

Исаченков О.Н.
Руководитель
назначен на
должность



**Счетная палата
Артемовского городского округа**

площадь Советов, 3, каб. 44

г. Артемовский.

Свердловская область, 623780

Телефон, факс (34363) 2-54-65

E-mail: spartgo@mail.ru

от 29.04.2019 № 45
на № _____ от _____

Председателю Думы
Артемовского городского округа

К.М. Трофимову

О направлении заключения

Уважаемый Константин Михайлович!

В соответствии с Положением о Счетной палате Артемовского городского округа, принятым решением Думы Артемовского городского округа от 27.12.2016 № 65, направляю Вам заключение Счетной палаты Артемовского городского округа об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2018 год.

Приложение: 1) заключение от 29.04.2019 на 18 листах с приложениями на 10 листах.

Председатель Счетной палаты
Артемовского городского округа

Е.А. Курьина

Дума
Артемовского городского округа
«29» апреля 2019г.
Входящий № 345

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Счетной палаты Артемовского городского округа на отчет
об исполнении бюджета Артемовского городского округа
за 2018 год

29 апреля 2019 года

г. Артемовский

Основание для проведения внешней проверки: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа, утвержденный решением Думы Артемовского городского округа от 17.04.2014 № 473, статья 33 Положения о бюджетном процессе в Артемовском городском округе, утвержденного решением Думы Артемовского городского округа от 26.02.2015 № 624 (с изменениями), статья 8 Положения о Счетной палате Артемовского городского округа, принятого решением Думы Артемовского городского округа от 27.12.2016 № 65, распоряжение Счетной палаты Артемовского городского округа от 01.04.2019 № 4.

Цель внешней проверки: Определение достоверности отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2018 год.

Объект внешней проверки: Администрация Артемовского городского округа (Финансовое управление Администрации Артемовского городского округа как орган, уполномоченный на организацию исполнения местного бюджета и составление годового отчета об исполнении местного бюджета).

Срок проведения внешней проверки: с 01 по 30 апреля 2019 года.

Результаты проверки

Общие положения

Правовую основу порядка составления и представления Отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2018 год (далее – местный бюджет) составляют следующие нормативные и муниципальные правовые акты:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (с изменениями) (далее – Инструкция № 191н);

– Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49;

– Положение о бюджетном процессе в Артемовском городском округе, утвержденное решением Думы Артемовского городского округа от 26.02.2015 № 624 (с изменениями) (далее – Положение о бюджетном процессе).

Отчет об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2018 год (далее – Отчет об исполнении местного бюджета) представлен Администрацией Артемовского городского округа (далее – Администрация) в Счетную палату Артемовского городского округа (далее – Счетная палата) для подготовки заключения 29 марта 2019 года, что соответствует требованиям статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 35 Положения о бюджетном процессе.

Заключение Счетной палаты на Отчет об исполнении местного бюджета за 2018 год подготовлено с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год.

В соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Счетной палатой рассмотрены вопросы о полноте, достоверности и соответствии нормативным требованиям составления и предоставления годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении местного бюджета. Внешняя проверка проведена на основании представленных объектами проверки документов (информации), в форме контрольного мероприятия по анализу данных бюджетной отчетности и иной информации об исполнении местного бюджета. Сплошным методом проверены Отчеты об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127) за 2018 год. По результатам проверки составлено 7 актов проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В проверяемом периоде организацию ведения бюджетного учета осуществляли руководители организаций. Ответственными за ведение бюджетного учета, формирование и представление бюджетной отчетности являлись лица, назначенные ответственными за ведение бюджетного учета, формирование, составление и предоставление бюджетной отчетности.

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств представлена в Финансовое управление Администрации Артемовского городского округа (далее – Финансовое управление) на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом, что соответствует требованиям Инструкции № 191н.

Полнота и достоверность бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Главными администраторами бюджетных средств составлена годовая бюджетная отчетность в составе форм отчетов, установленных пунктом 11.1 Инструкции № 191н. В связи с отсутствием числовых значений показателей форм бюджетной отчетности, отдельные формы и отдельные таблицы пояснительных записок не представлены в составе бюджетной отчетности, что соответствует пункту 8 Инструкции № 191н.

Показатели форм отчетности, таблиц, текстовая часть пояснительных записок не в полной мере раскрывают информацию об исполнении местного бюджета главными администраторами бюджетных средств, информацию о состоянии финансовых и нефинансовых активов, обязательствах.

В ходе внешней проверки оценивалась достоверность показателей Отчетов об исполнении бюджета (форма 0503127) по графам «утвержденные бюджетные назначения» и «исполнено–итого», лежащих в основе формирования Отчета об исполнении местного бюджета. Показатели иных форм бюджетной отчетности рассматривались как источники информации, отраженные в Отчете об исполнении местного бюджета.

При анализе годовой бюджетной отчетности установлено:

- получатели бюджетных средств представили бюджетную отчетность своим главным распорядителям в установленные ими сроки, что соответствует пункту 10 Инструкции 191н;

- в соответствии с пунктом 66 Инструкции № 191н главные распорядители бюджетных средств на основании Отчетов об исполнении бюджета (форма 0503127), представленных получателями бюджетных средств, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчетов получателей, составили и представили в Финансовое управление Отчеты об исполнении бюджета (форма 0503127).

В ходе проведения внешней проверки Отчетов об исполнении бюджета (форма 0503127) главных администраторов бюджетных средств, установлено следующее:

- утвержденные бюджетные назначения, указанные в Отчетах главных администраторов бюджетных средств, соответствуют показателям утвержденного бюджета (с учетом изменений), и (или) показателям сводной бюджетной росписи;

- исполнение бюджетных назначений, указанных в Отчетах главных администраторов бюджетных средств, соответствует консолидированным показателям отчетности получателей бюджетных средств и подтверждаются данными Отчета по поступлениям и выбытиям (форма 0503151) по состоянию на 01.01.2019 органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения местного бюджета Управления федерального казначейства по Свердловской области.

По данным проверки бюджетной отчетности, у всех главных распорядителей бюджетных средств перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация имущества и обязательств, расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не выявлено.

Таким образом, в ходе внешней проверки установлено, что бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, сформирована в соответствии с Инструкцией № 191н, подтверждены числовые показатели Отчетов главных администраторов бюджетных средств, в части показателей, отраженных в графах «Утвержденные бюджетные назначения» и «Исполнено».

Отчет об исполнении местного бюджета за 2018 год

В соответствии с пунктом 137 Инструкции № 191н Финансовым управлением – финансовым органом, ответственным за составление отчета об исполнении местного бюджета, на основании Отчетов об исполнении бюджета главных администраторов бюджетных средств (форма 0503127) составлен Отчет об исполнении бюджета за 2018 год (форма 0503117), в соответствии с которым местный бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 2 083 222,8 тыс. руб.;
- по расходам – 2 009 130,6 тыс. руб.;
- с профицитом – 74 092,2 тыс. рублей.

Утвержденные бюджетные назначения Отчета об исполнении местного бюджета (форма 0503117) по разделу «Доходы» соответствуют показателям по доходам, утвержденным решением Думы Артемовского городского округа от 30.11.2017 № 280 «Об утверждении бюджета Артемовского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями от 28.11.2017 № 440) (далее – Решение о бюджете). Исполнение по разделу «Доходы» Отчета об исполнении местного бюджета (форма 0503117) соответствует суммарным показателям Отчетов главных администраторов доходов (форма 0503127) и показателям Отчета по поступлениям и выбытиям (форма 0503151) на 01.01.2019, представленного Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Утвержденные бюджетные назначения Отчета об исполнении местного бюджета (форма 0503117) по разделу «Расходы» соответствует Сводной бюджетной росписи бюджета Артемовского городского округа на 2018 год. Исполнение по разделу «Расходы» Отчета об исполнении местного бюджета (форма 0503117) соответствует суммарным показателям Отчетов об исполнении местного бюджета (0503127) главных распорядителей бюджетных средств и показателям Отчета по поступлениям и выбытиям на 01.01.2019, представленного Управлением Федерального казначейства по Свердловской области (форма 0503151).

Данные Отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год по разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» (форма 0503117)

соответствуют суммарным показателям Отчетов главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (форма 0503127) и показателям Отчета по поступлениям и выбытиям на 01.01.2019, представленного Управлением Федерального казначейства по Свердловской области (форма 0503151).

Доходы местного бюджета

Решением о бюджете определен перечень главных администраторов доходов местного бюджета в количестве 23 главных администраторов доходов и закрепленные за ними коды классификации доходов бюджета.

Фактически в 2018 году администрирование доходов местного бюджета осуществляли 22 главных администратора доходов местного бюджета. При проверке отчетности главных администраторов доходов местного бюджета на предмет соответствия применяемых видов доходов приложению 4 Решения о бюджете отклонения не установлены.

Все формы бюджетной отчетности согласно Инструкции № 191н представили 15 главных администраторов доходов местного бюджета.

Согласно рекомендациям Министерства финансов Российской Федерации по составлению и представлению бюджетной отчетности с элементами бюджета «01» и «02» (письмо от 05.07.2012 № 02-06-07/2561) бюджетная отчетность в части распределенных сумм доходов, содержащих элемент бюджета «01», «02» составлена и представлена Финансовым управлением по следующим главным администраторам доходов:

код 048 Департамент Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Уральскому федеральному округу;

код 081 Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору;

код 100 Управление федерального казначейства по Свердловской области;

код 141 Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Свердловской области;

код 182 Управление Федеральной налоговой службы по Свердловской области;

код 188 Главное управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Свердловской области;

код 321 Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Свердловской области;

код 901 Администрация Артемовского городского округа;

код 905 Комитет по архитектуре и градостроительству Артемовского городского округа;

код 919 Финансовое управление Администрации Артемовского городского округа.

В соответствии с требованиями Инструкции № 191н (с изменениями) Отчет об исполнении бюджета (форма 0503117) по состоянию на 01.01.2019

составлен Финансовым управлением на основании данных консолидированных Отчетов об исполнении бюджета (форма 0503127), представленных Главными администраторами доходов местного бюджета.

Таким образом, подтверждается достоверность отражения Финансовым управлением в Отчете об исполнении местного бюджета объемов доходов, поступивших в местный бюджет.

Исполнение местного бюджета по доходам в разрезе главных администраторов доходов представлено в Приложении 1.

Решением о бюджете общий объем доходов местного бюджета утвержден в сумме 2 093 615,3 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении местного бюджета (форма 0503117) поступление доходов местного бюджета в 2018 году составило 2 083 222,8 тыс. руб., что на 10 392,5 тыс. руб., или на 0,5% меньше прогнозируемого объема доходов, утвержденного Решением о бюджете.

Анализ исполнения доходов к утвержденным плановым показателям по видам доходов на 2018 год представлено в Приложении 2.

При анализе данных бюджетной отчетности, представленной главными администраторами доходов местного бюджета в Финансовое управление, установлено, что неисполненные назначения по доходам за 2018 год составили 48 637,7 тыс. руб., в том числе:

1) по главному администратору доходов Территориальный отраслевой исполнительный орган государственной власти Свердловской области – Режевское управление агропромышленного комплекса и продовольствия Министерства агропромышленного комплекса и продовольствия Свердловской области (код 005) неисполненные назначения составили 1,1 тыс. руб.;

2) по главному администратору доходов Департамент Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Уральскому федеральному округу (код 048) неисполненные назначения составили 137,4 тыс. руб., в том числе по виду доходов «Плата за размещение отходов производства и потребления» в сумме 118,7 тыс. рублей. Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» Финансового управления причиной неисполнения является изменение количества договоров, плательщиков платежей и сборов;

3) по главному администратору доходов Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Свердловской области (код 141) неисполненные назначения составили 24,9 тыс. руб.;

4) по главному администратору доходов Управление Федеральной налоговой службы по Свердловской области (код 182) неисполненные назначения составили 2 147,6 тыс. руб., в том числе:

– по виду доходов «Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими

лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации» в сумме 798,9 тыс. рублей. Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» Финансового управления исполнение обеспечено в пределах начисленных сумм налогов;

- по виду доходов «Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов» в сумме 155,3 тыс. рублей. Причины неисполнения плановых назначений Финансовым управлением в пояснительной записке к бюджетной отчетности не указаны;

- по виду доходов «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности» в сумме 134,6 тыс. рублей. Причины неисполнения плановых назначений Финансовым управлением в пояснительной записке к бюджетной отчетности не указаны;

- по виду доходов «Единый сельскохозяйственный налог» в сумме 3,0 тыс. руб.;

- по виду доходов «Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов» в сумме 29,7 тыс. руб.;

- по виду доходов «Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов» в сумме 1 026,0 тыс. рублей. Причины неисполнения плановых назначений Управлением Федеральной налоговой службы по Свердловской области в пояснительной записке к бюджетной отчетности не указаны;

5) по главному администратору доходов Главное управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Свердловской области (код 188) неисполненные назначения составили 10,6 тыс. руб.;

6) по главному администратору доходов Администрация (код 901) неисполненные назначения составили 40 708,0 тыс. руб., в том числе:

- по виду доходов «Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг» в сумме 11 451,9 тыс. руб. или 15% от утвержденных годовых плановых назначений;

- по виду доходов «Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации» в сумме 8 301,4 тыс. руб. или 5,4% от утвержденных годовых плановых назначений;

- по виду доходов «Субвенции бюджетам городских округов на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан» в сумме 20 904,8 тыс. руб. или 39,8 % от утвержденных годовых плановых назначений;

- по виду доходов «Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный

ремонт общего имущества в многоквартирном доме» в сумме 49,4 тыс. руб. или 36,5% от утвержденных бюджетных назначений.

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» Администрации межбюджетные трансферты поступили в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств получателей бюджетных средств;

7) по главному администратору доходов Комитет по управлению муниципальным имуществом Артемовского городского округа (код 902) неисполненные назначения составили 44,4 тыс. руб., в том числе по виду доходов «Прочие субсидии бюджетам городских округов» в сумме 43,1 тыс. руб. или 31% от утвержденных годовых плановых назначений по данному виду доходов. Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» межбюджетные трансферты поступили в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств получателя бюджетных средств;

8) по главному администратору доходов Комитет по архитектуре и градостроительству Артемовского городского округа (код 905) по виду доходов «Прочие субсидии бюджетам городских округов» неисполненные значения составили 1 166,7 тыс. руб. или 100% от утвержденных годовых плановых назначений. Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» Комитета по архитектуре и градостроительству Артемовского городского округа субсидия из областного бюджета в бюджет Артемовского городского округа не поступала в связи с отсутствием заключенных контрактов на проведение работ по разработке документации и планировки территории и описанию местоположения границ территориальных зон и населенных пунктов, расположенных на территории Артемовского городского округа;

9) по главному администратору доходов Управление образования Артемовского городского округа (код 906) неисполненные назначения составили 6,0 тыс. рублей;

10) по главному администратору доходов Финансовое управление (код 919) неисполненные назначения составили 4 391,0 тыс. руб. или 1,5% от утвержденных годовых плановых назначений по виду доходов «Прочие субсидии бюджетам городских округов». Согласно пояснительной записке Финансового управления (форма 0503160) субсидия на выравнивание обеспеченности городских округов по реализации ими отдельных расходных обязательств представлена не в полном объеме в связи с уменьшением объема субсидии из-за несоблюдения нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.

Согласно информации о недоимке по налоговым и неналоговым доходам в бюджет Артемовского городского округа, представленной Финансовым управлением, по состоянию на 01.01.2018 недоимка по платежам в бюджет составляла 38 177,0 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 – 34 729,0 тыс. рублей. По итогам 2018 года снижение недоимки составило 3 448,0 тыс. рублей. Информация о недоимке по налоговым и

неналоговым доходам в бюджет Артемовского городского округа представлена в Приложении 3.

Согласно Информации о недоимке, представленной Финансовым управлением, по сравнению с началом года рост недоимки допущен:

- по налогу на доходы физических лиц рост недоимки составляет 732,0 тыс. руб., в том числе: на 6 335, тыс. руб. недоимка увеличилась по причине неполной уплаты налога по расчетам за отчетные периоды 2017 года и 9 месяцев 2018 года, на 5 603,0 тыс. руб. недоимка снизилась по причине ее гашения;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 47,0 тыс. руб. по причине неуплаты патента индивидуальным предпринимателем в установленные сроки.

По сравнению с началом года снижение недоимки достигнуто:

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 1 264,0 тыс. руб. за счет списания признанной безнадежной к взысканию задолженности, образовавшейся у индивидуальных предпринимателей на 01.01.2015;

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 170,0 тыс. руб. обеспечено за счет ее гашения;

- по единому сельскохозяйственному налогу на 3,0 тыс. руб. обеспечено за счет ее гашения;

- по налогу на имущество физических лиц на 1 229,0 тыс. руб. за счет ее гашения и списания признанной безнадежной к взысканию задолженности, образовавшейся у физических лиц на 01.01.2015;

- по земельному налогу на 2 707,0 тыс. руб. за счет ее гашения физическими лицами, и списания признанной безнадежной к взысканию задолженности, образовавшейся у физических лиц на 01.01.2015;

Задолженность по неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2019 составила 12 052,0 тыс. руб. и увеличилась по сравнению с уровнем на начало года на 1 155,0 тыс. рублей.

По сравнению с началом года рост недоимки допущен:

- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 911,0 тыс. руб. по причине неуплаты текущих платежей;

- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 59,0 тыс. руб. по причине неуплаты арендаторами текущих платежей по договорам аренды земельных участков;

- по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

на 1 333,0 тыс. руб. по причине неуплаты нанимателями платы за наем муниципального жилищного фонда;

По сравнению с началом года снижение недоимки достигнуто:

- по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) на 28,0 тыс. руб. по причине ее гашения;

- по штрафам, санкциям и возмещению ущерба на 1 117,0 тыс. рублей. Снижение обеспечено за счет проводимой главными администраторами доходов работой по принудительному взысканию задолженности;

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 2,0 тыс. руб. обеспечено за счет ее гашения.

Расходы местного бюджета

Решением о бюджете утверждена ведомственная структура расходов бюджета Артемовского городского округа, где в соответствии со статьей 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации определены главные распорядители бюджетных средств (далее – ГРБС): Администрация, Комитет по управлению муниципальным имуществом (далее – Комитет), Управление образования Артемовского городского округа (далее – Управление образования), Управление культуры Администрации Артемовского городского округа (далее – Управление культуры), Дума Артемовского городского округа, Счетная палата, Финансовое управление.

Решением о бюджете общий объем расходов местного бюджета утвержден в сумме 2 125 436,0 тыс. рублей.

Организация исполнения местного бюджета по расходам осуществлялась на основании сводной бюджетной росписи бюджета Артемовского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (далее – Сводная бюджетная роспись), утвержденной руководителем Финансового управления 29.12.2018. Согласно Сводной бюджетной росписи плановые бюджетные назначения по расходам составили 2 149 214,5 тыс. рублей. В соответствии со Сводной бюджетной росписью исполнение расходов осуществляли семь ГРБС. Плановые бюджетные назначения сводной бюджетной росписи на 2018 год по состоянию на 31.12.2018 года превышают бюджетные назначения, утвержденные решением о бюджете на сумму 23 778,5 тыс. руб. за счет иных субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, дополнительно поступивших в доход местного бюджета.

Показатели исполнения расходов местного бюджета по разделам бюджетной классификации к утвержденным годовым плановым показателям представлены в Приложении 4.

Показатели кассового исполнения по расходам, отраженные в Отчетах об исполнении бюджета (форма 0503127) подтверждаются данными «Отчета по поступлениям и выбытиям» (форма 0503151) органа, осуществляющего

кассовое обслуживание исполнения местного бюджета Управления Федерального казначейства по Свердловской области.

Итоговые данные отчетов об исполнении бюджета по ГРБС за 2018 год (форма 0503127) представлены в Приложении 5.

Итоговые показатели графы «Неисполненные назначения» Отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) составляют 74 092,3 тыс. рублей.

За 2018 год установлен общий объем расходов в сумме 2 125 436,0 тыс. руб., исполнение составило 2 009 130,6 тыс. рублей.

Исполнение годовых плановых бюджетных назначений в разрезе разделов классификации расходов по сравнению с прошлым годом, представлено в Пояснительной записке (форма 0503160) к отчету об исполнении местного бюджета.

Приложением 11 к решению о бюджете утверждены бюджетные назначения на реализацию 11 муниципальных программ на 2018 год в сумме 2 055 332,3 тыс. рублей.

Плановые назначения на реализацию мероприятий муниципальных программ за 2018 год составило 2 060 890,8 тыс. руб., кассовый расход – 1 921 628,4 тыс. руб. или 93,2% от плановых назначений на финансирование 11 муниципальных программ. Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ отражены главными распорядителями бюджетных средств в годовой бюджетной отчетности (форма 0503166).

Расходы местного бюджета на реализацию муниципальных программ за 2018 год представлены в Приложении 6.

Согласно отчету о выполнении муниципальных программ Артемовского городского округа за 2018 год, представленного Администрацией, исполнение составило:

1. По муниципальной программе «Реализация вопросов местного значения и переданных государственных полномочий в Артемовском городском округе на период до 2022 года» (код целевой статьи 9100000000) исполнение составило 383 978,8 тыс. руб. или 88,8%, не исполнено бюджетных назначений на сумму 48 217,2 тыс. руб.;

выполнение менее 95% составило по следующим подпрограммам данной муниципальной программы:

1) «Социальная поддержка населения Артемовского городского округа» (код целевой статьи 9120000000) - 85,0 % (низкий процент выполнения плановых назначений составили выплаты компенсаций расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, которые носят заявительный характер, фактическая численность получателей выплат, пособий и компенсаций меньше запланированной; 63,4 % - процент исполнения от выделенных бюджетных ассигнований на осуществление государственных полномочий - выплата компенсации отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме носит заявительный характер; 61,6% от плановых

назначений по доставке малоимущих жителей, имеющих контакт с больными туберкулезом к месту флюорографического осмотра).

2) «Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и охраны общественного порядка на территории Артемовского городского округа» (код целевой статьи 9150000000) - 89,9% (сложилась экономия по результатам проведенных конкурсных процедур на сумму 11,2 тыс. руб., процент исполнения составил 91,9% от плановых назначений: приобретено печатной продукции по правилам поведения при чрезвычайных ситуациях действиям по сигналам гражданской обороны, выполнены работы по установке безопасности на воде; на 75,4% от плановых назначений выполнены работы по созданию противопожарных зон вокруг населенных пунктов, по обустройству искусственных водоемов и пожарных гидрантов, по проектированию, межеванию и устройству пожарных резервуаров (денежные средства не израсходованы в полном объеме по причине несвоевременного представления исполнителями услуг документов для расчетов за выполненные работы (услуги)).

3) «Развитие градостроительной деятельности на территории Артемовского городского округа» (код целевой статьи 9160000000) - 56,5% (в 2018 году не вносились сведения по описанию границ территориальных зон и населенных пунктов в Единый государственный реестр недвижимости и, следовательно, не осуществлялось перечисление межбюджетных трансфертов из областного бюджета на проведение этих работ).

2. По муниципальной программе «Формирование современной городской среды в Артемовском городском округе до 2022 года» (код целевой статьи 9Б00000000) исполнение составило 3 318,4 тыс. руб. или 94,3%, не исполнено бюджетных назначений на сумму 200,5 тыс. руб., в том числе исполнение 93,1% составило по мероприятию 2 «Благоустройство дворовых территорий» в связи с экономией, сложившейся по результатам проведенных конкурсных процедур.

3. По муниципальной программе «Развитие дорожного хозяйства, благоустройства и обеспечение экологической безопасности Артемовского городского округа до 2022 года» (код целевой статьи 9Д00000000) исполнение составило 190 819,9 тыс. руб. или 88,6%, не исполнено бюджетных назначений на сумму 24 501,9 тыс. руб., в том числе выполнение менее 95% составило по следующим подпрограммам муниципальной программы:

1) «Обеспечение рационального, безопасного природопользования и обеспечение экологической безопасности территории» (код целевой статьи 9Д10000000) - 78,7% (исполнителями услуг несвоевременно представлены документы для расчетов за выполненные работы (услуги) по разработке проекта зон санитарной охран, карт водозаборных скважин в п. Буланаш, исполнение составило 28,1% от плановых назначений; исполнение 86,4% сложилось в связи с экономией по результатам проведенных конкурсных

процедур по выполнению работ по обустройству источника централизованного водоснабжения, по исследованию уровня радона в жилом секторе Артемовского городского округа, по акарицидной обработке территорий мест летнего отдыха; на 77,9% исполнение составило по мероприятию 4 «Эксплуатация природоохранного объекта шахтный водоотлив поселка Буланаш»: приобретена спецодежда, проведены лабораторные исследования шахтных вод, оплата за потребленную электроэнергию и выплаты по оплате труда). Согласно «Сведениям об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (форма 0503166) ГРБС Администрации причиной неисполнения является длительность проведения конкурсных процедур;

2) «Обеспечение и развитие дорожного хозяйства, систем наружного освещения и благоустройства» (код целевой статьи 9Д200000000) - 89,2% (экономия, сложившаяся по результатам проведенных конкурсных процедур, на выполнение работ по ремонту проездов и подъездам к дворовым территориям по ул. Первомайская и в кв. Спортивный составила 164,5 тыс. руб.; процент выполнения работ по установке дорожных знаков составил 55,4%; выполнение проектных работ, монтаж пунктов питания сети уличного освещения, техническое обслуживание сетей наружного освещения составило 8 702,6 тыс. руб. или 84,0% от плановых назначений (сложилась экономия денежных средств по результатам проведенных конкурсных процедур); экономия в сумме 647,4 тыс. руб. сложилась по выполнению работ по отсыпке и планировке дорог к кладбищам и их содержанию, процент выполнения 82,8%).

4. По муниципальной программе «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан на территории Артемовского городского округа на 2018 – 2020 годы» (код целевой статьи 9Ж000000000) исполнение составило 13 008,9 тыс. руб. или 93,5%, в том числе исполнение 0,0% составило по подпрограмме 3 «Предоставление региональной поддержки молодым семьям на улучшение жилищных условий» (код целевой статьи 9Ж300000000) в связи с отсутствием документов из банка для перечисления денежных средств.

5. По муниципальной программе «Реализация приоритетных проектов в строительном комплексе Артемовского городского округа до 2022 года» (код целевой статьи 9С000000000) исполнение составило 30 234,7 тыс. руб. или 66,2%, в том числе исполнение менее 95,0% составило по выполнению следующих мероприятий:

1) «Реконструкция лыжной базы «Снежинка» (код целевой статьи 9С00048100). Исполнителями работ не выполнены свои обязательства по исполнению контрактов (договоров), процент исполнения составил 74,1%;

2) исполнителями работ не выполнены работы по мероприятию «Строительство здания физкультурно-оздоровительного комплекса по ул. Терешковой в г. Артемовский (код целевой статьи 9С00068053), процент исполнения составил 0,0%;

3) «Реконструкция здания общеобразовательной организации № 14 в п. Красногвардейский» (код целевой статьи 9С00063062). Процент

исполнения составил 0,0% в связи с тем, что срок денежных обязательств по заключенному контракту на выполнение проектно-изыскательских работ по объекту не наступил.

6. По муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности Артемовском городском округе до 2022 года» (код целевой статьи 9Э00000000) исполнение составило 95 282,6 тыс. руб. или 68,7%, в том числе выполнение менее 95% составило по подпрограммам муниципальной программы:

1) «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Артемовского городского округа» (код целевой статьи 9Э10000000) - 68,8% (отсутствует положительное заключение госэкспертизы по реконструкции водопровода в районе «Юбилейный» с. Покровское, произведена оплата только за инженерные изыскания и технологическое присоединение к инженерным сетям объекта (процент исполнения составил 14,7%; исполнителями услуг не выполнены обязательства по исполнению условий договора по выполнению работ по строительству блочной газовой котельной к детскому саду № 37 в с. Покровское, по строительству блочной газовой котельной мощностью 0,4 МВт в с. Б.Трифонов, по капитальному ремонту сетей водоснабжения в п. Буланаш, с. Покровское, врезки водопроводов; в рамках выполнения мероприятия «Строительство блочной модульной газовой котельной в квартале «Родничок» в г. Артемовский» выполнено межевание земельного участка, возникла проблема подключения объекта к сетям газоснабжения (процент исполнения составил 1,3%)).

2) «Развитие топливно-энергетического комплекса Артемовского городского округа» (код целевой статьи 9Э20000000) - 68,8% (низкий процент выполнения плана 72,0% сложился в результате нарушения исполнителями услуг условий договора по строительству распределительного газопровода для газоснабжения частных жилых домов по улицам Металлистов, Кирова, Первомайская; выполнены и оплачены работы по подготовке исполнительной съемки и техплана построенных газопроводов, по техническому обслуживанию и аварийному покрытию газопроводов, произведена оплата за природный газ (процент исполнения составил 61,3% от плановых назначений в связи с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур).

3) «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Артемовском городском округе» (код целевой статьи 9Э30000000) - 0,0% в связи с отсутствием потребности в установке электро-, водосчетчиков в муниципальных жилых помещениях.

7. По муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Артемовского городского округа на 2015-2020 годы» (код целевой статьи 9200000000) исполнение составило 29 357,4 тыс. руб. или 93,1%, не исполнено бюджетных назначений на сумму 2 160,4 тыс. руб., в том числе выполнение менее 95% составило по подпрограммам муниципальной программы:

1) «Приобретение недвижимого имущества в собственность Артемовского городского округа» (код целевой статьи 9210000000) - 86,3% (плановый показатель - приобретение квартир в муниципальную собственность в количестве 10 шт., по факту приобретено 9 шт., не исполнено бюджетных назначений на сумму 1 242,0 тыс. руб. в связи с отсутствием заявок при проведении одного из аукционов).

2) «Реализация вопросов управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Артемовского городского округа» (код целевой статьи 9220000000) - 94,7% (низкий процент исполнения (49,2%) по проведению технической инвентаризации бесхозных объектов для оформления их в муниципальную собственность, проведение технической инвентаризации и оценка рыночной стоимости объектов муниципальной собственности для передачи в пользование и приватизации сложился в связи с экономией по результатам проведения конкурсных процедур; на 71,1% проведены мероприятия по управлению и распоряжению земельными участками, в том числе по оформлению в муниципальную собственность).

8. По муниципальной программе «Развитие системы образования Артемовского городского округа на период 2019-2024 годов» (код целевой статьи 9600000000) исполнение составило 988 274,7 тыс. руб. или 99,6%, не исполнено бюджетных назначений на сумму 4 163,8 тыс. рублей. Процент исполнения 92,0% сложился по подпрограмме «Укрепление и развитие материально-технической базы муниципальных образовательных учреждений Артемовского городского округа» (код целевой статьи 9650000000) в связи с не освоением субсидий в сумме 1 500,0 тыс. руб. по причине незаключенного контракта на капитальный ремонт здания школы – интерна, переданной Комитетом учреждению МАОУ Лицей № 21.

9. По муниципальной программе «Развитие культуры на территории Артемовского городского округа до 2020 года» (код целевой статьи 9800000000) исполнение составило 171 936,3 тыс. руб. или 99,99%, неисполнение составило 9,3 тыс. рублей.

10. По муниципальной программе «Управление муниципальными финансами Артемовского городского округа до 2024 года» (код целевой статьи 9900000000) исполнение составило 13 796,7 тыс. руб. или 97,8%, в том числе исполнение менее 95,0 % составило по мероприятию «Исполнение обязательств по обслуживанию муниципального долга Артемовского городского округа» подпрограммы «Управление муниципальным долгом» (код целевой статьи 9920000000) - 32,4%.

11. По муниципальной программе «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства и туризма в Артемовском городском округе на период до 2022 года» (код целевой статьи 9П00000000) исполнение составило 100,0%.

При анализе дебиторской и кредиторской задолженности главных распорядителей бюджетных средств установлено.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности отражены в пояснительной записке и форме 0503169 в составе годовой бюджетной отчетности Артемовского городского округа за 2018 год. Согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2019 составила 56 321,1 тыс. руб., кредиторская задолженность – 82 657,7 тыс. рублей.

Согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» ГРБС по состоянию на 01.01.2019:

– в Администрации сложилась дебиторская задолженность на сумму 11 745,4 тыс. руб., в том числе: 11,7 тыс. руб. авансовые платежи за услуги связи, 1 067,5 тыс. руб. авансовые платежи за коммунальные услуги, 3 524,1 тыс. руб. авансовые платежи за проведение аттестации рабочих мест, 1,2 тыс. руб. авансовый платеж за материалы ТОМС с.Шогринское, 6 455,8 тыс. руб. перечислены средства доставочным организациям для доставки субсидий и компенсационных выплат за услуги ЖКХ, 182,6 тыс. руб. имущество, изъятое у Администрации по Постановлениям службы судебных приставов, 377,2 тыс. руб. недостача по заработной плате ТОМС с. С.Бор, 17,3 тыс. руб. переплата по НДФЛ ТОМСы с.Мостовское и с Шогринское, 91,6 тыс. руб. задолженность ФСС по оплате больничных листов, 16,4 тыс. руб. переплата ТОМСы с.Мостовское, Шогринское. Кредиторская задолженность на сумму 30 889,4 тыс. руб., в том числе: 4,4 тыс. руб. по текущим платежам за связь, интернет, 260,4 тыс. руб. за коммунальные услуги по текущим платежам, 1 002,4 тыс. руб. по услугам за содержание имущества (ЕДДС, Жилкомстрой, ИП Богомолов (устройство снежного городка), ИП Упоров (освещение), Егоршинское строительное управление (за содержание пешеходного моста), ИП Попов (за содержание дорог)), 1 185,8 тыс. руб. задолженность ЕДДС за предрейсовый осмотр, Жилкомстрой за независимую экспертизу, содержание дорожных знаков и т.п., 1 870,2 тыс. руб. газовые сети, 8,5 тыс. руб. за ГСМ, 26 512,7 тыс. руб. задолженность по исполнительным листам, 44,9 тыс. руб., задолженность ЕДДС по налогам.

Просроченная кредиторская задолженность составляет 24 793,2 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность сложилась по исполнительным листам к казне за период 2012-2018 годов;

– в Комитете сложилась дебиторская задолженность на сумму 6 120,44 тыс. руб., в том числе: ФГУП Почта России предоплата за отправку корреспонденции в сумме 3,5 тыс. руб., выдано подотчет делопроизводителю маркированные конверты и марки на сумму 2,6 тыс. руб.; кредиторская задолженность за услуги связи на сумму 1,8 тыс. рублей;

– в Управлении культуры дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 составила 63,2 тыс. руб., кредиторская задолженность - 10,9 тыс. рублей. Задолженность по заработной плате сформировалась сверх утвержденного фонда оплаты труда, в связи с тем, что начальник Управления культуры Администрации Артемовского городского округа направлялся в

длительные служебные командировки, в течение которых оформлялось оплачиваемое замещение на ведущего специалиста;

Согласно форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (субсидии на выполнение государственного (муниципального) кредиторской задолженности по деятельности, связанной с выполнением муниципального задания, по состоянию на 01.01.2018 нет;

– в Счетной палате по состоянию на 01.01.2019 кредиторская задолженность отсутствует. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 составила 17,3 тыс. рублей, в связи с тем, что расходы по листам временной нетрудоспособности превышают страховые взносы по обязательному социальному страхованию;

– в Финансовом управлении просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Текущая кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 перед ПАО «Ростелеком» за услуги связи за декабрь 2018 года составляет 0,05 тыс. рублей. Дебиторская задолженность на 01.01.2019 составила 27,2 тыс. руб., в т. ч.: страховые взносы, начисляемые на заработную плату в ФСС (листки нетрудоспособности, подлежащие возмещению ФСС) – 27,1 тыс. руб.; страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование – 0,1 тыс. рублей.

*Дефицит (профицит) местного бюджета
и источники финансирования дефицита местного бюджета*

Решением Думы Артемовского городского округа от 30.11.2017 № 280 «Об утверждении бюджета Артемовского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» дефицит местного бюджета не установлен.

Решением Думы Артемовского городского округа от 28.11.2017 № 440 «О внесении изменений в решение Думы Артемовского городского округа от 30.11.2017 № 280 «Об утверждении бюджета Артемовского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» дефицит местного бюджета на 2018 год установлен в сумме 31 820,7 тыс. руб. или 5,15% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Исполнение доходной части бюджета Артемовского городского округа за 2018 год составило 2 083 222,8 тыс. руб. или 99,5% утвержденных годовых плановых показателей. Бюджетные назначения по расходам исполнены в сумме 2 009 130,6 тыс. руб. или 94,5% годовых плановых бюджетных назначений. Профицит местного бюджета составил 74 092,2 тыс. рублей.

Приложением 13 к решению о бюджете утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета в составе Финансового управления и Администрации.

Достоверность и полнота бюджетной отчетности главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Артемовского городского округа подтверждается рассмотренными документами, представленными в Счетную палату.

Данные Отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) и Отчета по поступлениям и выбытиям (форма 0503151) по разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» представлены в Приложении 7.

Показатели графы «Исполнено» Отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) соответствуют разделу «Поступления и выбытия источников финансирования дефицита бюджета» Отчета по поступлениям и выбытиям (форма 0503151) Управления Федерального казначейства по Свердловской области.

Выводы

Достоверность бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств подтверждается рассмотренными документами, представленными в Счетную палату. Выявленные в ходе внешней проверки недостатки и нарушения не оказали влияния на достоверность бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Отчет об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2018 год достоверен.

Председатель Счетной палаты
Артемовского городского округа

Е.А. Курьина

Исполнение местного бюджета по доходам в разрезе главных администраторов доходов за 2018 год

(тыс.руб.)

№ п/п	Код Г/А/ДБ	Наименование главного администратора доходов бюджета (Г/А/ДБ)	Утвержденные бюджетные назначения на 2018	Отчет об исполнении бюджета Г/А/ДБ (форма 0503127)		Отчет об исполнении бюджета за 2018 год (форма 0503117)	
				Утверждено бюджетных назначений	Исполнено	Утверждено бюджетных назначений	Исполнено
1	004	Министерство финансов Свердловской области		0,0	0,0	0,0	0,0
2	005	Территориальный управлений исполнительный орган государственной власти Свердловской области - Режевское управление АПК и продовольствия Министерства АПК и продовольствия Свердловской области		10,0	8,9	10,0	8,9
3	01	Министерство природных ресурсов и экологии Свердловской области		10,0	10,0	10,0	10,0
4	029	Избирательная комиссия Свердловской области		0,0	0,5	0,0	0,5
5	035	Территориальная комиссия Артемовского района по делам несовершеннолетних и защите их		30,0	32,0	30,0	32,0
6	04	Департамент по охране, контролю и регулированию использования животного мира Свердловской области		121,5	121,5	121,5	121,5
7	048	Департамент Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Уральскому федеральному округу				326,0	188,6
8	081	Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору				25,0	230,2
9	100	Управление Федерального казначейства по Свердловской области				18600,0	20912,5
10	141	Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Свердловской области		115,0	90,0	706,4	944,7
11	161	Управление Федеральной антимонопольной службы по Свердловской области		61,0	72,9	61,0	72,9
12	182	Управление Федеральной налоговой службы по Свердловской области		25978,2	26850,7	580902,2	603877,3
13	188	Главное управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Свердловской области		1630,0	1755,6	1948,0	20888,3
14	318	Главное управление Министерства юстиции Российской Федерации по Свердловской области		10,0	10,0	10,0	10,0
15	321	Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Свердловской области		-	-	75,0	83,0
16	901	Администрация Артемовского городского округа		417193,1	382946,8	417193,1	382948,8
17	902	Комитет по управлению муниципальным имуществом Артемовского городского округа		16721,7	17703,5	16721,7	17703,5
18	905	Комитет по архитектуре и градостроительству Артемовского городского округа		1182,8	16,1	1212,8	51,1
19	906	Управление образования Артемовского городского округа		628105,1	628546,0	628105,1	628546,0
20	908	Управление культуры Администрации Артемовского городского округа		7975,6	10189,6	7975,6	10189,6
21	912	Дума Артемовского городского округа		26,2	26,2	26,2	26,2
22	913	Счетная палата Артемовского городского округа		20,0	32,5	20,0	32,5
23	919	Финансовое управление Администрации Артемовского городского округа		994425,1	1014809,9	419535,7	415144,7
		ИТОГО	2093615,3	2093615,3	2083222,7	2093615,3	2083222,8

Приложение 2
тыс. руб.

Анализ исполнения доходов к утвержденным плановым показателям на 2018год				
Наименование доходов бюджета	Решение Думы от 15.11.2018 № 440	Отчет об исполнении	Отклонение (ст.3-ст.2)	Исполнение %
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	617 247,30	645 128,90	27 881,60	104,52
Налог на доходы физических лиц	516 016,00	534158,4	18 142,40	103,52
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	18 600,00	20 912,50	2 312,50	112,43
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	9 400,00	9 707,70	307,70	103,27
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	19 231,00	19241,8	10,80	100,06
Единый сельскохозяйственный налог	1 960,00	1959,9	-0,10	99,99
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	850	820,3	-29,70	96,51
Налог на имущество физических лиц	13 253,20	12 458,00	-795,20	94,00
Земельный налог	12 725,00	14392,8	1 667,80	113,11
Государственная пошлина	7 132,00	10685,5	3 553,50	149,82
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	6 058,00	6758,9	700,90	111,57
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	245	248,1	3,10	101,27
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	270	269,2	-0,80	99,70
Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей	118,7	118,7	0,00	100,00

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	1 700,00	1753,6	53,60	103,15
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	326,00	188,6	-137,40	57,85
Прочие доходы от компенсации затрат государства	1 456,00	2476,7	1 020,70	170,10
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	309	341,3	32,30	110,45
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	3 799,00	4088,5	289,50	107,62
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 766,00	4 515,40	749,40	119,90
Прочие неналоговые доходы	32,4	33	0,60	101,85
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 476 368,00	1438093,9	-38 274,10	97,41
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности	126 812,00	126812	0,00	100,00
Субсидии бюджетам городских округов	498 510,10	495914,5	-2 595,60	99,48
Субвенции бюджетам городских округов	810096,8	771918,3	-38 178,50	95,29
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	40 945,60	59103,4	18 157,80	144,35
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	3,60	3,6	0,00	100,00
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	0	-15657,9	-15 657,90	#ДЕЛ/0!
ИТОГО	2 093 615,40	2 083 222,80	-10 392,60	99,50

**Информация о недоимке по налоговым и неналоговым доходам
в бюджет Артемовского городского округа**

Тыс. руб.

Наименование	Недоимка на 01.01.2018	Недоимка на 01.01.2019	Рост/ снижение (+/-) недоимки гр.3-гр.2
1	2	3	4
Налоговые доходы, в том числе	27280,0	22677,0	-4603,0
Налог на доходы физических лиц	4650,0	5382,0	732,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	980,0	810,0	-170,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	3042,0	1778,0	-1264,0
Единый сельскохозяйственный налог	3,0	0,0	-3,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0,0	47,0	47,0
Налог на имущество физических лиц	11348,0	10119,0	-1229,0
Земельный налог	7248,0	4541,0	-2707,0
Задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	9,0	0,0	-9,0
Неналоговые доходы, в том числе	10897,0	12052,0	1155,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	5067,0	5978,0	911,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения гос. собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	0,0	59,0	59,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего гос. (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	57,0	28,0	-29,0
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей муниципальными унитарными предприятиями	0,0	0,0	0,0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества МУП, в том числе казенных)	2344,0	3677,0	1333,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2,0	0,0	-2,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3427,0	2310,0	-1117,0
ИТОГО	38177,0	34729,0	-3448,0

Анализ исполнения расходов по разделам бюджетной классификации к утвержденным годовым плановым показателям				
Наименование доходов бюджета	Годовые плановые назначения	Отчет об исполнении бюджета (фактическое исполнение)	Отклонение (ст.3-ст.2)	Исполнение %
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	131190,5	127270,7	-3919,8	97,0
Национальная оборона	2715,9	2692,2	-23,7	99,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	27309,4	22991,7	-4317,7	84,2
Национальная экономика	146893,1	131766,2	-15126,9	89,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	279329,1	226654,5	-52674,6	81,1
Охрана окружающей среды	2264,9	1867,7	-397,2	82,5
Образование	1050167,1	1042433,9	-7733,2	99,3
Культура, кинематография, средства массовой информации	147271,1	147261,8	-9,3	100,0
Здравоохранение	500,0	500,0	0,0	100,0
Социальная политика	291945,1	248552,9	-43392,2	85,1
Физическая культура и спорт	66688,2	54218,9	-12469,3	81,3
Средства массовой информации	2910,5	2910,5	0,0	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	29,6	9,6	-20,0	32,4
ИТОГО	2149214,5	2009130,6	-140083,9	93,5

**Расходы бюджета Артемовского городского округа за 2018 год
по главным распорядителям бюджетных средств**

(тыс.руб.)

№ п/п	Код ГРБС	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утвержденн ые бюджетные назначения	Отчет об исполнении		Отчет об исполнении	
				Утверждено бюджетных назначений	Исполнено	Утверждено бюджетных назначений	Исполнено
1	901	Администрация Артемовского городского округа	893042,0	910161,6	776983,3	910161,6	776983,3
2	902	Комитет по управлению муниципальным имуществом Артемовского городского округа	31720,1	33563,3	31402,9	33563,3	31402,9
3	906	Управление образования Артемовского городского округа	1007649,5	1010178,6	1006014,8	1010178,6	1006014,8
4	908	Управление культуры Администрации Артемовского городского округа	169731,6	172018,2	172008,9	172018,2	172008,9
5	912	Дума Артемовского городского округа	5660,0	5660,0	5426,8	5660,0	5426,8
6	913	Счетная палата Артемовского городского округа	3531,0	3531,0	3497,2	3531,0	3497,2
7	919	Финансовое управление Администрации Артемовского городского округа	14101,8	14101,8	13796,7	14101,8	13796,7
		ИТОГО	2125436,0	2149214,5	2009130,6	2149214,5	2009130,6

Расходы местного бюджета на реализацию муниципальных программ за 2018 год

№ п.п.	Наименование программы	Объем расходов на реализацию	Объем расходов на реализацию	тыс. руб.	
				Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6
1	Муниципальная программа "Реализация вопросов местного значения и переданных государственных полномочий в Артемовском городском округе на период до 2022 года", всего, в т.ч. подпрограммам:	432 196,1	383 978,8	-48 217,3	88,8
	1. Реализация отдельных вопросов местного значения и переданных государственных полномочий на территории Артемовского городского округа	11 309,4	11 275,4	-34,0	99,7
	2. Социальная поддержка населения Артемовского городского округа	284 227,7	241 710,7	-42 517,0	85,0
	3. Обеспечение условий для развития массовой физической культуры и спорта	25 896,5	25 548,4	-348,1	98,7
	4. Организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью, по предупреждению терроризма и профилактике экстремизма на территории Артемовского городского округа	8 790,0	8 523,4	-266,6	97,0
	5. Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности и охраны общественного порядка на территории Артемовского городского округа	14 291,7	12 853,4	-1 438,3	89,9
	6. Развитие градостроительной деятельности на территории Артемовского городского округа	2 680,6	1 513,9	-1 166,7	56,5
	7. Обеспечение развития архивного дела в Артемовском городском округе	13 006,2	13 006,2	0,0	100,0
	8. Обеспечение реализации муниципальной программы	71 994,0	69 547,7	-2 446,3	96,6
2	Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Артемовского городского округа на 2019-2024 годы", всего, в том числе по подпрограммам	31 517,8	29 357,4	-2 160,4	93,1
	1. Приобретение недвижимого имущества в собственность Артемовского городского округа	9 054,4	7 812,4	-1 242,0	86,3
	2. Реализация вопросов управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Артемовского городского округа	16 743,0	15 850,5	-892,5	94,7
	3. Развитие информационной системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Артемовского городского округа	272,0	272,0	0,0	100,0
	4. Обеспечение реализации муниципальной программы "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Артемовского городского округа на 2015-2020 годы"	5 448,4	5 422,5	-25,9	99,5
3	Муниципальная программа "Развитие системы образования Артемовского городского округа на период 2019-2024 годов", всего, в том числе по подпрограммам	992 438,5	988 274,7	-4 163,8	99,6
	1. Развитие сети дошкольных образовательных учреждений Артемовского городского округа	323 106,8	322 444,7	-662,1	99,8
	2. Развитие системы общего образования Артемовского городского округа	520 744,1	519 470,5	-1 273,6	99,8
	3. Развитие системы дополнительного образования	81 563,8	81 530,5	-33,3	99,96
	4. Патриотическое воспитание детей Артемовского городского округа	100,0	100,0	0,0	100,0
	5. Укрепление и развитие материально-технической базы муниципальных образовательных учреждений Артемовского городского округа	19 788,3	18 206,7	-1 581,6	92,0

	6. Обеспечение реализации муниципальной программы "Развитие системы образования Артемовского городского округа на период 2015-2020 годов"	47 135,5	46 522,3	-613,2	98,7
1	2	3	4	5	6
4	Муниципальная программа "Развитие культуры на территории Артемовского городского округа до 2024 года"	171 945,6	171 936,3	-9,3	99,99
5	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами Артемовского городского округа до 2024 года", всего, в том числе по подпрограммам	14 101,8	13 796,7	-305,1	97,8
	1. Управление муниципальным долгом	29,6	9,6	-20,0	32,4
	2. Развитие информационной системы управления финансами	1 436,9	1 385,6	-51,3	96,4
	3. Обеспечение реализации муниципальной программы Артемовского городского округа "Управление муниципальными финансами Артемовского городского округа до 2020 года"	12 635,3	12 401,5	-233,8	98,1
6	Муниципальная программа "Формирование современной городской среды в Артемовском городском округе до 2022 года"	3 518,9	3 318,4	-200,5	94,3
	Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства, благоустройства и обеспечение экологической безопасности Артемовского городского округа до 2022 года", всего, в том числе по подпрограммам	215 321,8	190 819,9	-24 501,9	88,6
	1. Обеспечение рационального, безопасного природопользования и обеспечение экологической безопасности территории	15 488,4	12 183,5	-3 304,9	78,7
	2. Обеспечение и развитие дорожного хозяйства, систем наружного освещения и благоустройства	177 134,9	158 020,8	-19 114,1	89,2
	3. Обеспечение реализации муниципальной программы "Развитие дорожного хозяйства, благоустройства и обеспечения экологической безопасности Артемовского городского округа до 2022 года"	22 698,5	20 615,6	-2 082,9	90,8
8	Муниципальная программа "Обеспечение жильем отдельных категорий граждан на территории Артемовского городского округа на 2019-2024 годы", всего, в том числе по подпрограммам	13 915,8	13 008,9	-906,9	93,5
	1. Устойчивое развитие сельских территорий Артемовского городского округа	3 069,3	3 069,3	0,0	100,0
	2. Обеспечение жильем молодых семей Артемовского городского округа	9 939,6	9 939,6	0,0	100,0
	3. Предоставление региональной поддержки молодым семьям на улучшение жилищных условий	906,9	0,0	-906,9	0,0
9	Муниципальная программа "Реализация приоритетных проектов в строительном комплексе Артемовского городского округа до 2022 года"	45 658,6	30 234,7	-15 423,9	66,2
10	Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности Артемовском городском округе до 2022 года", всего, в том числе по подпрограммам	138 655,9	95 282,6	-43 373,3	68,7
	1. Развитие жилищно-коммунального хозяйства Артемовского городского округа	34 542,2	23 756,9	-10 785,3	68,8
	2. Развитие топливно-энергетического комплекса Артемовского городского округа	104 043,7	71 525,7	-32 518,0	68,7
	3. Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Артемовском городском округе	70,0	0,0	-70,0	0,0
11	Муниципальная программа "Содействие развитию малого и среднего предпринимательства и туризма в Артемовском городском округе на период до 2022 года", всего, в том числе по подпрограммам	1 620,0	1 620,0	0,0	100,0

Bcero	2 060 890,8	1 921 628,4	-139 262,4	93,2
-------	-------------	-------------	------------	------

Источники финансирования дефицита бюджета Артемовского городского округа за 2018 год

тыс.руб.

№ п.п.	Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения (Решение о	Исполнено		Неисполненные назначения
			ф. 0503117	ф. 0503151	
1	Кредиты кредитных организаций	0,0	0,0	0,0	0,0
	Получение кредитов от кредитных организаций	0,0	0,0	0,0	0,0
	Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями	0,0	0,0	0,0	0,0
2	Бюджетные кредиты от других бюджетов	-2719,5	-2719,5	-2719,5	0,0
	Получение бюджетных кредитов от других бюджетов	0,0	0,0	0,0	0,0
	Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов	2719,5	2719,5	2719,5	0,0
3	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	56536,1	-52051,9	-52051,9	108588,0
	Увеличение остатков средств бюджетов	2103615,3	2134851,5	2134851,5	-31236,2
	Уменьшение остатков средств бюджетов	2160151,4	2082799,6	2082799,6	77351,8
5	Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	-21995,9	-19320,8	-19320,8	-2675,1
	Исполнение муниципальных гарантий	21995,9	19320,8	19320,8	2675,1
	возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам	0,0	0,0	0,0	0,0
	Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны	0,0	0,0	0,0	0,0
	Увеличение иных финансовых активов в собственности городских округов	-10000,0	0,0	0,0	-10000,0
	Уменьшение иных финансовых активов в собственности городских округов	10000,0	0,0	0,0	10000,0
	Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	31820,7	-74092,2	-74092,2	105912,9