

Заключение
по результатам внешней проверки
годового Отчета об исполнении бюджета
Арсеньевского городского округа за 2019 год

Основание для проведения проверки: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статья 35 муниципального правового акта Арсеньевского городского округа от 29.04.2013 № 32-МПА «Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Арсеньевском городском округе», статья 8 муниципального правового акта от 8.11.2013 № 108-МПА «Положение о Контрольно-счетной палате Арсеньевского городского округа».

Предмет проверки: Отчёт об исполнении бюджета Арсеньевского городского округа за 2019 год.

Цель проверки: Соблюдение бюджетного законодательства при составлении годовой бюджетной отчетности, оценка достоверности показателей годового отчета за 2019 год, соответствие данных годового отчета показателям годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств, а также оценка прозрачности и информативности показателей отчета об исполнении бюджета.

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Арсеньевского городского округа (далее – КСП АГО) на Отчет об исполнении бюджета Арсеньевского городского округа за 2019 год подготовлено с учетом данных внешних проверок годовой бюджетной отчетности 8 главных администраторов средств бюджета городского округа, проведенных в соответствии со статьей 264.4 БК РФ, включающих в себя:

- полноту предоставления бюджетной отчетности за 2019 год, ее соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (с изменениями, далее – Инструкция № 191н) и Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (с изменениями, далее – Инструкция № 33н);

- соблюдение контрольных соотношений взаимосвязанных показателей отчетности;

- соответствие бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, главных распорядителей бюджетных средств муниципальному правовому акту от 26.12.2018 № 82-МПА «О бюджете Арсеньевского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями, далее - решение о бюджете, бюджет городского округа, бюджет АГО), сводной бюджетной росписи на 2019 год.

Общая характеристика исполнения бюджета за 2019 год

Основные характеристики бюджета Арсеньевского городского округа на 2019 год первоначальным решением о бюджете утверждены:

по доходам – в сумме 1 453 395,472 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 756 474,551 тыс. рублей;

по расходам – 1 502 755,316 тыс. рублей;

размер дефицита бюджета – 49 359,844 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета, в связи с изменением объемов межбюджетных трансфертов, дополнительным поступлением налоговых и неналоговых доходов и соответствующим уточнением расходов бюджета, изменением муниципальных программ, в решение о бюджете городского округа на 2019 год изменения вносились 7 раз.

Изменения были внесены как в доходную часть бюджета, так и в расходную.

С внесением изменений в налоговые и неналоговые доходы плановые поступления были уменьшены на общую сумму 33 745,921 тыс. рублей.

Налоговые доходы в общей сумме от первоначально принятого бюджета были уменьшены на 75 729,454 тыс. рублей, в том числе:

уменьшены плановые поступления:

- налога на доходы физических лиц на 65 847,421 тыс. рублей;

- земельного налога на 20 300,0 тыс. рублей;

- акцизы по подакцизным товарам на 674,533 тыс. рублей.

увеличены плановые поступления:

- единого налога на вмененный доход на 2 830,0 тыс. рублей;

-налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 180,0 тыс. рублей;

- налога на имущество физических лиц на 8 000,0 тыс. рублей;

- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам на 82,5 тыс. рублей;

Неналоговые доходы в общей сумме от первоначально принятого бюджета были увеличены на 42 063,533 тыс. рублей, в том числе:

увеличены плановые поступления:

- от аренды имущества на 20 040,0 тыс. рублей;

- от оказания платных услуг и компенсации затрат на 600,0 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 5 700,0 тыс. рублей;

- прочие неналоговые доходы на 1 840,0 тыс. рублей;

- от аренды земли на 700,0 тыс. рублей;

- прочие доходы от использования имущества на 800,0 тыс. рублей;

- платежи при пользовании природными ресурсами на 770,0 тыс. рублей;

уменьшены плановые поступления:

- от продажи имущества на 774,0 тыс. рублей;

Плановые параметры безвозмездных поступлений за счет средств вышестоящих бюджетов были увеличены на 37 748,389 тыс. рублей.

Изменения были внесены и в расходные обязательства городского округа, с общим уменьшением на 9086,761 тыс. рублей.

Информация об изменении параметров бюджета городского округа представлена в таблице.

тыс. руб.

	Наименование МПА о бюджете	Доходы	Расходы	Дефицит
	82-МПА от 26.12.2018	1 453 395,472	1 502 755,316	- 49 359,844
1	105-МПА от 27.03.2019	1 533 203,270	1 588 045,984	-54 842,713
	Отклонение от предыдущего	79 807,798	85 290,668	5 482,869
2	113-МПА от 29.05.2019	1 551 398,998	1 606 241,665	-54 842,668
	Отклонение от предыдущего	18 195,728	18 195,681	0,045
3	128-МПА от 27.7.2019	1 574 968,571	1 617 799,384	-42 830,813
	Отклонение от предыдущего	23 569,573	11 557,719	-12 011,855
4	134-МПА от 25.09.2019	1 572 928,571	1 617 007,184	-44 078,613
	Отклонение от предыдущего	-2 040,0	- 792,2	1 247,8
5	138-МПА от 30.10.2019	1 572 928,571	1 617 004,721	-44 076,150
	Отклонение от предыдущего	0	-2 463	-2 463
6	147-МПА от 27.11.2019	1 577 223,493	1 617 189,805	-39 966,312
	Отклонение от предыдущего	4 294,922	185,084	-4 109,838
7	162-МПА от 30.12.2019	1 457 397,940	1 493 668,555	- 36 270,616
	Отклонение от предыдущего	- 119 825,553	- 123 521,25	- 3 695,696
	Отклонение от первоначального	4 002,468	-9 086,761	13 089,228

В результате изменений общий объем доходов бюджета увеличился на 4 002,468 тыс. рублей (на 2,8%) и составил 1 457 397,940 тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета сократился на 9 086,761 тыс. рублей (на 0,6%) и составил 1 493 668,555 тыс. рублей. Размер дефицита утвержден в сумме 36 270,616 тыс. рублей, что на 13 089,228 тыс. рублей меньше по отношению к первоначальной редакции.

Основные характеристики исполнения бюджета городского округа за 2019 год приведены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	План на 2019 год	Исполнено за 2019г.	% исполн.	Исполнено за 2018г.	% исполн. к 2018г.	Отклонения
Доходы	1 457 397,940	1 412 873,997	96,9	1 237 661,080	114,2	175 212,917
Налоговые и неналоговые:	663 175,0	650 972,266	98,2	681 974,232	95,5	- 31 001,966
- налоговые	577 666,467	558 619,970	96,7	616 369,074	90,6	- 57 749,089
- неналоговые	85 508,533	92 352,296	108	65 605,16	140,8	26 747,136
Безвозмездные поступления с учетом	794 222,940	761 901,731	95,9	554 692,475	137,6	207 209,256

возврата остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов имеющих целевое назначение прошлых лет						
Расходы	1 493 668,555	1 455 568,942	97,4	1 231 495,418	118,2	224 073,524
Дефицит (-) Профицит (+)	- 36 270,616	-42 694,945		6 165,662		
Муниципальные программы	1 397 536,787	1 362 007,980	97,5	1 140 685,605	119,4	221 322,375
Доля МП в общей сумме расходов	93,6	93,6		92,2		

Исполнение доходной части бюджета городского округа

Утвержденный на 2019 год бюджет городского округа по доходам выполнен на 96,9% или в сумме 1 412 873,9970 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (собственных) за 2019 год составило в сумме 650 972, 266 тыс. рублей или 98,2% плана. Снижение к уровню 2018 года составило 31 001,966 тыс. рублей (4,5%).

План по безвозмездным поступлениям за 2019 год исполнен на 95,9 %, в том числе: по дотациям – 100%, субсидиям - 94,2%, субвенциям – 96,1%. Не выполнение плана по субсидиям и субвенциям связано с тем, что перечисление межбюджетных трансфертов производилось в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по фактическим расходам получателей средств бюджета городского округа.

В отчетном периоде в бюджет городского округа поступили добровольные пожертвования от управляющей компании «Наш город» в сумме 24,4 тыс. рублей.

В сравнении с 2018 годом в общей сумме доходов бюджета городского округа в 2019 году доля безвозмездных поступлений и неналоговых доходов увеличилась на 9,1 процентных пункта и 1,2 процентных пункта соответственно, доля налоговых доходов снизилась на 10,3 процентных пункта.

Налоговые доходы

Доля налоговых доходов в общем объеме поступивших доходов бюджета городского округа составила 39,5%, в собственных – 85,8%. (в 2018 году 49,8% и 90,4% соответственно). В сравнении с 2018 годом налоговые поступления сократились на 57 749,104 тыс. рублей или на 9,4%.

Исполнение по налоговым поступлениям составляет 96,7% к утвержденным назначениям. Невыполнение плана наблюдается только по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ), исполнение по данному виду налога составило 93,9% планируемых назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме поступивших в 2019 году налоговых доходов занимают: налог на доходы физических лиц – 78%; единый налог на вмененный доход – 8,7 %; земельный налог – 4,7%.

Структура поступлений по видам налоговых доходов представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	План 2019 года	Отчет за 2019 год	% исп.к году	Доля %	Отчет за . 2018 год	% испол. к 2018 г.	Отклон.
Налоговые доходы:	577 666,467	558 619,970	96,7	85,8/39,5	616 369,074	90,6	- 57 749,104
Налог на доходы физ. лиц	464 202,500	435 910,514	93,9	78 /60,7	484 403,966	89,9	-48 493,452
Налог на совокупный доход:	49 420,0	51 097,262	103,4	9,1/ 7,8	47 084,041	108,5	4 013,221
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	48 080,0	48 867,093	101,6	8,7 / 7,5	45 746,367	106,8	3 120,726
- единый сельскохозяйственный налог	260,0	284,611	109,5	0,05 / 0,04	268,998	105,8	15,613
- налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 080,0	1 945,558	180,1	0,3/ 0,2	1 068,677	182,1	876,881
Налог на имущество:	46 400,0	50 937,150	109,8	9,1/7,8	66 264,842	76,9	- 15 327,692
- налог на имущество физических лиц	23 000,0	24 942,695	108,4	4,5 / 3,8	21 053,959	118,5	3 888,736
- земельный налог	23 400,0	25 994,455	111,1	4,7/ 4,0	45 210,883	57,5	- 19 216,428
Государственная пошлина	6 100,0	6 669,548	109,3	1,2 / 1	6 274,848	106,3	394,7
Акцизы	11 461,467	13 923,011	121,5	2,5 / 2,1	12 258,901	113,6	1 664,11
Прочие налоговые (задолженность и перерасчеты по отменным налогам и сборам и иным обязательствам)	82,5	82,5	100	0,01/	82,476		

Поступления НДФЛ в отчетном году составили в сумме 435 910,514 тыс. рублей или 93,9% плановых назначений. Доля НДФЛ в общем объеме налоговых доходов составляет 78%, в собственных доходах - 60,7%. По сравнению с предыдущим годом поступления НДФЛ сократились на 48 493,452 тыс. рублей или на 10,1%, что связано в основном со снижением поступлений по налогу на доходы физических лиц от ведущего предприятия ПАО ААК «Прогресс» в связи с сокращением объемов производства и уменьшением дополнительного норматива отчислений в бюджет городского округа от налога на НДФЛ с 26,7748% до 24,7748%).

Поступления по налогу на совокупный доход за 2019 год составили 51 097,262 тыс. рублей или 103,4% годовых назначений. Доля данного вида дохода в общей сумме налоговых поступлений в отчетном году в сравнении с уровнем 2018 года увеличилась на 1,5 процентных пункта и составила 9,1%, в собственных – 7,8%.

В структуре этого вида доходов основную долю (95,6%) занимает единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНДВ). План 2019 года исполнен на 101,6%, в бюджет городского округа поступило 48 868,093 тыс.

рублей. В сравнении с уровнем 2018 года поступления ЕНДВ увеличились на 3 120,726 тыс. рублей или на 6,8%.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) в общей сумме налоговых доходов составляет 0,05%, в собственных доходах - 0,04%. Фактические доходы по ЕСХН составили 284,611 тыс. рублей (план исполнен на 109,5). В отчетном году в сравнении с уровнем 2018 года в бюджет городского округа данного вида налога поступило больше на 15,613 тыс. рублей или на 5,8%.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы, в структуре налога на совокупный доход занимает 3,8%. Доходы, поступившие в бюджет городского округа в 2019 году от плательщиков, применявших патентную систему налогообложения (ПСН), в общей сумме налоговых доходов бюджета составили 0,3%. План отчетного периода по данному виду дохода выполнен на 180,1%, прирост поступлений в сравнении с 2018 годом составил 876,881 тыс. рублей или 82,1 %.

Поступление налога на имущество физических лиц в 2019 году составило 24 942,695 тыс. рублей (108,4 %) и превысило аналогичный показатель предыдущего года на 3 888,736 тыс. рублей или на 18,5%. Доля данного вида дохода в общей сумме налоговых поступлений составила 4,5%, в собственных – 3,8%.

План доходов по земельному налогу в 2019 году выполнен на 111,1 %. Доля данного вида дохода в общей сумме налоговых поступлений снизилась относительно предыдущего года на 2,5 процентных пункта и составила 4,7%, в собственных доходах – 4%. В отчетном году в сравнении с уровнем 2018 года в бюджет городского округа данного вида налога поступило меньше на 19 216,428 тыс. рублей или на 42,5%. Снижение по земельному налогу связано со снижением кадастровой стоимости земельных участков ПАО ААК «Прогресс» и перерасчетом налога в сторону уменьшения.

В отчетном периоде наблюдается положительная динамика экономических показателей, связанных с поступлением в бюджет городского округа государственной пошлины, доля данного вида доходов в общей сумме налоговых поступлений составила 2,5%, в собственных – 2,1%. Фактическое поступление составило 6 669,548 тыс. рублей и превысило аналогичный показатель 2018 года на 394,7 тыс. рублей или на 6,3%.

Основную долю в общем объеме поступлений государственной пошлины занимала госпошлина по делам, рассматриваемым мировыми судьями, - 98,9%.

Доля акцизов в отчетном году в общей сумме налоговых доходов составила 2,5%, в собственных доходах - 2,1%. В сравнении с уровнем 2018 года доходов данного вида поступило больше на 1 664,11 тыс. рублей или на 13,6%. План по акцизам за 2019 год перевыполнен и исполнен на 121,5 %.

Согласно информации, предоставленной МИ ФНС России № 4 по Приморскому краю, задолженность по налогам и сборам по состоянию на 01.01.2020 составила 9 264,3 тыс. рублей, в том числе: налог на доходы физических лиц – 799,0 тыс. рублей, единый налог на вмененный доход – 3 116,7 тыс. рублей, налог на

имущество физических лиц – 3 482,7 тыс. рублей, земельный налог – 1 865,9 тыс. рублей.

По сравнению с задолженностью на начало 2019 года задолженность за отчетный период снизилась на 1 150,6 тыс. рублей (11%).

Неналоговые доходы

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета городского округа составляет 6,5%, в налоговых и неналоговых доходах – 14,2%.

Плановые назначения исполнены на 108%. Сверх запланированного поступило 6 843,763 тыс. рублей, что обеспечено перевыполнением плановых назначений по всем видам неналоговых доходов.

В сравнении с 2018 годом прирост неналоговых доходов составил 26 747,136 тыс. рублей или 40,8% .

Структура поступлений по видам неналоговых доходов представлена в таблице: тыс. руб.

Наименование показателя	План 2019 года	Отчет за 2019 год	% исп. к году	Доля %	Отчет за 2018 год	% испол. к 2018 г.	Отклон.
Неналоговые доходы:	85 508,533	92 352,296	108	14,2/6,5	65 605,16	140,8	26 747,136
Доходы от использования муниципального имущества:	54 940,0	59 931,108	109	64,9 / 9,2	44 308,793	135,3	15 622,315
- от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности (кроме земельных участков)	34 340,0	37 330,254	108,7	40,4 / 5,7	42 527,089	87,8	- 5 196,835
- от сдачи в аренду земли	18 200,0	19 961,928	109,7	21,6 / 3,1	17 359,367	115	2 602,561
- прочие доходы от использования муниципального имущества	2 400,0	2 638,926	109,9	2,9 / 0,4	1 781,704	148,1	857,222
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 395,0	2 406,467	100,5	2,6 / 0,4	1 252,789	192,1	1 153,678
Доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат бюджетов городских округов,	600,0	605,298	100,9	0,7 / 0,09	954,036	63,4	- 348,738
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов:	11 333,533	11 593,033	102,3	12,6 / 1,8	6 996,056	165,7	4 956,977
- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов	326,0	437,675	134,3	0,5 / 0,06	3 881,739	11,3	- 3 444,064
- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	11 007,533	11 155,358	101,3	12,1 / 1,7	1 326,023	841,3	9 829,335

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности					1 788,295		
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	10 850,0	11 629,504	107,2	12,6 / 1,8	8 507,909	136,7	3 121,595
Прочие неналоговые доходы	5 390,0	6 186,886	114,8	6,7 / 1	3 585,574	172,5	2 601,312

Наибольший удельный вес в составе неналоговых доходов бюджета городского округа в 2019 году занимают доходы от использования имущества (64,9 %), доля данного вида доходов в общей сумме доходов составила 4,2%, в собственных – 9,2%.

Исполнение плана по доходам от использования имущества в 2019 году составило 109 % (в 2018 году – 106%). В сравнении с 2018 годом прирост составил 15 622,315 тыс. рублей или 35,3%.

В структуре доходов от использования имущества выполнение плана сложилось по следующим видам доходов:

- доходы от сдачи в аренду имущества – план выполнен на 108,7%, что обусловлено проведенной претензионной работой (в сравнении с 2018 годом доходы снизились на 12,2%);

- арендная плата за земельные участки - план исполнен на 109,7% (в сравнении с 2018 годом прирост составил 15%);

- прочие поступления от использования имущества – план исполнен на 109,9% (в сравнении с 2018 годом прирост составил 48,1%).

Согласно информации, предоставленной управлением имущественных отношений администрации АГО, по состоянию на 01.01.2020:

- количество объектов, находящихся в аренде составило 2 187 объектов муниципального имущества, 883 земельных участка.

Начислено арендной платы:

- по договорам аренды за объекты муниципального имущества - 17 037,2 тыс. рублей;

- по договорам аренды за земельные участки - 15 624,8 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате (без пени) по состоянию на 01.01.2020 за муниципальное имущество составила 3 742,147 тыс. рублей, задолженность по арендной плате за земельные участки - 7 130,049 тыс. рублей.

Следует отметить, что одним из резервов пополнения доходной части бюджета городского округа может служить погашение дебиторской задолженности по арендной плате за земельные участки и имущество, находящихся в муниципальной собственности, размер которой на 01.01.2020 составляет 10 872,196 тыс. рублей (без учета пени).

Доходы в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду в общей сумме неналоговых доходов занимают 2,6 %, в собственных доходах – 0,4% .

Исполнение к годовым назначениям составило 100,5%. В сравнении с 2018 годом доходы увеличились на 1 153,678 тыс. рублей или на 92,1%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в общей сумме неналоговых доходов составили 0,7% , доля в собственных доходах – 0,09%. План исполнен на 100,9%. В сравнении с 2018 годом доходы снизились на 348,738 тыс. рублей или на 36,6%.

В составе доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, поступивших в 2019 году, основную долю (97,9 %) заняли доходы от компенсации затрат государства, на долю доходов от оказания платных услуг (работ) пришлось 2,1 %.

Доля доходов от продажи активов в общей сумме неналоговых доходов составила 12,6 %, в собственных - 1,8%. Наибольший удельный вес в структуре доходов от продажи материальных и нематериальных активов занимают доходы от реализации земельных участков - 96,2%, доля доходов от реализации имущества составила 3,8 %. Утвержденный на 2019 год план по доходам от продажи активов исполнен на 102,3 %. В сравнении с 2018 годом снижение доходов от реализации имущества составило 3 444,064 тыс. рублей (88,7%), доходы от реализации земельных участков увеличились на 9 829,335 тыс. рублей (8,4 раза).

Доля штрафов, санкций и возмещения ущерба в общей сумме неналоговых доходов составила 12,6 %, в собственных - 1,8%. В сравнении с уровнем 2018 года поступления увеличились на 3 121,585 тыс. рублей или на 36,7%. Утвержденный на 2019 год план по данному виду доходов выполнен на 107,2% .

Основную долю в общем объеме поступлений по денежным взысканиям (штрафам) занимают денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства: в сфере защиты прав потребителей, о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба.

План по прочим неналоговым доходам за 2019 год выполнен на 114,8, удельный вес прочих доходов в общей сумме неналоговых доходов в отчетном периоде составил 6,7 %, в собственных – 0,9. В сравнении с 2018 годом поступления увеличились на 2 601,312 тыс. рублей или на 72,5%. Перевыполнение плана обусловлено увеличением платы за размещение нестационарных объектов розничной торговли, торговых объектов и прочих поступлений от использования имущества.

Безвозмездные поступления

В 2019 году в доходную часть бюджета городского округа из бюджетов других уровней поступило безвозмездных поступлений в сумме 761 932,653 тыс. рублей, или 95,9% плановых назначений.

По сравнению с 2018 годом поступления из краевого бюджета увеличились на 207 107,826 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения объема дотаций на 12 326,72 тыс. рублей, субсидий – на 74 316,428 тыс. рублей, субвенций – на 121 710,678 тыс. рублей.

Субсидии поступили в сумме 171 717,725 тыс. рублей, или 94,2% плана, субвенции – в сумме 533 096,489 тыс. рублей, или 96,1% плановых назначений.

Запланированные на 2019 год дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в бюджет городского округа в полном объеме в сумме 57 118,439 тыс. рублей, что выше на 12 326,72 тыс. рублей или на 27,5 % аналогичных поступлений 2018 года. Данный вид дохода в структуре безвозмездных поступлений занимает 7,5 %.

В 2019 году поступили незапланированные добровольные пожертвования в сумме 24,4 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции (70 %), субсидии (22,5 %), при этом в сравнении с уровнем 2018 года доля субвенций снизилась, а субсидий увеличилась на 4 и 5 процентных пункта соответственно.

В 2019 году произведен возврат остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме 55,306 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета составляет 52,3% общей суммы доходов.

Исполнение бюджета городского округа по расходам

Расходы бюджета городского округа за 2019 год исполнены в сумме 1 455 568,942 тыс. рублей или на 97,4 % уточненного плана. В сравнении с 2018 годом уровень исполнения снизился на 1,1 процентных пункта, вместе с тем в абсолютном выражении расходы текущего года увеличились на 224,073,524 тыс. рублей или на 18,2% .

Ведомственной структурой расходов бюджета Арсеньевского городского округа бюджетные ассигнования на 2019 год предусмотрены для 8 ГРБС.

Основная доля исполненных расходов приходится на следующих ГРБС: управление образования администрации АГО (59 %), администрация АГО (26,4 %), управление спорта и молодежной политики администрации АГО (7,3 %).

Информация об исполнении бюджета городского округа за 2019 год в разрезе разделов функциональной классификации расходов приведена в таблице:

тыс. руб.

		План на 2019 год	Исполнено за 2019 год		Доля разде ла/по дразд ела	Исполн. за 2018 год	Отклон. от 2018	%
			сумма	%.				
01 00	Общегосударственные вопросы	199 516,545	196 973,769	98,7	13,5	206 327,059	- 9 353,29	95,5
01 02	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	-	-	-	-	1 290,528		
01 03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных	8 394,571	8 333,959	99,3	0,6	7 983,396	350,563	104,4

	образований							
01 04	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	15 180,714	15 034,046	99	1,03	13 773,268	1 260,778	109,2
01 05	Судебная система	50,562	50,562	100		619,676	-569,114	В 12,3 раза
01 06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	14 926,002	14 703,125	98,6	1,0	13 717,749	985,376	107,2
01 11	Резервные фонды	430,0	-			-		
01 13	Другие общегосударственные вопросы	160 534,697	158 852,076	98,9	10,9	168 942,443	-10 090,372	94
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	16 198,782	16 191,367	99,9	1,1	14 859,561	1 331,806	109
03 09	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	16 198,782	16 191,367	99,9	1,1	14 859,561	1 331,806	109
0400	Национальная экономика	58 375,703	57 451,171	98,4	3,9	55 975,819	1 475,352	102,6
04 05	Сельское хозяйство и рыболовство	882,130	-			-		
04 07	Лесное хозяйство	347,802	347,802	100	0,02	149,058	198,744	233,3
04 08	Транспорт	3,223	3,223	100		-	3,223	
04 09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	55 788,248	55 745,846	99,9	3,8	49 683,499	6 062,347	112,2
04 12	Другие вопросы в области национальной экономики	1 354,300	1 354,300	100	0,09	6 143,262	-4 788,962	22
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	159 191,856	151 396,966	95,1	10,4	91 036,115	60 360,851	166,3
05 01	Жилищное хозяйство	1 608,279	1591,483	98,9	0,1	3 462,671	-1 871,188	46
05 02	Коммунальное хозяйство	35 911,632	29 278,942	81,5	2,0	14 093,069	15 185,873	207,7
05 03	Благоустройство	121 671,272	120 525,867	99,1	8,3	73 479,920	47 045,947	164
05 05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0,674	0,674	100		0,455	0,219	148,1
0700	Образование	850 539,892	826 514,603	97,2	56,8	721 027,402	105 487,201	114,6
07 01	Дошкольное образование	356 212,772	347 276,214	97,5	23,9	315 619,780	31 656,434	110
07 02	Общее образование	379 020,588	369 423,396	97,5	25,4	305 793,458	63 629,938	120,8
07 03	Дополнительное образование детей	96 614,829	87 140,594	94,1	5,9	78 061,474	9 079,12	111,6
07 05	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	696,055	696,055	100	0,05	-	-	-
07 07	Молодежная политика и оздоровление детей	17 250,641	17 242,253	99,9	1,2	16 912,801	329,452	101,9
07 09	Другие вопросы в области образования	4 745,007	4 736,090	99,8	0,3	4 639,889	96,201	102,1
0800	Культура, кинематография	45 190,776	45 168,319	99,9	3,1	42 033,669	3 134,65	107,5
08 01	Культура	40 033,929	42 011,473	99,9	2,9	39 093,089	2 918,384	107,5
08 04	Другие вопросы в области культуры	3 156,847	3 156,847	100	0,2	2 940,580	216,267	107,4
1000	Социальная политика	62 172,176	59 488,672	95,7	4,1	18 020,790	41 467,882	3,3 раза

10 01	Пенсионное обеспечение	2 906,033	2 906,026	99,9	0,2	2 703,769	202,257	107,5
10 03	Социальное обеспечение населения	10 223,571	10 221,718	99,9	0,7	2 690,575	7 531,143	379,9
10 04	Охрана семьи и детства	48 692,572	46 010,929	94,5	3,2	12 350,0	33 660,929	372,6
10 06	Другие вопросы в области социальной политики	350,0	350,0	100	0,02			
1100	Физическая культура и спорт	92 614,280	92 558,284	99,9	6,4	71 892,689	20 665,595	128,7
11 02	Массовый спорт	88 012,157	87 961,537	99,9	6,0	67 440,649	20 520,888	130,4
11 05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	4 602,123	4 596,747	99,9	0,3	4 452,040	144,707	103,2
1200	Средства массовой информации	3 380,744	3 380,744	100	0,2	3 280,0	100,744	103,1
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	6 487,800	6 445,047	99,3	0,4	7 042,313	- 587,266	91,5
13 01	Обслуживание государственного и муниципального долга	6 487,800	6 445,047	99,3	0,4	7 042,313	- 587,266	91,5
Итого		1 493 668,555	1 455 568,942	97,4	100	1 231 495,418	224 073,524	118,2

Бюджет городского округа сохраняет свою социальную направленность. Так, в структуре исполненных расходов по разделам бюджетной классификации основная доля – 70,4% - направлена на социально-культурную сферу, а именно: на образование – 56,8%, социальную политику – 4,1%, культуру, кинематографию - 3,1%, физическую культуру и спорт – 6,4%.

По остальным разделам доли распределились от 13,5 % по расходам, направленным на решение общегосударственных вопросов, и до 0,4 % по расходам на обслуживание государственного и муниципального долга.

По видам расходов бюджет городского округа за 2019 год исполнен в следующих объемах:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, муниципальными органами, казенными учреждениями (**вид расходов 100**) составили в сумме 196 824,320 тыс. рублей, доля в общем объеме расходов бюджета городского округа составила 13,5%;
- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (**вид расходов 200**) направлено 188 018,578 тыс. рублей, доля в общем объеме расходов бюджета городского округа составила 12,9%;
- на социальное обеспечение и иные выплаты населению (**вид расходов 300**) направлено 28 043,371 тыс. рублей, доля в общем объеме расходов бюджета городского округа составила 1,9%;
- доля капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (**вид расходов 400**) в общем объеме расходов бюджета городского округа составила 3,7 % уточненного плана или 53 969,686 тыс. рублей, из них: в объекты коммунального хозяйства – 12 741,409 тыс. рублей, благоустройство – 700,0 тыс. рублей, в объекты капитального строительства бюджетных учреждений образования и спорта – 7 990,585 тыс. рублей, на приобретение объектов недвижимого имущества – 32 537,692 тыс. рублей. Объем капитальных вложений в объекты муниципальной

собственности по отношению к 2018 году увеличились в 3,6 раза или на 39 090,302 тыс. рублей;

- **вид расходов 600** «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям». Основная составляющая расходов бюджета городского округа 67,3% или в сумме 979 840,856 тыс. рублей приходится на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, из них: бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, выполнение работ – 874 845,289 тыс. рублей, бюджетным учреждениям на иные цели – 94 734,805 тыс. рублей; автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) – 9 433,244 тыс. рублей, автономным учреждениям на иные цели – 477,518 тыс. рублей, некоммерческим организациям на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат – 350,0 тыс. рублей;

- на обслуживание муниципального долга (**вид расходов 700**) направлено 6 445,047 тыс. рублей, доля в общем объеме расходов бюджета городского округа составила 0,4%;

- **по виду расходов 800** «Иные бюджетные ассигнования» расходы составили в сумме 2 427,053 тыс. рублей, из них: субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций) – 964,217 тыс. рублей, исполнение судебных актов – 610,226 тыс. рублей, уплата прочих налогов, сборов и иных платежей – 852,610 тыс. рублей. Доля в общем объеме расходов бюджета городского округа составила 0,2%.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Расходы бюджета на решение общегосударственных вопросов составили в отчетном году 196 973,769 тыс. рублей или 98,7% от утвержденного плана.

Доля расходов по разделу составляет 13,5% от общей суммы расходов бюджета. По сравнению с исполнением в 2018 году сумма расходов уменьшилась на 9 353,29 тыс. рублей или на 4,5%.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов по данному разделу составили расходы на выплату персоналу – 87%, закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 12%.

Исполнение расходов по подразделам сложилось в следующем объеме:

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - расходы по данному подразделу на обеспечение функций Главы городского округа не осуществлялись;

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» – 8 333,959 тыс. рублей (99,3 % плана). Расходы направлены на обеспечение деятельности Думы АГО;

0104 «Функционирование исполнительных органов местных администраций» – 15 034,0468 тыс. рублей (99 % плана) - исполнение расходов осуществлялось

администрацией АГО;

0105 «Судебная система» – 50,562 тыс. рублей (100 %) - расходы направлены на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ;

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» – 14 703,125 тыс. рублей (98,6 %). Исполнение расходов по данному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2019 год осуществляли управления финансов администрации АГО - 11 257,542 тыс. рублей (98 %), Контрольно-счетной палаты АГО – 3 445,583 тыс. рублей (99,9%);

0111 «Резервные фонды» – расходы предусмотрены для ликвидации чрезвычайных ситуаций, в связи с отсутствием необходимости в расходовании средств резервного фонда расходы не производились;

0113 «Другие общегосударственные вопросы» – в сумме 158 852,076 тыс. рублей (98,9 % плана).

В данный подраздел включены расходы на обеспечение деятельности управления имущественных отношений администрации АГО, на государственную регистрацию актов гражданского состояния, расходы, связанные с исполнением решений, принятых судебными органами, на обеспечение деятельности подведомственных учреждений, программные мероприятия по материально-техническому обеспечению органов местного самоуправления, управлению муниципальной собственностью, на обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

В данном разделе отражены расходы по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона». Исполнение расходов по разделу в отчетном году осуществлялось подведомственным администрации АГО муниципальным казенным учреждением управлением по делам ГО и ЧС в рамках муниципальной программы «Безопасный город» на 2017-2021 годы.

Предусмотренные бюджетные ассигнования исполнены на 99,9% или в сумме 16 191,367 тыс. рублей. Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета составила 1,1%.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Исполнение расходов по разделу в отчетном году осуществлялись администрацией АГО и управлением имущественных отношений.

Расходы по разделу исполнены в сумме 57 451,171 тыс. рублей, или на 98,4% утвержденных бюджетных назначений. По отношению к 2018 году расходы увеличились на 2,6% (1 475,352 тыс. рублей). Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета составила 3,9%.

По данному разделу отражены расходы следующих подразделов:

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» (осуществление отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных, за исключением вопросов, решение которых отнесено к ведению Российской Федерации). Бюджетные ассигнования по подразделу утверждены в объеме 882,130 тыс. рублей. Средства не освоены в связи с отсутствием заявок при проведении конкурсных процедур.

0407 «Лесное хозяйство» - расходы, связанные с инвентаризацией, разработкой лесохозяйственного регламента лесных массивов исполнены в сумме 347,802 тыс. рублей (100%).

0408 «Транспорт» - подраздел включает расходы по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным и наземным электрическим общественным транспортом по муниципальным маршрутам в границах муниципального образования. Утвержденные бюджетные ассигнования (за счет субвенций из краевого бюджета) в сумме 3,223 тыс. рублей освоены в полном объеме (100%), приобретены материальные запасы - канцелярия.

0409 «Дорожное хозяйство» - в данный подраздел включены расходы на ремонт автомобильных дорог общего пользования, на ремонт гравийных дорог, установку и ремонт дорожных знаков, нанесение дорожной разметки, строительство новых и реконструкцию существующих светофорных объектов.

Источниками финансирования данного направления является муниципальный дорожный фонд и дорожный фонд Приморского края (на условиях софинансирования 3% и 97% соответственно). Бюджетные назначения утверждены в сумме 55 708,248 тыс. рублей. Расходы произведены в рамках муниципальной программы «Развитие транспортного комплекса Арсеньевского городского округа» на 2015-2021 годы и исполнены в сумме 55 745,846 тыс. рублей или на 99,9%. В сравнении с 2018 годом расходы увеличились на 12,2% или на 6 062,347 тыс. рублей.

Выполнение мероприятий по подразделу представлено следующей таблицей:

Наименование мероприятия	Утв. бюджетные ассигнования	Исполнено	(тыс. руб.)	
			Не исполнено	% исп.
МП «Развитие транспортного комплекса Арсеньевского городского округа» на 2015-2021годы	55 788,248	55 745,846	42,202	99,9
Подпрограмма «Ремонт автомобильных дорог общего пользования Арсеньевского городского округа»	42 322,307	42 322,307		100
Подпрограмма «Ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к дворовым территориям	9 800,0	9 800,0		100

многоквартирных домов АГО»				
Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения на территории АГО»	3 665,941	3 623,539	42,402	98,8

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - в состав расходов по подразделу 0412 входят расходы на выполнение мероприятий по землеустройству и землепользованию, управлению имуществом, находящимся в собственности и в ведении городского округа, финансовой поддержкой субъектов малого и среднего предпринимательства, информационным обеспечением туризма и туристической деятельности, представленных муниципальными программами:

«Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Арсеньевского городского округа» на 2016-2021 годы;

«Экономическое развитие и инновационная экономика в Арсеньевском городском округе» на 2015-2021 годы и входящими в нее подпрограммами «Развитие малого и среднего предпринимательства Арсеньевского городского округа» на 2015-2021 годы, «Управление имуществом, находящимся в собственности и в ведении Арсеньевского городского округа» на 2015-2021 годы. Предусмотренные бюджетные ассигнования исполнены на 100 % или в сумме 1 354,300 тыс. рублей. В сравнении с 2018 годом расходы сократились на 78% или на 4 788,962 тыс. рублей.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Данный раздел аккумулирует расходы на обеспечение деятельности и поддержание жилищно-коммунальной отрасли экономики, в том числе: по подразделам: 0501 «Жилищное хозяйство», 0502 «Коммунальное хозяйство», 0503 «Благоустройство», 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства».

Расходы по разделу исполнены в сумме 151 396,966 тыс. рублей или на 95,1% утвержденных бюджетных ассигнований.

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета городского округа составила 10,4 %, что на 3 процентных пункта выше уровня 2018 года.

Исполнение бюджета по подразделам ЖКХ Арсеньевского городского округа за 2019 год представлено в таблице:

Наименование подразделов	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.	Исполнено бюджетных назначений, тыс. руб.	Сумма неисполнения, тыс. руб.	Процент исполнения
0501 Жилищное хозяйство	1 608, 279	1 591,483	16,796	98,9
0502 Коммунальное хозяйство	35 911,632	29 278,942	6 632,69	81,5
0503 Благоустройство	121 671,272	120 525,867	1 145,405	99,1
0505 Другие вопросы в области ЖКХ	673,8	673,8	-	100

Итого	159 191,856	151 396,966	7 794,89	95,1
-------	-------------	-------------	----------	------

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» отражены расходы на управление услугами в области жилищного хозяйства, на обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ, на оплату ремонтных работ и услуг по содержанию муниципального жилищного фонда, мероприятия по формированию фонда капитального ремонта многоквартирных домов.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу исполнены в сумме 1 591,483 тыс. рублей или 98,9% от плановых назначений.

Расходы бюджета по данному подразделу по отношению к 2018 году сократились на 54%.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» отражены расходы, связанные с вопросами коммунального развития, направленные на подготовку и реализацию проекта по реконструкции очистных сооружений на водохранилище реки Дачная, капитальный ремонт участков тепловой сети, на ремонт и установку пожарных гидрантов, проектирование сетей инженерной инфраструктуры земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей.

Мероприятия в области коммунального хозяйства входят в состав муниципальных программ: «Обеспечение доступным жильём и качественными услугами ЖКХ населения Арсеньевского городского округа» на 2015-2021 годы, «Безопасный город» на 2017-2021 годы, «Энергоэффективность и развитие энергетики Арсеньевского городского округа» на 2015-2021 годы.

Плановые назначения по подразделу исполнены в сумме 29 278,942 тыс. рублей или 81,5% плана. В 2019 году расходы бюджета по данному подразделу по отношению к 2018 году увеличились в 2 раза (на 107,7%).

По подразделу 0503 «Благоустройство» отражены расходы по содержанию городских территорий, ремонту объектов благоустройства, освещению улиц, озеленению, поддержанию и улучшению санитарного, эстетического состояния города, повышению комфортности условий проживания граждан, а также расходы по организации и содержанию мест захоронения (кладбищ) и бытовых отходов, содержанию и развитию ливневой канализации в составе программ: «Благоустройство Арсеньевского городского округа» 2015-2021 годы, «Энергоэффективность и развитие энергетики Арсеньевского городского округа» на 2015-2020 годы, «Экономическое развитие и инновационная экономика в Арсеньевском городском округе» на 2015-2021 годы (подпрограмма «Долгосрочное финансовое планирование и организация бюджетного процесса в Арсеньевском городском округе»), «Формирование современной городской среды городского округа» на 2018-2024 годы.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу исполнены в сумме 120 525,867 тыс. рублей или на 99,1% плана.

В 2019 году расходы бюджета по данному подразделу по отношению к 2018 году увеличились на 64%.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ» отражены расходы по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностям. Бюджетные ассигнования исполнены в сумме 0,674 тыс. рублей или на 100%.

Раздел 0700 «Образование»

Данный раздел аккумулирует расходы по подразделам 0701 «Дошкольное образование», 0702 «Общее образование», 0703 «Дополнительное образование детей», 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации», 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей», 0709 «Другие вопросы в области образования». Исполнение расходов осуществлялось в рамках муниципальных программ: «Экономическое развитие и инновационная экономика в Арсеньевском городском округе» на 2015-2021 годы (подпрограмма «Долгосрочное финансовое планирование и организация бюджетного процесса в Арсеньевском городском округе»), «Развитие образования Арсеньевского городского округа» на 2015-2021 годы, «Доступная среда» на 2016-2021 годы (подпрограмма «Пожарная безопасность»), «Развитие физической культуры и спорта в Арсеньевском городском округе» на 2016-2021 годы (подпрограмма «Профилактика злоупотребления наркотическими средствами, психотропными веществами и их прекурсорами»), «Организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в Арсеньевском городском округе»), «Безопасный город» на 2017-2021 годы (подпрограмма «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма»), «Развитие культуры Арсеньевского городского округа» на 2014-2021 годы («Мероприятия в сфере культуры и искусства»), «Противодействие коррупции в органах местного самоуправления культуры Арсеньевского городского округа» на 2016-2021 годы (повышение квалификации муниципальных служащих, в должностные обязанности которых входит участие в противодействии коррупции), "Развитие муниципальной службы в Арсеньевском городском округе" на 2016-2021 годы" (повышение квалификации муниципальных служащих) «Информационное общество» на 2015-2021 годы.

Расходы по разделу исполнены в сумме 826 514,603 тыс. рублей или на 97,2% утвержденных бюджетных ассигнований, что на 14,6% выше показателей 2018 года.

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета городского округа составила 56,8 %.

Расходы на дошкольное образование составили 347 276,214 тыс. рублей или 97,5% утвержденных бюджетных ассигнований.

В сравнении с 2018 годом расходы на дошкольное образование увеличились на 10 % (31 656,434 тыс. рублей).

Расходы на общее образование составили 369 423,396 тыс. рублей или 97,5% к годовому плану, в сравнении с 2018 годом расходы увеличились на 63 629,938 тыс. рублей или на 20,8%.

Расходы на молодежную политику и оздоровление детей составили 17 242,253 тыс. рублей или 99,9% к годовому плану. В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 1,9%.

Расходы на дополнительное образование детей по реализации дополнительных общеобразовательных программ и обеспечение деятельности организаций дополнительного образования (реализуются через функционирование МОБУ «Центр внешкольной работы», МОБУ «Учебно-методический центр», МБУДО «ДШИ») исполнены на 94,1% к годовым назначениям (87 140,594 тыс. рублей). В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 11,6%.

Расходы на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации составили 696,055 тыс. рублей или 100% к годовому плану.

Расходы на другие вопросы в области образования (расходы на обеспечение деятельности управления образования, учебно-методического центра, централизованной бухгалтерии) составили в сумме 4 736,090 тыс. рублей или 99,8% от годовых бюджетных ассигнований. В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 2,1%.

Рост расходов на образование в отчетном периоде обусловлен в основном увеличением расходов, связанных с оказанием муниципальных услуг в учреждениях дошкольного, общего и дополнительного образования (в том числе подведомственным управлением культуры), индексацией заработной платы, доведением заработной платы персонала до минимального размера оплаты труда.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Включает расходы по подразделам 0801 «Культура», 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» и аккумулирует расходы на обеспечение деятельности учреждений культуры, управление объектами, предназначенными для культурных целей, организацию, проведение или поддержку культурных мероприятий, обеспечение деятельности учреждений, осуществляющих руководство, управление в сфере культуры, кинематографии. Расходы исполнены в рамках муниципальных программ: «Развитие культуры Арсеньевского городского округа» на 2014-2021 годы, «Экономическое развитие и инновационная экономика в Арсеньевском городском округе» на 2015-2021 годы (подпрограмма «Долгосрочное финансовое планирование и организация бюджетного процесса в Арсеньевском городском округе»), «Развитие физической культуры и спорта в Арсеньевском городском округе на 2016-2021 годы (подпрограмма «Профилактика злоупотребления наркотическими средствами, психотропными веществами и их прекурсорами»), «Безопасный город» на 2017-2021 годы (подпрограмма «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма», «Пожарная безопасность»).

Расходы по разделу исполнены в сумме 45 168,319 тыс. рублей или на 99,9% годовых бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей сумме расходов бюджета составила 3,1%, по отношению к расходам 2018 года наблюдается рост на 7,5%.

Расходы по подразделу 0801 исполнены в сумме 42 011,473 тыс. рублей, что составило 99,9% утвержденных бюджетных назначений.

По подразделу 0804 расходы исполнены в сумме 3 156,847 тыс. рублей или 100% утвержденных бюджетных назначений.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Данный раздел аккумулирует расходы на пенсионное обеспечение, социальное обслуживание и социальное обеспечение населения, охрану семьи и детства.

Расходы по разделу исполнены в сумме 59 488,672 тыс. рублей или 95,7 % уточненного плана (доля в общем объеме расходов бюджета – 4,1 %).

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» (доплаты к пенсиям муниципальным служащим) бюджетные ассигнования исполнены на 99,9% и составили 2 906,026 тыс. рублей.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы, связанные с обеспечением мер социальной поддержки граждан, расходы на предоставление социальных выплат гражданам на приобретение (строительство) жилья составили 10 221,718 тыс. рублей или 99,9% утвержденных бюджетных назначений. В отчетном периоде в рамках мероприятий по обеспечению жильем молодых семей социальные выплаты на приобретение жилья получили 6 молодых семей. Расходы исполнены в рамках муниципальных программ: «Развитие образования в Арсеньевском городском округе» на 2015-2021 годы (обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам образовательных организаций), «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Арсеньевского городского округа» на 2015-2021 годы (подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей Арсеньевского городского округа»).

Расходы на социальное обеспечение населения по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» (компенсация части родительской платы за содержание ребенка в детских дошкольных учреждениях, обеспечение жильем детей-сирот) исполнены в сумме 46 010,929 тыс. рублей (94,5%). Расходы исполнены в рамках муниципальной программы «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Арсеньевского городского округа» на 2015-2021 годы (подпрограмма «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей») и не программные расходы - компенсация части родительской платы за содержание ребенка в детских дошкольных учреждениях.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы на поддержку социально-ориентированным не коммерческим организациям (общество инвалидов и ветеранов) исполнены в сумме 350,0 тыс. рублей или 100% к годовому плану.

Раздел 1100 «Физическая культура, спорт»

Раздел аккумулирует расходы на обеспечение деятельности учреждений в сфере физической культуры и спорта, управления спорта и молодежной политики,

содержание сборных команд, подготовку и участие в международных, всероссийских и иных спортивных мероприятиях, а также государственную поддержку развития спорта.

Предусмотренные бюджетные ассигнования по разделу исполнены в сумме 92 558,284 тыс. рублей или на 99,9%.

Доля расходов по разделу в общей сумме расходов бюджета составила 6,4%, по отношению к расходам 2018 года расходы увеличились на 20 665,595 тыс. рублей или на 28,7%. Расходы осуществлялись в рамках муниципальных программ: «Развитие физической культуры и спорта в Арсеньевском городском округе» на 2015-2021 годы, «Безопасный город» на 2017-2021 годы (подпрограмма «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма»).

По подразделу 1102 «Массовый спорт» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 87 961,537 тыс. рублей, что больше показателей прошлого года на 30,4%.

В 2019 году на обеспечение деятельности учреждений, осуществляющих руководство и управление в сфере физической культуры и спорта (подраздел 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»), расходы запланированы в сумме 4 602,123 тыс. рублей, исполнены в сумме 4 596,747 тыс. рублей или 99,9% к годовым назначениям.

Раздел 1200 «Средства массовой информации» аккумулирует расходы на обеспечение выполнения функций учреждениями, обеспечивающими предоставление услуг в сфере массовой информации, а также на проведение мероприятий в указанной сфере.

На 2019 год по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» на поддержку издательств и периодических средств массовой информации, в том числе периодических изданий, учрежденных органами государственной власти, органами местного самоуправления расходы запланированы в сумме 3 380,744 тыс. рублей, кассовые исполнения произведены в этом же объеме (100%).

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Расходы по обслуживанию муниципального долга составили в отчетном периоде 6 445,047 тыс. рублей (99,3% бюджетных назначений), из них на погашение процентов:

по кредитам, привлеченным в 2017 году, – 2 293,206 тыс. рублей или 35,6% от общего объема расходов на обслуживание муниципального долга;

по кредитам, привлеченным в 2019 году, – 2 688,587 тыс. рублей или 41,7%;

по бюджетным кредитам – 1 465,254 тыс. рублей или 22,7% .

В сравнении с предыдущим годом расходы на обслуживание муниципального долга сократились на 587,266 тыс. рублей или 8,5%

Объем расходов, осуществленных в 2019 году на обслуживание муниципального долга, не превышает 15,0 % объема расходов бюджета городского округа, за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций,

предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, то есть соответствует ограничениям, установленным статьей 111 БК РФ.

Источники внутреннего финансирования бюджета городского округа

Решением о бюджете источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета определены кредиты кредитных организаций, погашение кредитов от кредитных организаций, изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Согласно положениям п. 3 ст. 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

При запланированном решении о бюджете дефиците в сумме 36 270,616 тыс. рублей в 2019 году дефицит сложился в сумме 42 694,945 тыс. рублей (11,3%), таким образом, превышение допустимого предельного размера дефицита бюджета составили 1,3%.

Муниципальный долг

Объем муниципального долга Арсеньевского городского округа по состоянию на 01.01.2019 составлял 86 146,345 тыс. рублей.

В отчетном году на финансирование дефицита и погашения долговых обязательств по договору с ПАО Сбербанк России от 26.08.2019 № 700190136 получен кредит в сумме 100 000,0 тыс. рублей.

В 2019 году погашено долговых обязательств в общей сумме 56 444,453 тыс. рублей, в том числе:

- привлеченных в 2017 году кредитных средств от кредитной организации в сумме 45 333,345 тыс. рублей,
- привлеченных в 2019 году кредитных средств от кредитной организации в сумме 11 111,108 тыс. рублей.

Муниципальный долг по итогам исполнения бюджета за 2019 год увеличился на 40 555,547 тыс. рублей или на 47% и по состоянию на 01.01.2020 составил в сумме 126 701,892 тыс. рублей.

Резервный фонд

Решением о бюджете на 2019 год резервный фонд принят в общей сумме 450,0 тыс. рублей, в том числе: финансовый резерв для ликвидации чрезвычайных ситуаций в городском округе в сумме 200,0 тыс. рублей; резервный фонд администрации городского округа в сумме 250,0 тыс. рублей. В 2019 году на основании постановления администрации городского округа из резервного фонда администрации городского округа была оказана материальная помощь пострадавшему от пожара в сумме 20,0 тыс. рублей.

Муниципальные программы.

Решением о бюджете на 2019 год предусмотрено финансирование 16

программ на общую сумму 1 397 536,787 тыс. рублей. За отчетный период на реализацию программ направлено 1 362 007,980 тыс. рублей, что составило 97,5% плана по расходам, утвержденным на реализацию программ.

На финансирование муниципальных программ в 2019 году направлено:

- собственных средств бюджета городского округа 677 162,513 тыс. рублей или 49,7% общей суммы программных расходов;

- средств безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 684 845,467 тыс. рублей или 50,3% общей суммы программных расходов.

По отношению к 2018 году объем средств бюджета, направленных на реализацию муниципальных программ, увеличился на 221 322,375 тыс. рублей (на 19,4%).

Анализ показателей кассового исполнения программных мероприятий показал, что из 16 муниципальных программ, предусмотренных бюджетом городского округа на 2019 год, кассовое исполнение расходов на реализацию 10-ти муниципальных программ обеспечено на высоком уровне (от 99% до 100%).

На достаточно высоком уровне (от 96,3% до 98,9% бюджетных назначений) обеспечено кассовое исполнение 5-ти программ.

По подпрограмме «Чистая вода», входящей в состав программы «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Арсеньевского городского округа», исполнение составило 11,6% плановых назначений, что повлияло на недостаточный уровень исполнения программы в целом - 86,%.

По оценке эффективности реализации муниципальных программ, проведенной управлением экономики и инвестиций администрации АГО за 2019 год, положительную оценку получили 15 программ.

По муниципальной программе "Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Арсеньевского городского округа" при использовании средств на 100%, целевой показатель "Численность граждан, размещенных в коллективных средствах размещения" выполнен на 51,6%, в связи с этим итоговая оценка эффективности реализации программы составила 0,83 - эффективность программы снизилась.

Исполнение плановых назначений по расходам по муниципальным программам представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование	Уточненный бюджет на 01.01.2020 год	Исполнено	% исполнения	Итоговая оценка реализации *
1	2	3	4	
МП «Экономическое развитие и инновационная экономика в Арсеньевском городском округе» на 2015-2021 годы	34 828,122	34 453,041	98,9	1,67
в том числе федеральный бюджет	-	0		
- бюджет Приморского края	0	0		
- бюджет городского округа	34 828,122	34 453,041	98,9	
Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства в Арсеньевском городском округе» на 2015-2021 годы	810,00	810,00	100	
- федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	0	0		
- бюджет городского округа	810,00	810,00	100	
Подпрограмма «Управление имуществом, находящимся в собственности и в ведении Арсеньевского городского округа» на 2015-2021 годы	16 297,391	16 187,317	99,3	
- федеральный бюджет	0	0	0	
- бюджет Приморского края	0	0	0	
- бюджет городского округа	16 297,391	16 187,317	99,3	
Подпрограмма «Долгосрочное финансовое планирование и организация бюджетного процесса в Арсеньевском городском округе» на 2015-2021 годы	17 720,731	17 455,724	98,5	
- федеральный бюджет	0	0	0	
- бюджет Приморского края	0	0	0	
- бюджет городского округа	17 720,731	17 455,724	98,5	
МП «Развитие образования Арсеньевского городского округа» на 2015-2021 годы, в том числе:	838 540,182	814 293,707	97,1	0,98
- федеральный бюджет	849,024	849,024	100	
- бюджет Приморского края	515 617,367	492 548,721	95,5	
- бюджет городского округа	322 073,791	320 895,962	99,6	
Подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования в Арсеньевском городском округе»	354 484,673	345 548,116	97,5	
- федеральный бюджет	849,024	849,024	100	
- бюджет Приморского края	213 214,392	204 412,783	95,9	
- бюджет городского округа	140 421,257	140 286,309	97,4	
Подпрограмма «Развитие системы общего образования Арсеньевского городского округа»	372 224,078	362 626,886	97,4	

-федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	285 483,833	276 225,123	96,8	
- бюджет городского округа	86 740,245	86 401,763	99,6	
Подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Арсеньевского городского округа»	70 852,664	65 370,101	92,3	
-федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	12 040,925	7 032,597	58,4	
- бюджет городского округа	58 811,739	58 337,504	99,2	
Мероприятия мп «Развитие образования Арсеньевского городского округа» на 2015-2021 годы	40 978,767	40 748,603	99,4	
- федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	4 878,218	4 878,218	100	
- бюджет городского округа	36 100,549	35 870,385	99,4	
Мп «Доступная среда» на период 2016-2021 годы, в том числе:	837,392	837,392	100	1,07
- федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	0	0		
- бюджет городского округа	837,392	837,392	100	
МП «Благоустройство Арсеньевского городского округа» на 2015-2018 годы	40 384,188	39 723,498	98,4	1,0
- федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	0	0		
- бюджет городского округа	40 384,188	39 723,498	98,4	
Подпрограмма «Содержание территории Арсеньевского городского округа»	31 998,639	31 415,302	98,2	
- федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	0	0		
- бюджет городского округа	31 998,639	31 415,302	98,2	
Подпрограмма «Содержание территории кладбищ»	2 234,031	2 211,009	99	
- федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	0	0		
- бюджет городского округа	2 234,031	2 211,009	99	
Подпрограмма «Озеленение Арсеньевского городского округа»	938,526	938,526	100	
-федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	0	0		
- бюджет городского округа	938,526	938,526	100	
Подпрограмма «Подготовка территории Арсеньевского городского округа к праздничным мероприятиям»	3 381,340	3 348,798	99	
-федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	0	0		
- бюджет городского округа	3 381,340	3 348,798	99	

Подпрограмма «Содержание и развитие системы ливневой канализации Арсеньевского городского округа»	1 831,652	1 809,863	98,8	
- федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	0	0		
- бюджет городского округа	1 831,652	1 809,863	98,8	
МП «Развитие культуры Арсеньевского городского округа» на 2014-2021 годы	97 048,700	97 026,244	100	1,02
в том числе - федеральный бюджет	4 065,680	4 065,680	100	
- бюджет Приморского края	471,384	471,384	100	
- бюджет городского округа	92 511,637	92 489,180	100	
Подпрограмма «Развитие информационно-библиотечного обслуживания населения Арсеньевского городского округа» на 2014-2021 годы	1 164,091	1 164,091	100	
- федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	146,096	146,096	100	
- бюджет городского округа	1 017,994	1 017,994	100	
Мероприятия мп «Развитие культуры Арсеньевского городского округа» на 2014-2021 годы	95 884,610	95 862,153	100	
- федеральный бюджет	4 065,680	4 065,680	100	
- бюджет Приморского края	325,287	325,287	100	
- бюджет городского округа	91 493,642	91 471,186	100	
МП «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Арсеньевского городского округа» на 2015-2021 годы, в том числе	61 783,241	53 550,259	86,7	0,97
- средства фонда	0	0		
- федеральный бюджет	8 821,617	8 305,525	94,1	
- бюджет Приморского края	48 932,252	42 255,638	86,4	
- бюджет городского округа	4 029,372	2989,096	74,2	
Подпрограмма «Содержание и ремонт муниципального жилищного фонда» на 2015-2021 годы	1 576,838	1 560,043	98,9	
- средства фонда	0	0		
- федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	0	0		
- бюджет городского округа	1 576,838	1 560,043	98,9	
Подпрограмма «Чистая вода» на территории Арсеньевского городского округа» на 2015-2021 годы	1 018,162	118,162	11,6	
- средства фонда	0	0		
- федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	0	0		
- бюджет городского округа	1 018,162	118,162	11,6	
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей Арсеньевского	5 325,353	5 323,500	100	

городского округа» на 2015 – 2020 годы				
- федеральный бюджет	2 541,268	2 541,268	100	
- бюджет Приморского края	1 821,029	1 819,175	99,9	
- бюджет городского округа	963,056	963,056	100	
Подпрограмма «Обеспечение земельных участков инженерной инфраструктурой и проездами к земельным участкам на территории Арсеньевского городского округа» на 2015-2021 годы	12 741,409	12 741,409	100	
-федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	12 400,0	12 400,0		
- бюджет городского округа	341,409	341,409	100	
Подпрограмма «Обеспечение жилыми помещениями детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей, оставшихся без попечения родителей», в том числе:	35 174,572	33 592,929	95,5	
-федеральный бюджет	6 280,349	5 764,257	91,8	
- бюджет Приморского края	28 894,223	27 828,671	96,3	
- бюджет городского округа	0	0		
Отдельные мероприятия, в том числе	5 946,907	214,217	3,6	
- федеральный бюджет	0	0		
бюджет Приморского края	5 817,0	207,791	3,6	
- бюджет городского округа	129,907	6,427	4,9	
МП «Безопасный город» на 2017-2021 годы, в том числе:	26 186,143	25 978,727	99,2	0,95
-федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	0	0		
- бюджет городского округа	26 186,143	25 978,727	99,2	
Подпрограмма «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Арсеньевском городском округе»	597,00	597,00	100	
-федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	0	0		
- бюджет городского округа	597,00	597,00	100	
Подпрограмма «Пожарная безопасность»	4 577,978	4 577,978	100	
-федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	0	0		
- бюджет городского округа	4 577,978	4 577,978	100	
Подпрограмма «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма»	5 229,383	5 229,383	100	
-федеральный бюджет	0	0	0	
- бюджет Приморского края	0	0	0	
- бюджет городского округа	5 229,383	5 229,383	100	
Мероприятия муниципальной программы «Безопасный город»	15 781,782	15 574,367	98,7	

-федеральный бюджет	0	0	0	
- бюджет Приморского края	0	0	0	
- бюджет городского округа	15 781,782	15 574,367	98,7	
МП «Развитие физической культуры и спорта в Арсеньевском городском округе» на 2015-2021 годы, в том числе	105847,866	102785,313	99,9	1,04
- федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	18050,663	18003,858	997,7	
- бюджет городского округа	87797,203	87781,455	100	
Подпрограмма «Развитие массовой физической культуры и спорта в Арсеньевском городском округе»	8515,257	8466,139	99,4	
-федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	7375,100	8466,139	99,4	
- бюджет городского округа	1140,157	1137,843	99,8	
Подпрограмма «Подготовка спортивного резерва в Арсеньевском городском округе»	11 278,605	11 278,603	100	
-федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	10 675,563	10 675,562	100	
- бюджет городского округа	603,042	603,042	100	
Подпрограмма «Профилактика злоупотребления наркотическими средствами, психотропными веществами и их прекурсорами»	42,50	42,50	100	
-федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	0	0		
- бюджет городского округа	42,50	42,50	100	
Мероприятия муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Арсеньевском городском округе» на 2015-2020 годы	86 011,505	85 998,070	100	
-федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	0	0		
- бюджет городского округа	86 011,505	85 998,070	100	
МП «Материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления Арсеньевского городского округа» на 2016-2021 годы	31 618,774	30 436,081	96,3	1,0
- федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	0	0		
- бюджет городского округа	31 618,774	30 436,081	96,3	
МП «Информационное общество» на 2015-2021 годы, в том числе	7 762,879	7 751,535	99,9	0,96
- федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	0	0		
- бюджет городского округа	7 762,879	7 751,535	99,9	
МП «Развитие транспортного комплекса Арсеньевского городского	55 788,248	55 745,846	99,9	1,0

округа» на 2015-2021 годы, в том числе				
- федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	37 000,0	37 000,0	100	
- бюджет городского округа	18 788,248	18 745,846	99,8	
Подпрограмма «Ремонт автомобильных дорог общего пользования Арсеньевского городского округа»	42 322,307	42 322,307	100	
- федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	30 000,0	30 000,0	100	
- бюджет городского округа	12 322,307	12 322,307	100	
Подпрограмма «Ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к дворовым территориям многоквартирных домов»	9 800,0	9 800,0	100	
- федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	7 000,0	7 000,0	100	
- бюджет городского округа	2 800,0	2 800,0	100	
Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения на территории Арсеньевского городского округа»	3 665,941	3 623,539	98,8	
- федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	0	0		
- бюджет городского округа	3 665,941	3 623,539	98,8	
МП «Энергоэффективность и развитие энергетики Арсеньевского городского округа» на 2015 – 2021 годы, в том числе	27 836,194	27 351,479	98,3	0,99
- федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	15 040,0	15 040,0	100	
- бюджет городского округа	12 796,194	12 311,479	96,2	
Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Арсеньевском городском округе» на 2015-2021 годы	15 505,155	15 505,155	100	
- федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	15 040,0	15 040,0	100	
- бюджет городского округа	465,155	465,155	100	
Подпрограмма «Обслуживание уличного освещения Арсеньевского городского округа» на 2015-2021 годы	6 000,0	5999,555	100	
- федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	0	0		
- бюджет городского округа	6 000,0	5999,555	100	
Мероприятия мп «Энергоэффективность и развитие энергетики Арсеньевского городского округа» на 2015 – 2021 годы	6 331,039	5 846,769	92,4	
- федеральный бюджет	0	0		

- бюджет Приморского края	0	0		
- бюджет городского округа	6 331,039	5 846,769	92,4	
МП «Противодействие коррупции в органах местного самоуправления Арсеньевского городского округа» на 2016 – 2021 годы	144,0	144,0	100	1,5
федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	0	0		
- бюджет городского округа	144,0	144,0	100	
МП «Развитие муниципальной службы в Арсеньевском городском округе» на 2014 – 2021 годы	109,838	109,838	100	2,22
федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	0	0		
- бюджет городского округа	109,838	109,838	100	
МП «Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Арсеньевского округа» на 2016-2021 годы	47,0	47,0	100	0,83
федеральный бюджет	0	0		
- бюджет Приморского края	0	0		
- бюджет городского округа	47,0	47,0	100	
МП «Формирование современной городской среды городского округа» на 2018-2022 годы	68 774,020	68 774,020	100	1,0
федеральный бюджет	33 227,525	33 227,525	100	
- бюджет Приморского края	33 078,113	33 078,113	100	
- бюджет городского округа	2 468,383	2 468,383	100	
ИТОГО:	1 397 536,787	1 362 007,980	97,5	1,05
- средства Фонда	0	0	0	
- федеральный бюджет	46 963,846	46 447,754	98,9	
- бюджет Приморского края	668 189,778	638 397,713	95,5	
- бюджет городского округа	682 383,163	677 162,513	99,2	
* > 0,9 эффективность возросла < 0,9 эффективность снизилась = 0,9 эффективность на уровне				

Бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления городского округа, учреждений образования, культуры и иных учреждений, указанных в ведомственной структуре расходов бюджета городского округа предусмотрены в сумме 96 131,768 тыс. рублей, кассовое исполнение данных расходов произведено в сумме 93 560,962 тыс. рублей или на 97,3%.

Анализ показателей бюджетной отчетности.

Исполнение бюджета городского округа организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, составление и ведение которых осуществляется финансовым управлением администрации АГО.

Бухгалтерский учет исполнения бюджета в течение 2019 года осуществлялся в соответствии с Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н.

Применение бюджетной классификации регламентировалось главой 4 БК РФ, Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (с изменениями).

Представленная годовая бюджетная отчетность за 2019 год включает: Отчет об исполнении бюджета ф. 0503117 (далее – Отчет ф. 0503117), Баланс исполнения бюджета ф. 0503120 (далее – Баланс ф. 0503120), Отчет о движении денежных средств ф. 0503123 (далее – Отчет ф. 0503123), Отчет о финансовых результатах ф. 0503121 (далее - Отчет ф. 0503121), пояснительную записку ф. 0503360.

Проверкой соответствия показателей Баланса ф. 0503120 Отчету ф.0503121, Отчету ф. 0503123 расхождений не установлено.

Остаток средств на счетах бюджета в органах Федерального казначейства, согласно данным Баланса ф. 0503120, на начало отчетного года составил 18 894,013 тыс. рублей тыс. рублей, на конец –19 754,615 тыс. рублей.

Общая сумма **кредиторской задолженности** согласно форме 0503169 «Сведения о кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2019 составила 28 974,990 тыс. рублей (просроченная задолженность отсутствует), на 01.01.2020 – 38 644,107тыс. рублей, прирост - 9 669,117 тыс. рублей (просроченная задолженность отсутствует), в том числе:

- по счету бюджетного учета 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» задолженность на 01.01.2020 составила в сумме в сумме 38 619,509 тыс. рублей (на 01.01.2019 - 28 567,347 тыс. рублей), прирост 35,2% или 10 052,162 тыс. рублей (по счету отражаются остатки по расчетам с плательщиками налоговых доходов, от прочих сумм принудительного изъятия, безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы, по доходам от операций с основными средствами);

- по счету бюджетного учета 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» задолженность на 01.01.2020 составила 19, 838 тыс. рублей (расчеты по заработной плате, начислениям на выплаты по оплате труда, содержанию имущества, оплате коммунальных услуг, услуг связи, приобретению материальных запасов, задолженность по субсидиям, по оплате пособий по социальной помощи населению). По сравнению с началом отчетного периода снижение составило 364,384 тыс. рублей или 94,8% (на 01.01.2019 задолженность составляла 384,222 тыс. рублей);

- по счету бюджетного учета 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» задолженность на 01.01.2020 составляет в сумме 4,760 тыс. рублей (расчеты по налогу на доходы физических лиц, налогу на имущество, страховым взносам в

государственные внебюджетные фонды). По сравнению с началом отчетного периода снижение составило 18,661 тыс. рублей или 79,7%. Данная задолженность является текущей;

- по счету бюджетного учета 1 401 40 000 «Доходы будущих периодов» задолженность на 01.01.2020 составляет 252 724,836 тыс. рублей (в составе доходов будущих периодов учитываются претензии, выставленные поставщикам (подрядчикам), в случае неисполнения условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам; доходы по арендным платежам; иные виды доходов). По сравнению с началом отчетного периода снижение составило 29 965,858 тыс. рублей или 10,6 % (на 01.01.2019 задолженность составляла 282 690,693 тыс. рублей);

Общая сумма **дебиторской задолженности** согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 составила 269 941,186 тыс. рублей (просроченная – 17 706,865 тыс. рублей), на 01.01.2019 – 320 457,574 тыс. рублей (просроченная – 47 461,265 тыс. рублей), в том числе:

- по счету бюджетного учета 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» задолженность по начисленным, но не уплаченным доходам на 01.01.2020 составила в сумме 245 346,436 тыс. рублей (просроченная – 17 706,865 тыс. рублей), по сравнению с началом отчетного периода сократилась на 65 697,687 тыс. рублей;

- по счету бюджетного учета 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» (услуги связи, прочие работы, услуги) задолженность на 01.01.2020 составила в сумме 36,160 тыс. рублей, по сравнению с началом отчетного периода сократилась на 32,138 тыс. рублей;

- по счету бюджетного учета 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» задолженность на 01.01.2020 отсутствует;

- по счету бюджетного учета 1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» (компенсация затрат по возврату ранее предоставленного авансового платежа в рамках муниципального контракта, расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий договоров) задолженность на 01.01.2020 составляет 24 558,589 тыс. рублей, по сравнению с началом отчетного периода рост составил 15 217,585 тыс. рублей или 162,9%;

- по счету бюджетного учета 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» задолженность на 01.01.2020 отсутствует, по сравнению с началом отчетного периода наблюдается снижение дебиторской задолженности на 3,734 тыс. рублей.

Выводы

1. Отчет об исполнении бюджета городского округа за 2019 год представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ и статьей 35 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Арсеньевском городском округе - 20 марта 2020 года, с приложением необходимых документов в полном объеме.

2. Утвержденный на 2019 год бюджет городского округа по доходам выполнен

на 96,9% или в сумме 1 412 873,997 тыс. рублей, что выше показателей 2018 года на 14,2% или на 175 212,917 тыс. рублей.

3. План по налоговым и неналоговым доходам исполнен на 98,2% или в сумме 650 972,266 тыс. рублей, что ниже показателей 2018 года на 4,5% или на 31 001,966 тыс. рублей.

Налоговых доходов поступило в сумме 558 619,970 тыс. рублей или 96,7% плана. Фактические поступления налоговых доходов отчетного года ниже поступлений 2018 года на 57 749,089 тыс. рублей или на 9,4%.

План по неналоговым доходам в 2019 году исполнен на 108%, поступило неналоговых доходов в сумме 92 352,296 тыс. рублей, что на 26 747,136 тыс. рублей или на 40,8% больше поступлений 2018 года.

4. План по безвозмездным поступлениям выполнен на 95,9% или в сумме 761 901,731 тыс. рублей, при этом по отношению к 2018 году безвозмездные поступления выросли на 207 209,256 тыс. рублей (37,6%).

5. Бюджет городского округа исполнен с дефицитом в сумме 42 694,945 тыс. рублей при запланированном решении о бюджете дефиците в сумме 36 270,616 тыс. рублей.

Превышение допустимого предельного размера дефицита бюджета, установленного п. 3 ст. 92.1 БК РФ составило 1,3%.

6. Плановые показатели 2019 года по расходам исполнены на 97,4 % или в сумме 1 465 568,942 тыс. рублей, что на 18,2 % выше уровня 2018 года.

7. Традиционно приоритетным направлением расходования средств бюджета городского округа в 2019 году остается финансирование отраслей социально-культурной сферы, на долю которых приходится 0,4 % общего расхода бюджета. В свою очередь, в расходах социально-культурного блока основную составляющую (56,8%) занимают расходы на образование.

8. Основная доля расходов бюджета городского округа направлена:

- на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям округа - 67,3% или в сумме 979 840,856 тыс. рублей;

- на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, муниципальными органами, казенными учреждениями – 13,5% или в сумме 196 824,320 тыс. рублей;

- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 12,9 % или 188 018,578 тыс. рублей.

9. Доля капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в общем объеме расходов составила 3,7 % или 53 969,686 тыс. рублей. Объем капитальных вложений в объекты муниципальной собственности по отношению к 2018 году увеличились в 3,6 раза или на 39 090,302 тыс. рублей.

10. На обслуживание муниципального долга направлено 6 445,047 тыс. рублей, доля в общем объеме расходов бюджета городского округа составила 0,4%.

11. В отчетном периоде продолжена реализация муниципальных программ – на них направлено 97,5% всех расходов бюджета городского округа.

По итогам анализа эффективности реализации муниципальных программ за

2019 год положительную оценку получили 15 программ.

12. Задолженность по бюджетной деятельности на 01.01.2020 составляет:

- кредиторская в сумме 38 644,107 тыс. рублей (просроченная задолженность отсутствует);

- дебиторская в сумме 269 941,186 тыс. рублей (просроченная – 17 706,865 тыс. рублей).

13. Проверка отчета об исполнении бюджета Арсеньевского городского округа за 2019 год показала, что данные, представленные в отчете об исполнении бюджета, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств, что позволяет сделать вывод о достоверности представленного отчета об исполнении бюджета за 2019 год, в связи с чем Контрольно-счетная палата Арсеньевского городского округа считает возможным предложить Думе Арсеньевского городского округа утвердить отчет об исполнении бюджета Арсеньевского городского округа за 2019 год.

Предложения:

Для обеспечения сбалансированности бюджета необходимо принять дополнительные меры со стороны главных администраторов доходов бюджета по своевременному погашению дебиторской задолженности и недопущению рисков образования просроченной задолженности, что в дальнейшем может привести к потерям бюджета.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Арсеньевского городского округа

Н.П. Казаченко