняемых работ является количество коллективов самодеятельного творчества, имеющих звание «Народный» - 16ед., количество дипломантов областных, городских, региональных и всероссийских конкурсов – 38 ед., количество мероприятий по гражданскому и военно-патриотическому воспитанию молодежи – 23ед..

В соответствии с отчетом о выполнении муниципального задания МБУ «ГДК» установленные показатели деятельности за 2019 год выполнены.

Фактическое финансирование муниципального задания сложилось в размере 18288,9 тыс.руб. или 99 % от плана.

**Финансирование подведомственных казенных учреждений в 2019 году составило 5192,5 тыс.руб. в том числе:**

- МКУК «Фроловский городской краеведческий музей» - 1351,8 тыс.руб.;
- МКУК «Библиотечно – информационный центр» - 3840,7 тыс.руб..

Кроме того, в рамках Программы произведены расходы на развитие материально-технической базы учреждений культуры в сумме 28,3 тыс.руб. Средства были направлены на ремонт памятников.

В 2019 году субвенция из средств областного бюджета в размере 98,2 тыс.руб., была направлена на хранение, комплектование, учет и использование архивных фондов, отнесенных к составу архивного фонда Волгоградской области.

**Муниципальная целевая программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности городского округа г.Фролово» на 2017-2019 годы.**

На реализацию Программы в 2019 году запланированы ассигнования в размере 3895,2 тыс.руб., принято бюджетных обязательств на сумму 3895,2 тыс.руб. или 100% от плановых назначений. Кассовое исполнение составило 3779,6 тыс.руб. или 97% от плана.

В результате реализации Программы были проведены работы по замене узла учета ГРУ котельной ОС – 420,5 тыс.руб., проведено проектирование поквартирного отопления – 12 тыс.руб., работы по замене ламп накаливания уличного освещения на энергосберегающие лампы – 336,3 тыс.руб., проведен ремонт ветхих участков теплотрасс, водопровода и канализации – 369,1 тыс.руб., создание аварийного резерва материалов – 295,3 тыс.руб., техническое перевооружение котельной Парковая - 2346,0 тыс.руб..

В неисполнение требований п.5.11 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ утвержденного Постановлением №1027 от 31.07.2019г., Отчет о реализации Программы за 2019 год не составлялся.

**Муниципальная целевая программа «Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в городском округе г.Фролово» на 2017-2019 годы.**

Финансирование Программы в 2019 году предусмотрено в размере 1285,4 тыс.руб. (уточн.план), исполнение сложилось в размере 1235,5 тыс.руб. или 100% от плановых назначений, в том числе:

- областной бюджет – 1143,3 тыс.руб.;
- бюджет городского округа – 92, тыс.руб..

Основная доля финансирования направлена на субсидирование части затрат субъектов социального предпринимательства в размере 1143,3 тыс.руб..

В соответствии с отчетом о реализации Программы показатели эффективности исполнены в полном объеме.

**Муниципальная целевая программа «Комплексная программа развития городского округа г.Фролово» на 2017-2019 годы.**

На реализацию Программы в 2019 году утверждены ассигнования в размере 17539,1 тыс.руб. (уточнен. план), принятые обязательства составили 17230,0 тыс.руб. или 98% от плановых назначений. Кассовые расходы составили 14192,5 тыс.руб..

В 2019 году финансировались следующие мероприятия Программы:  
-проектирование и реконструкция очистных сооружений – 94,0 тыс.руб.;

-развитие водоразводящих уличных сетей – 622,2 тыс.руб.; (водопровод по ул.Пролетарская);

-обеспечение деятельности МКУ «Управляющая жилищная компания» - 4083,7 тыс. руб.;

-обеспечение деятельности МКУ «УЖК» (административно-хозяйственное обслуживание) -9392,6 тыс.руб..

По итогам 2019 г. по мероприятию «развитие водоразводящих уличных сетей» сложилась кредиторская задолженность в размере 2008,0 тыс.руб..

***Муниципальная целевая программа «Молодой семье - доступное жилье» на 2017-2019 годы.***

На реализацию Программы первоначально Решением Фроловской городской Думы от 28.11.2018 года №48/450 «О бюджете городского округа город Фролово на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1000 тыс.руб..

Уточненный размер финансирования утвержден Решением Фроловской городской Думы №4внз/1 от 30.12.2019 года «О внесении изменений в бюджет городского округа город Фролово на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в размере 7098,4 тыс.руб..

Исполнение расходов по Программе в 2019 году составило 7043,4 тыс.руб., в том числе:

-средства областного и федерального бюджетов – 5598,4 тыс.руб.;

-средства бюджета городского округа – 1445,0 тыс.руб..

В соответствии с отчетом о реализации Программы в 2019 году оплачено 12 свидетельств на право получения социальной выплаты по Соглашению 2019 года «О предоставлении в 2019 году субсидии бюджету городского округа город Фролово на предоставление молодым семьям социальных выплат». Приобретено жилье общей площадью 897,3 кв.м.

За отчетный период исполнение Программы составило 99% от плановых назначений.

***Муниципальная программа «Занятость, отдых детей, подростков и молодежи на территории городского округа г.Фролово» на 2017-2019 годы.***

Реализация Программы предусмотрена на основе софинансирования за счет средств городского бюджета в размере 1000,0 тыс.руб. и средств областного бюджета в размере 1390,8 тыс.руб. (уточнен. план).

Кассовое исполнение Программы в 2019 году составило 2383,9 тыс.руб..

Исполнителями Программы в 2019 году являлись Отдел по образованию, опеке и попечительству Администрации городского округа г.Фролово, Отдел по культуре физической культуре, спорту и молодежной политике Администрации городского округа город Фролово.

Бюджетные ассигнования, утвержденные на целевую программу, были направлены на следующие мероприятия:

-Организация временной занятости подростков и молодежи в возрасте от 14 до 18 лет – 298,3 руб..

За отчетный период было трудоустроено 82 человека.

-Организация пришкольных лагерей с дневным пребыванием детей «Малышок» на базе общеобразовательных школ – 2085,7 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования, утвержденные на целевую программу, были направлены на организацию пришкольных лагерей с дневным пребыванием детей «Малышок» на базе общеобразовательных школ.

В соответствии с отчетом о реализации Программы, численность детей охваченных организованным отдыхом за счет бюджетных средств составила 1056 чел., что составляет 100% к запланированным показателям.

***Муниципальная целевая программа «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в городском округе г.Фролово» на 2017-2019 годы.***

На формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов в 2019 году направлено 39,9 тыс.руб., что составляет 99% от плановых назначений (40,0 тыс.руб.).

Организация и проведение общегородских и межмуниципальных фестивалей и конкурсов с участием инвалидов – 20,0 тыс.руб..

Средства бюджета городского округа г.Фролово направлены на проведение мероприятия, посвященного международному Дню инвалидов - 19,9 тыс.руб..

Планируемые показатели реализации Программы выполнены.

***Муниципальная целевая программа «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций городского округа г. Фролово» на 2017-2019 годы.***

На реализацию Программы в 2019 году в бюджете городского округа предусмотрены средства в размере 8550,0 тыс.руб.. Исполнение составило 8528,7 тыс.руб., или 99% от плановых бюджетных назначений.

В рамках Программы предоставлена субсидия следующим социально-ориентированным некоммерческим организациям:

-НОУ «Православная общеобразовательная гимназия имени Преподобных старцев Глинских» - 8500 тыс.руб. (осуществление мероприятий, предусмотренных программой «Православная гимназия - Духовно-нравственный центр воспитания детей и молодежи в городском округе г.Фролово»);

-Организация г.Фролово и Фроловского района Волгоградского регионального отделения Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда вооруженных сил и правоохранительных органов, Общественная организация родителей г.Фролово и Фроловского района «Совет ветеранов» -28,7 тыс.руб.(возмещение затрат по оплате коммунальных услуг и услуг связи, подписка на газеты участникам ВОВ и труженикам тыла).

В соответствии с отчетом о реализации Программы, показатели результативности выполнены.

***Муниципальная целевая программа «Благоустройство территории городского округа г.Фролово» на 2017-2019 годы.***

На реализацию Программы в 2019 году запланированы средства в размере 31640,1 тыс.руб., принято бюджетных обязательств на сумму 30968,73 тыс.руб. или 98% от плановых назначений.

Кассовое исполнение расходов по Программе составило 26942,2 тыс.руб., из них:

-средства городского бюджета – 26270,86 тыс.руб.;

-средства областного бюджета – 671,4 тыс.руб..

• Финансовые средства направлены на следующие мероприятия:

-освещение улиц города – 1117,2 тыс.руб.;

- очистка балок – 206,8 тыс.руб.;
- очистка ливневой канализации – 955,7 тыс.руб.;
- текущее благоустройство – 17386,9 тыс.руб.;
- техническое обслуживание электрических сетей уличного освещения – 1000,0 тыс.руб.,
- устройство зеленых насаждений на территории городского округа город Фролово – 1989,7 тыс.руб.;
- ямочный ремонт автомобильных дорог на территории городского округа – 2966,6 тыс.руб.;
- содержание мест захоронения – 648,0 тыс.руб.;
- мероприятия по поддержанию необходимого уровня санитарно-экологического благополучия – 671,4 тыс.руб..

По данным бюджетной отчетности на 01.01.2020 г. по расходам Программы сложилась кредиторская задолженность в размере 4697,84 тыс.руб., в связи с отсутствием финансирования.

В неисполнение требований п.5.11 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ утвержденного Постановлением №1027 от 31.07.2019г., Отчет о реализации Программы за 2019 год не составлялся.

***Муниципальная целевая программа «Формирование современной городской среды городского округа г.Фролово» на 2018-2020 годы.***

Общий объем финансирования Программы на 2019 год предусмотрен в размере 123384,9 тыс.руб. (уточнен.план). Принято обязательств по Программе 109397,8 тыс.руб., из них 60889,84 тыс.руб. по контракту на благоустройство парка «Заречный» в 2020 году.

Кассовое исполнение составило 50075,42 тыс.руб., в том числе:

- средства федерального бюджета – 47896,67 тыс.руб.;
- средства областного бюджета – 847,72 тыс.руб.;
- средства бюджета городского округа – 1331,03 тыс.руб..

За счет средств Федерального бюджета в размере 1691,6 тыс.руб.. произведены следующие работы:

- выполнение работ по благоустройству парка – 331,7 тыс.руб.;
- мероприятия по разработке проектной документации – 1359,9 тыс.руб..

За счет средств Федерального, областного и местного бюджетов – 47147,9 тыс.руб., в том числе:

- общественное пространство между ул.Почтовая и ул. Кирова – 4975,2 тыс.руб.;
- общественное пространство по ул. Гаврилина в районе школы №3 – 8324,2 тыс.руб.;
- общественное пространство ул.Парковая,14 – 5802,1 тыс.руб.;
- общественное пространство по ул.Рабочая,5 – 4328,7 тыс.руб.;
- центральная часть города ул.Ковалева в границах ул.Революционная и ул.Комсомольская – 2516,8 тыс.руб.;
- центральная часть города ул.Революционная и прилегающие к ней скверы – 14517,4 тыс.руб.;
- субсидия на возмещение затрат на выполнение работ по благоустройству дворовых территорий – 6683,5 тыс.руб..

Средства местного бюджета по Программе составили 1236,9 тыс.руб..

В целом уровень исполнения программ в 2019 году составил от 93% до 100%.

*Комплексный анализ программ выявил ряд проблем при их реализации:*

• *Не соблюдаются требования Бюджетного кодекса РФ, в части приведения муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете.*

• *При внесении изменений в ресурсное обеспечение программ не вносятся изменения в показатели и индикаторы эффективности целевых программ.*

• *Не все исполнители программ предоставили отчеты о реализации целевых программ за 2019 год.*

#### **6. Анализ непрограммных расходов бюджета.**

Непрограммные расходы бюджета городского округа город Фролово в 2019 году предусматривались в размере 73969,8 тыс.руб., кассовое исполнение составило 68658,0 тыс.руб.. Доля непрограммных расходов в общей сумме расходов составляет 10%.

Финансирование непрограммных расходов в 2019 году осуществлялось за счет средств местного бюджета и бюджета Волгоградской области.

##### **➤ Непрограммные расходы Администрации городского округа город Фролово.**

Непрограммные расходы Администрации на 2019 год утверждены в размере 47142,46 тыс.руб., принято бюджетных обязательств на сумму 45813,14 тыс.руб. или 97 % от плановых назначений, кассовый расход составил 44681,2 тыс.руб., в том числе:

*За счет средств местного бюджета произведены следующие расходы:*

• функционирование местной Администрации – 28428,0 тыс.руб. или 95% от плана (29922,8 тыс.руб.), из них расходы на оплату труда муниципальных служащих и Главы Администрации в 2019 году составили 19500,6 тыс.руб..

Оплата труда муниципальных служащих осуществлялась в соответствии с Решением Фроловской городской Думы от 27.02.2019г. года № 51/480 «Об утверждении Положения о денежном содержании муниципальных служащих городского округа город Фролово на 2019 год».

- Обслуживание казны городского округа – 1936,4 тыс.руб.;
- Мероприятия в сфере культуры и кинематографии - 510,2 тыс.руб.;
- Проведение выборов во Фроловскую городскую Думу – 1447,1 тыс.руб.;
- Прочие выплаты по обязательствам городского округа – 551,7 тыс.руб.;
- Выполнение других обязательств, связанных с исполнением судебных актов – 133,0 тыс.руб.;
- Социальные выплаты за счет резервного фонда Администрации городского округа город Фролово – 60,0 тыс.руб.;
- Обеспечение деятельности Отдела учета и отчетности – 4906,9 тыс.руб.;
- Обеспечение деятельности органов местного самоуправления – 1249,3 руб.;
- Расходы обеспечения деятельности учреждений – 693,6 тыс.руб..

*За счет средств субвенций из бюджета Волгоградской области:*

- Расходы на осуществление гос.полномочий по организации и осуществлению государственного жилищного надзора – 687,7 тыс.руб.;
- Обеспечение деятельности территориальных административных комиссий - 288,8 тыс.руб.;

- Расходы на исполнение гос.полномочий по регистрации актов гражданского состояния – 2644,4 тыс.руб.;
- Компенсация выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций – 2072,7 тыс.руб.;
- Расходы за счет межбюджетных трансфертов, за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти – 228,7 тыс.руб.;
- Расходы на предупреждение и ликвидацию болезней животных, проведению мероприятий по отлову и уничтожению за счет субвенции из бюджета Волгоградской области – 92,0 тыс.руб..

➤ **Непрограммные расходы Отдела по организационным вопросам, культуре, спорту и работе с общественными организациями** составили – 2401,3 тыс.руб., или 95,4% от плановых бюджетных назначений (2516,2 тыс.руб.) в том числе:

- Расходы на аппарат Отдела в 2019 году - 1734,2 тыс.руб., или 96% от плановых бюджетных назначений (1814,5 тыс.руб.).

В соответствии с утвержденным штатным расписанием численность Отдела в 2019 году составляла 3 единицы (работники, занимающие должность муниципальной службы).

Денежное содержание муниципальных служащих на 2019 год установлено в соответствии с Решением Фроловской городской Думы от 27.02.2019 года №51/480 «Об утверждении Положения о денежном вознаграждении лиц, замещающих муниципальные должности городского округа г.Фролово».

Денежное содержание специалистов 2 категории установлено штатным расписанием.

- МКУ «Отдел по организационным вопросам» - 26,7 тыс.руб., или 100% от плана.
- Расходы на мероприятия в сфере культуры (общегородские праздники) – 640,4 тыс.руб. или 95% от плана (675,0 тыс.руб.).

**Непрограммные расходы Отдела по образованию, опеке и попечительству.**

- Расходы на аппарат Отдела по образованию - 2162,6 тыс.руб. или 89% от плановых показателей (2420,5 тыс.руб.). Неисполненные расходы составили 257,9 тыс.руб..

- Расходы за счет средств областного бюджета на осуществление деятельности по опеке и попечительству – 1324,9 тыс.руб. или 90% от плана (1466,3 тыс.руб.).

Оплата труда муниципальных служащих осуществлялась в соответствии с Решением Фроловской городской Думы от 27.02.2019г. года № 51/480 «Об утверждении Положения о денежном содержании муниципальных служащих городского округа город Фролово на 2019 год».

- Выплата стипендий, премий студентам и учащимся – 88,9 тыс.руб. или 77 % от запланированных бюджетных ассигнований.

- Расходы на новогодние подарки детям-сиротам составили 41,1 тыс.руб. или 86% от плановых бюджетных назначений.

- На социальное обеспечение и социальные выплаты населению предусмотрены ассигнования в размере 11348,0 тыс.руб.. Кассовые расходы составили 10066,2 тыс.руб. или 88% от плана.

- Вознаграждение за труд приемным родителям - 5655,6 тыс.руб.;

Кассовое исполнение непрограммных расходов Отдела по образованию составило 19375,1 тыс.руб. или 90% от плановых назначений (21516,5 тыс.руб.).

**Контрольно-счетная палата городского округа г. Фролово.**

Расходы на обеспечение деятельности КСП относятся к непрограммным расходам и составили в 2019 году – 1043,7 тыс.руб. или 96% от плановых назначений (1087,1 тыс.руб.).

**Фроловская городская Дума.**

Расходы на обеспечение деятельности Фроловской городской Думы в 2019 году составили 1355,5 тыс.руб. или 68% от плановых бюджетных назначений (2007,3 тыс.руб.).

В ходе выборочной проверки произведенных расходов отмечены неэффективные расходы по уплате пени, штрафов, выплат по испол.листам.

-по Администрации городского округа г.Фролово – 143,99 тыс.руб., из них:

-пени, штрафы по страховым взносам – 8,54 тыс.руб.;

-пени за несвоевременную выплату зараб. платы - 1,9 тыс.руб.;

-штраф ГИБДД – 0,5 руб..

-выплаты по испол. листам – 133,04 тыс.руб., из них 44,84 тыс.руб. выплачено физическому лицу на возмещение ущерба причиненного в результате наезда автомобиля на яму.

-по Отделу по организационным вопросам, культуре, спорту и работе с общественными организациями – 48,46 тыс.руб., в том числе:

-пени, штрафы по страховым взносам – 47,5 тыс.руб.;

-уплата штрафов за нарушение о законодательства о закупках – 0,71 тыс.руб.;

-штраф за нарушение ПДД – 0,25 тыс.руб..

-по Отделу по образованию, опеке и попечительству – 117,43 тыс.руб., в том числе:

-пени по налогам – 21,3 тыс.руб.;

-штрафы в Роспотребнадзор – 90,0 тыс.руб.;

-пени за задержку оплаты «Энергосбыт» - 6,13 тыс.руб..

Общая сумма неэффективных расходов составила 309,88 тыс.руб..

*Соблюдение норматива на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих.*

Постановлением Администрации Волгоградской области от 24.12.2018года №604-п установлен норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Волгоградской области на 2019 год в размере 41135,0 тыс.руб., норматив формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих городского округа в размере 70 процентов от норматива на формирование расходов на содержание органов местного самоуправления на 2018 год, что составляет 28794,5 тыс.руб.

В ходе проверки нарушения указанных требований не установлено.

В соответствии с Постановлением Администрации Волгоградской области от 26.10.2017года №558-п органам местного самоуправления муниципальных образований рекомендовано устанавливать расходы на содержание представительного органа местного самоуправления и контрольно-счетного органа в совокупности в объеме, не превышающем 7 процентов норматива на содержание органов местного самоуправления.

Расходы на Фроловскую городскую Думу и КСП городского округа г.Фролово составили 2399,2 тыс.руб. или 5,8% от установленного норматива.



## 7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженностей в 2019 году представлена в таблице № 9

таблица №9

Наименование показателя	Бюджетная деятельность		Изменения (-) снижение, (+) увеличение	
	на 01.01.19	на 01.01.20	тыс. руб.	в %
<b>Дебиторская задолженность, в т.ч.</b>	<b>1656,36</b>	<b>1980,33</b>	<b>+323,97</b>	<b>+119</b>
ГРБС Администрация	833,00	850,6	+17,6	+2
ГРБС Отдел по организационным вопросам, культуре, спорту и работе с общественными организациями Администрации городского округа г.Фролово	305,56	554,23	+248,7	+81
ГРБС Отдел по образованию, опеке и попечительству Администрации городского округа г.Фролово	517,8	575,5	-57,7	-11
<b>Кредиторская задолженность, в т.ч.</b>	<b>5429,39</b>	<b>16202,39</b>	<b>+10773,0</b>	<b>ув. в 3 раза</b>
ГРБС Администрация	523,6	11198,5	10674,9	ув. в 20 раз
ГРБС Отдел по организационным вопросам, культуре, спорту и работе с общественными организациями Администрации городского округа г.Фролово	19,79	930,75	+910,96	в 47раз
ГРБС Отдел по образованию, опеке и попечительству Администрации городского округа г.Фролово	4886,0	3218,1	+1667,9	+52

По данным бюджетной отчетности за 2019 год, дебиторская задолженность на 01.01.2020 года увеличилась на – 323,97 тыс. рублей и составила 1980,33 тыс. рублей.

Наличие дебиторской задолженности обусловлено предварительной оплатой по счетам поставщиков услуг (интернет, связь, электроэнергия, водоснабжение, газ, теплоснабжение).

*Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020г. составила 16202 тыс.руб., что на 10773,0 тыс.руб. больше чем на 01.01.2019г. (5429,39 тыс.руб.), что обусловлено принятием бюджетных обязательств главными распорядителями без учета обеспеченности собственными доходами бюджета городского округа.*

Основная доля задолженности приходится: на ООО «Коммунальщик» - 6330,5 тыс.руб. за выполнение работ по содержанию и уходу объектов внешнего благоустройства на территории городского округа; ИП Тамбовцева – 1908,62 тыс.руб. за монтаж водопровода по ул.Пролетарская, по расчетам за прочие работы и услуги – 1662,12 тыс.руб., из них 480,0 тыс.руб. за проектные работы по объекту «Крытый плавательный бассейн», задолженность во внебюджетные фонды 3948,2 тыс.руб..

## **8. Выводы и предложения.**

Отчет об исполнении бюджета городского округа город Фролово за 2019 год представлен Администрацией городского округа город Фролово в Контрольно-счетную палату городского округа город Фролово в сроки установленные статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

Кассовое исполнение бюджета городского округа город Фролово в 2019 году обеспечивалось финансовым отделом Администрации городского округа город Фролово.

Первоначально основные параметры бюджета городского округа город Фролово на 2019 год были утверждены в следующих размерах:

**-доходы – 600483,7 тыс.руб.;**

**-расходы – 616893,6 тыс.руб.;**

**-дефицит – 16409,9 тыс.руб..**

В течение финансового года в первоначально принятое Решение о бюджете изменения вносились раз, при этом 4 раза изменялись его основные характеристики.

В ходе анализа произведенных изменений установлено, что корректировка основных характеристик бюджета была обусловлена изменением доходной части, в части безвозмездных поступлений и корректировкой налоговых поступлений.

В результате внесенных изменений доходная часть бюджета увеличилась на 194785,9 тыс. руб. или на 32 %, в основном за счет поступления межбюджетных трансфертов на 181212,1 тыс. руб. или на 65 %.. Общая сумма налоговых и неналоговых доходов увеличилась на 13573,8 тыс.руб. или на 4,1 % в основном за счет корректировки показателей по НДС/Л.

Расходная часть бюджета в окончательной редакции увеличена на 183995,1 тыс.руб. или на 29,8%.

Основные параметры бюджета с учетом изменений утверждены Решением Фроловской городской Думы №4внз/1 от 30.12.2019года «О бюджете городского округа город Фролово на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в следующем размере:

**-доходы – 795269,6 тыс. руб.;**

**-расходы – 800888,7 тыс. руб.;**

**-дефицит – 5619,1 тыс.руб.** или 3,3 % к объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений от налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Исполнение бюджета городского округа г.Фролово в 2019 году сложилось в следующих размерах:

**-доходы – 691482,3 тыс.руб.;**

**-расходы – 690883,8 тыс.руб.;**

**-профицит – 598,5 тыс.руб..**

Анализ основных параметров бюджета в 2014-2019 годах показал, что в 2019 году сложился самый высокий уровень доходной части бюджета за последние 6 лет - 691482,3 тыс.руб., что обусловлено увеличением поступлений из Федерального бюджета и бюджета Волгоградской области, в том числе на реализацию национального проекта «Комфортная городская среда».

По сравнению с предшествующим годом поступление доходов в 2019 году увеличилось на 56363,9 тыс.руб., расходы бюджета в 2019 году превысили расходы 2018 года на 37365,4 тыс.руб..

Резервный фонд на 2019 год первоначально утвержден в размере 130,0 тыс.руб., что соответствует его нормативной величине установленной статьей 81 БК РФ (не более 3% общего объема расходов).

В отчетном году из резервного фонда было выделено 60,0 тыс.руб. на материальную помощь пострадавшим от пожара.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ к годовому отчету об исполнении бюджета прилагается отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа г.Фролово.

- Средства дорожного фонда в 2019 году использованы в объеме 52423,0 тыс.руб. или 91% от плановых назначений (57319,8 тыс.руб.).

- На исполнение публичных нормативных обязательств в 2019 году направлены средства в размере 120,7 тыс.руб. или 100% от плановых назначений.

- Предельный объем муниципального внутреннего долга на 01.01.2020г. имеет нулевой показатель.

- Верхний предел внутреннего долга городского округа город Фролово по состоянию на 1 января 2020 года - 0 тыс.руб..

- В 2019 году бюджетные кредиты и муниципальные гарантии из бюджета городского округа не представлялись. Кредитные соглашения и договоры на привлечение средств кредитных организаций и бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ не заключались.

#### **Исполнение бюджета по доходам.**

В соответствии с Решением Фроловской городской Думы №28.11.2018 года №48/450 «О бюджете городского округа город Фролово на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» поступления доходов запланированы в размере 600483,7 тыс.руб..

Решением Фроловской городской Думы №4внз/1 от 30.12.2019г. план по доходам скорректирован и составил 795269,6 тыс.руб.

**Доходы** городского бюджета в 2019 году составили **691482,3 тыс.руб.**, что составляет 86,9% к плановым бюджетным назначениям утвержденным бюджетной росписью.

На формирование доходной части городского бюджета в 2019 году повлияли: изменения норматива отчислений от НДФЛ, применение кадастровой оценки земли при исчислении земельного налога, несвоевременная оплата налога на имущество физических лиц, низкий уровень поступления доходов от аренды за муниципальное имущество.

В 2019 году в бюджет поступило: налоговых доходов – 285222,5 тыс.руб. или 100,9 % к уточненному прогнозу поступлений, неналоговых доходов – 41437,5 тыс.руб. или 86%, безвозмездных поступлений – 308458 тыс.руб. или 98,4 %.

Доходы бюджета городского округа в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличились на 56363,63 тыс. руб. или на 8,8% за счет увеличения неналоговых доходов и поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ.

В тоже время, значительно уменьшились поступления по следующим налоговым доходам:

-налог на доходы физических лиц на 14138,7 тыс.руб.;

-налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 323,6 тыс.руб.;

-земельный налог на 2706,4 тыс.руб., по земельному налогу сложился самый низкий уровень исполнения - 59%.

В 2019 году 2 главных администратора доходов не выполнили установленные показатели по неналоговым доходам, из них:

*Администрация городского округа г.Фролово:*

-плата по соглашениям об установлении сервитута – 53%;

-доходы от реализации имущества – 67%.

*Отдел по образованию, опеке и попечительству:*

-доходы от родительской платы – 88%.

### **Налоговые доходы.**

В структуре доходов городского бюджета в 2019 году налоговые поступления составили 39%.

В 2019 году в бюджет городского округа поступило налоговых доходов на 3,2% или 13765,0 тыс.руб. меньше, чем в 2018 году. Поступление налоговых доходов в 2019 году сложилось на уровне 2016 года.

Анализ изменений первоначальных показателей показывает, что по отдельным налоговым поступлениям имеются отклонения от прогнозных значений: по налогу на доходы физических лиц, план увеличен на 1270,3 тыс.руб., по налогу на совокупный доход план увеличен на 1400,0 тыс.руб., увеличен план по акцизам на 194,7 тыс.руб., увеличены плановые показатели по госпошлине на 385,0 тыс.руб..

Анализ структуры налоговых доходов показывает, что основным налогом, формирующим доходную часть городского бюджета, как и в предыдущие годы, стал налог на доходы физических лиц – 80% от общего объема налоговых доходов и 68,2% от общей суммы налоговых и неналоговых поступлений.

Налог на имущество и налоги на совокупный доход составляют 15% в общей сумме налоговых доходов.

За 2019 год в бюджет городского округа г. Фролово по нормативу 65,38 процента (норматив 2018 года – 74,45 процента) поступило НДФЛ 217539,2 тыс.руб., что меньше поступлений 2018 года на 14138,7 тыс.руб..

На снижение поступлений повлияло уменьшение норматива отчислений на 9,07 процентов, недопоступление НДФЛ в связи с изменением норматива составило 31610 тыс.руб..

*Единый налог на вмененный доход* поступил в размере 14445,38 тыс.руб. или 96,39% к плановым назначениям. По сравнению с 2018 годом указанные доходы увеличились на 183,8 тыс.руб. или на 1,2 процента (2018г.-14286,5 тыс.руб.).

*Налог, взимаемый в связи с патентной системы налогообложения* поступления налога в 2019 году составили 2177,8 тыс.руб. или 74,09% к плановым назначениям (2939,2 тыс.руб.) и на 323,6 тыс.руб. меньше чем в 2018 году (факт 2018 г.- 2501,4 тыс.руб.). Задолженность по налогу составляет 77,27 тыс.руб..

*Земельный налог* в 2019 году поступления доходов от земельного налога составили 12847,2 тыс.руб. или 59,1% от годовых бюджетных назначений (21725,0 тыс.руб.) и на 2706,4 тыс.руб. меньше поступлений 2018 года (15553,6 тыс.руб.). Задолженность по земельному налогу составила 1952,9 тыс.руб..

*Налог на имущество физических лиц* поступил в 2019 году в размере 8409,3 тыс.руб. или 88,6 % от годовых бюджетных назначений. Динамика поступления налога на имущество физических лиц за отчетный 2019 год к уровню 2018 года составила 119,4 процента (факт 2018 года – 7044,0 тыс.руб.).

По состоянию на 01.01.2020 года по налогу на имущество физических лиц имеется задолженность в размере 2165,19 тыс.руб., что на 2542,8 тыс.руб. меньше, чем на 01.01.2019г. (4708,0 тыс.руб.).

#### **Неналоговые доходы.**

Доля неналоговых доходов в структуре доходов составляет 7%.

Поступление по неналоговым доходам в 2019 году составило 47302,53 тыс.руб. или 85,17% к плановым назначениям (план – 55540,3 тыс.руб.).

Поступления неналоговых доходов составили 85,1% или на 8237,77 тыс.руб. меньше плановых назначений.

Существенное влияние на показатель по неналоговым доходам оказал низкий уровень исполнения по доходам от продажи муниципального имущества 67,3% от плана.

Проверка исполнения бюджетных полномочий главными администраторами доходов местного бюджета показала, что главными администраторами доходов бюджетов не на должном уровне реализуются требования, предусмотренные ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ, так:

-Методики прогнозирования доходов по основным налоговым и неналоговым доходам бюджета городского округа город Фролово утвержденная Постановлением Администрации городского округа город Фролово от 31.08.2012 года №1890 не соответствует Общим требованиям утвержденным Постановлением Правительства РФ № 574 от 23.06.2016 года «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации»;

-Начисления по доходам, поступающим по договорам социального найма не отражены в бюджетном учете.

В целом проверка показала, что имеются резервы дополнительных поступлений в местный бюджет:

-на 1 января 2020 года совокупная задолженность по налоговым и неналоговым доходам составила 16757,84 тыс.руб..

-дополнительные поступления в доход местного бюджета могли быть обеспечены в результате принятия более действенных мер по погашению имеющейся задолженности по налогам и арендным платежам, взысканию доначисленных платежей по результатам контрольной работы.

#### **Безвозмездные поступления.**

Доля безвозмездных поступлений в структуре доходов за 2019 год составила 54%.

В 2019 году в бюджет городского округа из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ поступило 372721,32 тыс.руб. или 81,35% к плановым назначениям утвержденным бюджетной росписью (458175,0 тыс.руб.).

Основную долю безвозмездных поступлений городского бюджета в 2019 году составляли субвенции из других бюджетов бюджетной системы РФ –70%. Сумма поступивших субвенций составила 261107,3 тыс.руб., что ниже уровня предыдущего года на 2% или на 5978,3 тыс.руб.. Субвенции предоставлялись на выполнение государственных полномочий, переданных субъектом Федерации.

Неполное поступление субвенций из областного бюджета на образовательный процесс привело к образованию кредиторской задолженности по данным субвенциям.

Поступление субсидий в 2019 году увеличено по сравнению с предыдущим годом на 73093,8 тыс.руб. и составило 102713,1 тыс.руб..

В отчетном году отмечен самый высокий уровень безвозмездных поступлений в размере 372721,3 тыс.руб., что обусловлено значительным увеличением поступлений субсидий из Федерального и областного бюджетов.

#### **Исполнение бюджета по расходам.**

Первоначально расходы бюджета городского округа г.Фролово утверждены Решением Фроловской городской Думы №48/450 от 28.11.2018 года в размере 616893,6 тыс.руб..

В течение финансового года в расходную часть бюджета вносились изменения на основании Решений Фроловской городской Думы и по решению начальника финансового отдела Администрации городского округа город Фролово в случаях предусмотренных ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

В результате вносимых изменений уточненные параметры расходов бюджета городского округа город Фролово на 2019 год увеличены на 183995,1 тыс. руб. или на 29% от первоначально утвержденного показателя, за счет увеличения безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов.

Исполнение расходов бюджета городского округа за 2019 год составило **690883,8 тыс.руб.** или 86% от плановых назначений.

По итогам исполнения бюджета городского округа г.Фролово за 2019 год сложился **профицит в размере 598,5 тыс.руб..**

Сравнительный анализ показателей, характеризующих исполнение расходов, показал, что уровень исполнения по разделам сложился от 54% до 98%.

Наибольший удельный вес в ведомственной структуре расходов бюджета занимают расходы Отдела образования: в 2019 году они составили 54 % по сравнению с 2018 годом расходы на образовательную сферу уменьшились на 3076,5 тыс. руб..

В 2019 году главными распорядителями принято бюджетных обязательств на общую сумму 775559,98 тыс.руб. или 97% от плановых назначений. Кассовый расход составил 690883,8 тыс.руб.. Общая сумма неисполненных расходов составила 110004,9 тыс.руб., из них непринятые бюджетные ассигнования составили 25328,7 тыс.руб..

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета занимают расходы на «Образование» в 2019 году они составили 57,5 % по сравнению с 2018 годом расходы на образовательную сферу увеличились на 32215,8 тыс. руб., на «Общегосударственные вопросы» - 11 % , на «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,6 %, на «Социальную политику» - 9,4%.

В рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа за 2019 год проведена проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Итоги контрольных мероприятий свидетельствуют о целевом использовании бюджетных средств. Вместе с тем, установлены отдельные недостатки в составлении бюджетной отчетности, в части неисполнения требований Инструкций о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н и приказом Минфина Российской Федерации от 25.03.2011 г. №33н.

• В нарушение ст.34 БК РФ в 2019 году главными распорядителями бюджетных средств, подведомственными учреждениями допущено неэффективное использование средств бюджета, выразившиеся в расходах по оплате пени, штрафов в размере 309,88 тыс.руб., в том числе:

-Администрация городского округа г.Фролово – 143,99 тыс.руб. (пени, штрафы);

-Отдел по организационным вопросам, культуре, спорту и работе с общественными организациями -48,46 тыс.руб. (пени, штрафы);

-Отдел по образованию, опеке и попечительству Администрации городского округа г.Фролово – 117,43 тыс.руб. (пени и штрафы по страховым и налоговым начислениям, штрафы по платежам в «Энергосбыт»).

• В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации бюджет городского округа сформирован в программной структуре. Финансирование расходов в рамках целевых программ составило 726918,9 тыс.руб. или 91% от общей суммы расходов бюджета городского округа г.Фролово. Кассовое исполнение программных расходов составило 622225,8 тыс.руб..

Основную долю расходов городского бюджета в 2019 году составили ведомственные целевые программы 59%, муниципальные целевые программы 31%, непрограммные расходы составили 10%.

Расходы на реализацию ведомственных целевых программ в бюджете городского округа на 2019 год предусмотрены в размере 429196,7 тыс.руб., кассовое исполнение расходов по программам составило 411409,1 тыс.руб. или 95,9 % от плановых назначений (429196,7 тыс.руб.).

На финансирование муниципальных целевых программ в бюджете городского округа на 2019 год предусмотрены средства в размере 297722,2 тыс.руб.. Кассовое исполнение расходов по муниципальным программам составило 210816,7 тыс.руб..

Анализ исполнения бюджета городского округа по целевым программам осуществлен по отчету об исполнении бюджета главных распорядителей за 2019 год, а также перечня программ, годовых отчетов ответственных исполнителей о ходе реализации программ.

*Комплексный анализ программ выявил ряд проблем имеющих системный характер:*

•Не соблюдаются требования Бюджетного кодекса РФ, в части приведения муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете.

•При внесении изменений в ресурсное обеспечение программ не вносятся изменения в показатели и индикаторы эффективности целевых программ.

•Не все исполнители программ предоставили отчеты о реализации целевых программ за 2019 год.

Итоги исполнения бюджета за 2019 год свидетельствуют об отсутствии системной работы по обеспечению сбалансированности бюджета, так в ходе исполнения бюджета Администрацией не было учтено снижение поступлений собственных доходов, что привело к образованию кредиторской задолженности бюджетополучателей в размере 16202,0 тыс.руб., что на 10773,0 тыс.руб. больше, чем на 01.01.2019г..

Предложения Администрации городского округа город Фролово:

-Учитывая итоги исполнения бюджета 2019 года, в 2020 году участникам бюджетного процесса необходимо при исполнении бюджета соблюдать принцип сбалансированности предусмотренный ст.28. Бюджетного Кодекса РФ, который означает, что объем расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлениям источников финансирования его дефицита.

-Главным администраторам доходов местного бюджета обеспечить соблюдение требований, предусмотренных ст.160.1 Бюджетного Кодекса РФ.

-Активизировать работу по взысканию задолженности по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, а также по вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемого имущества (в т.ч. земельных участков);

-В целях исполнения требований Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» принять к учету начисления и дебиторскую задолженность по платежам по договорам социального найма;

-Методики прогнозирования доходов по основным налоговым и неналоговым доходам бюджета городского округа город Фролово привести в соответствие с Общим требованиям утвержденным Постановлением Правительства РФ № 574 от 23.06.2016 года «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации»;

-Усилить контроль за реализацией целевых программ, результатом освоения бюджетных средств должно быть не просто кассовое исполнение расходов, а соответствующие качественные результаты.

-В целях соблюдения требований статьи 34 Бюджетного кодекса РФ не допускать неэффективные расходы на уплату штрафов, пеней за нарушение налогового законодательства и других нормативных актов.

*Установленные факты, свидетельствующие о наличии недостатков при формировании и исполнении бюджета необходимо рассмотреть по существу и принять исчерпывающие меры по устранению и недопущению их в последующем, как в ходе исполнения бюджета в 2020 году и подготовки отчета об его исполнении, так и при формировании проекта бюджета на 2021 и последующие годы.*

Председатель

О.А.Лобачева