

Контрольный орган городского округа
ЗАТО Свободный

Заключение
на проект решения
Думы городского округа
«Об утверждении годовой бюджетной отчет-
ности городского округа ЗАТО
Свободный за 2024 год»

2024 год

Основание проверки

Заключение Контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный на проект решения Думы городского округа ЗАТО Свободный «Об утверждении годовой бюджетной отчетности городского округа ЗАТО Свободный за 2024 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в городском округе ЗАТО Свободный Свердловской области, утвержденным решением Думы городского округа ЗАТО Свободный (далее по тексту – Дума ГО) от 23.03.2022 года № 10/8, Положением о Контрольном органе городского округа ЗАТО Свободный Свердловской области, утвержденным решением Думы ГО от 26.01.2022 г. № 5/9, планом работы Контрольного органа, утвержденным распоряжением председателя Контрольного органа от 19.12.2024 г. № 50 (в ред. от 21.03.2025).

Цель проверки

Анализ использования средств местного бюджета, анализ выполнения бюджетных полномочий участниками бюджетного процесса, закрепленных за ними нормами Бюджетного кодекса РФ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Свердловской области и городского округа ЗАТО Свободный.

Предмет проверки

Проект решения Думы городского округа об утверждении годовой бюджетной отчетности городского округа ЗАТО Свободный за 2024 год (далее - отчет об исполнении бюджета городского округа).

Проверяемый период

2024 год

Сроки проведения проверки

Дата начала проверки 11 апреля 2025 года

Дата окончания проверки 30 апреля 2025 года

Состав рабочей группы:

Проверка проводилась Контрольным органом городского округа ЗАТО Свободный в составе:

- 1) председатель Контрольного органа Гагиева Т.М.
- 2) инспектор Контрольного органа Охримчук Е.Н.

Для проведения экспертизы на проект решения Думы городского округа об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 2024 год Думой ГО направлена в Контрольный орган бюджетная отчетность об исполнении бюджета городского округа за 2024 год, исходящий от 25.03.2025г. № 57.

В составе Отчета об исполнении бюджета за 2023 год представлены следующие материалы:

1. Отчет об исполнении доходов бюджета ГО ЗАТО Свободный по кодам классификации доходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 01.01.2025г.;
2. Отчет об исполнении доходов бюджета ГО ЗАТО Свободный по кодам видов доходов, подвидов доходов, КОСГУ, относящихся к доходам бюджета на 01.01.2025г.;
3. Отчет об исполнении расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета ГО ЗАТО Свободный на 01.01.2025г.;
4. Отчет об исполнении расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета ГО ЗАТО Свободный на 01.01.2025г.;
5. Источники финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета ГО ЗАТО Свободный на 01.01.2025г.;
6. Источники финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета КОСГУ бюджета ГО ЗАТО Свободный на 01.01.2025г.;
7. Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140);
8. Баланс исполнения бюджета (ф.0503120);
9. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);
10. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
11. Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
12. Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124);
13. Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);
14. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
15. Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
16. Пояснительная записка (ф. 0503160);
17. Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»;
18. Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций»;
19. Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
20. Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);
21. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);
22. Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171);
23. Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);
24. Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503178);

25. Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);
26. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф. 0503296);
27. Информация об использовании средств резервного фонда;
28. Информация о выполнении мероприятий муниципальных программ за 2024 год;
29. Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления ГО ЗАТО Свободный (ф.0503075);
30. Пояснительная записка к отчету о расходах и численности работников органов местного самоуправления ГО ЗАТО Свободный (ф.0503075);
31. Финансирование объектов капитального строительства за счет всех источников ресурсного обеспечения за 2024 год;
32. Оценка эффективности реализации муниципальных программ в 2024 году.

Рассматривались также постановления администрации ГО ЗАТО Свободный, распоряжения председателя Думы городского округа ЗАТО Свободный, распоряжения председателя Контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный о внесении изменений в бюджетные росписи главных распорядителей расходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 2024 год.

Деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса в городском округе ЗАТО Свободный в 2024 году и составление бюджетной отчетности за этот период регулировались Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее по тексту – Бюджетный Кодекс РФ), нормативными правовыми актами Российской Федерации и Свердловской области, Уставом ГО ЗАТО Свободный, Положением о бюджетном процессе, Положением о Контрольном органе ГО ЗАТО Свободный и иными нормативными правовыми актами городского округа ЗАТО Свободный в бюджетной сфере.

Разработка, принятие и исполнение бюджета городского округа в 2024 году регулировалось положением о бюджетном процессе.

При планировании бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2024 год:

- верхний предел муниципального долга на 01 января 2025 года составляет 0 руб.
- верхний предел долга по муниципальным гарантиям составляет 0 руб.

- отсутствуют статьи, определяющие объем остатков средств бюджета городского округа, который может направляться на покрытие временных кассовых разрывов, но свободные остатки на 01 января 2025 года планируются (статья 96 БК РФ);

- согласно абз.8 п.3 ст. 184.1 БК РФ утвержден общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), а именно в 2025 году в сумме 14 723,0 тыс. рублей, или 1,7 % общего объема расходов местного бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов

из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), в 2026 году в сумме 40 000,0 тыс. рублей, или 5,0 % общего объема расходов местного бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Анализ внесения изменений в утвержденный бюджет

В соответствии с решением Думы городского округа от 20.12.2023 г. № 27/4 «Об утверждении бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее по тексту – бюджет ГО на 2024 год) бюджет 2024 года по доходам утвержден в размере – 952 885,6 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 662 499,4 тыс. руб., бюджет по расходам – 952 885,6 тыс. руб. Дефицит бюджета – 0 тыс. руб. Источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа, возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета городского округа. Верхний предел муниципального долга городского округа ЗАТО Свободный на 01 января 2024 года составляет 0 руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 руб. Резервный фонд администрации городского округа на 2024 год составляет 1 457,7 тыс. руб., размер Дорожного фонда – 1 814,2 тыс. руб.

На основании статьи 169 Бюджетного Кодекса РФ решение о бюджете было принято и утверждено на 2024 год.

Решениями Думы ГО от 07.02.2024г. № 28/3, от 27.03.2024г. № 29/5, от 22.05.2024г. № 30/5, от 05.07.2024г. № 31/2, от 25.09.2024г. № 32/6, от 14.10.2024г. № 33/3, от 29.11.2024г. № 36/4, от 18.12.2024г. № 37/2 были внесены изменения в доходную и расходную часть бюджета городского округа на 2024 год. **Всего решениями Думы городского округа 8 раз вносились изменения в бюджет городского округа.**

Согласно Постановлению Правительства Свердловской области от 25.05.2011 № 596-ПП «Об утверждении Порядка осуществления мониторинга и оценки качества управления бюджетным процессом в муниципальных образованиях, расположенных на территории Свердловской области», предельно допустимое значение внесенных изменений в решение о бюджете городского округа не более четырех.

После внесения изменений доходная часть бюджета составила 985 099,4 тыс. руб., а расходная – 1 117 122,95 тыс. руб. Разница между доходной и расходной частью составила 132 023,54 тыс. руб. и равняется остатку средств на начало 2024 года в части неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, в том числе целевых и не являющихся целевыми, возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий, остатка средств налоговых и неналоговых доходов бюджета.

Доходная часть бюджета по сравнению с 2023 годом увеличилась на 26,6 % в связи с увеличением налоговых и неналоговых доходов на 37,4 % по сравнению с 2023 годом, а именно: ростом заработной платы (индексация 17,5% с 01.10.2024), **увеличением поступлений по налогу на доходы физических лиц**, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления по налогу на доходы физических лиц увеличились на 1,4 раза или на 79 962,7 тыс. руб., на увеличение повлияло изменение с 01.01.2024 года порядка налогообложения (изменился норматив межбюджет-

ного распределения: в 2023 году норматив в МБ - 53%, в 2024 году норматив распределения составил 63%), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления в сопоставимых показателях увеличились на 16%, **увеличением доходов от использования имущества**, к аналогичному периоду прошлого года поступления возросли на 1 755,2 тыс. руб., или на 109,5%: **аренда муниципального имущества** - по сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились в 1,2 раза, увеличение произошло за счет заключения договора аренды с АО "Тандер" («Магнит», Магнит «Косметик»), по данному коду дохода имеется дебиторская задолженность в сумме 10715,5 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года недоимка увеличилась на 102,9 тыс. руб. повлияло, повышение арендной платы и заключение договора аренды с АО "Тандер" ("Магнит", Магнит "Косметик"); **плата за наем** – в сравнении со значениями аналогичного отчетного периода прошлого года увеличение на 6,8 % (989,35 тыс.руб.), увеличение доходов произошло по причине уменьшения дебиторской задолженности в связи с проведением претензионной работы с целью взыскания просроченной дебиторской задолженности. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года недоимка по плате за пользование жилыми помещениями (плата за наем) сократилась на 27 695 387,76 руб., в том числе сократилась просроченная задолженность на 27 585 063,61 руб., связано с тем, что по распоряжению администрации ГО ЗАТО Свободный от 28.06.2024 №76 плата за наем признана сомнительной и списана на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность» (сумма задолженности 33 048 511,87 руб., в том числе основной долг в размере 27 502 623,70 руб. и 5 545 888,17 руб. «Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа»), **увеличением доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин** (изменения дифференцированных нормативов отчислений в местный бюджет от этих акцизов), поступления по **налогу на совокупный доход** по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу увеличились в 1,6 раза или на 1 609,3 тыс. руб., увеличение связано с ростом доходов от предпринимательской деятельности.

Изменён норматив межбюджетного распределения налога на доходы физических лиц с 01.01.2024 года, рост на 18,9% (2023 год – 53%, 2024 год – 63%).

В связи с отсутствием на территории промышленных предприятий, прав собственности на землю, отсутствием источников привлечения дополнительных поступлений в местный бюджет, источниками поступления собственных доходов в местный бюджет являются налог на доходы физических лиц, доходы от оказания платных услуг и аренда муниципального имущества.

За 2024 год в бюджет ГО ЗАТО Свободный поступили доходы в сумме 1 018 855,3 тыс. рублей, что составляет 103,4 % от годового плана.

Увеличение поступлений собственных доходов по итогам 2024 года составило на 6,0 % от ранее запланированных поступлений доходов. Поступление собственных доходов составило 340 523,59 тыс. руб., что составляет 111,2% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 92 684,84 тыс. рублей, или на 37,4%.

Увеличение обусловлено тем, что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года изменен процент отчисления норматива межбюджетного распределения

налога на доходы физических лиц в местный бюджет, с 01.01.2024 года изменился порядок налогообложения и привлечение денежных средств единой системой налогообложения.

Основным плательщиком НДФЛ на территории городского округа ЗАТО Свободный является "Единый расчетный центр Министерства обороны РФ". Рост налоговой базы привел к росту поступлений доходов (по сравнению с плановыми назначениями).

Приложением 4 решения Думы ГО ЗАТО Свободный от 20.12.2023 № 27/4 «Об утверждении бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2024 год и плановый период 2025-2025 годов» (далее – бюджет городского округа) были определены главными распорядителями средств бюджета: Дума городского округа ЗАТО Свободный, Контрольный орган городского округа ЗАТО Свободный, администрация городского округа и финансовый отдел администрации городского округа ЗАТО Свободный.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - администрации городского округа на 2024 год утверждена постановлением администрации ГО ЗАТО Свободный от 22.12.2023 № 732.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Контрольного органа городского округа на 2024 год утверждена распоряжением Контрольного органа городского округа от 27.12.2023 № 53.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Думы городского округа на 2024 год утверждена распоряжением Думы городского округа от 26.12.2023 № 58.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета – финансового отдела городского округа на 2024 год утверждена распоряжением финансового отдела от 22.12.2023 № 45.

Согласно статье 215.1 Бюджетного Кодекса РФ исполнение бюджета городского округа в 2024 году организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В процессе исполнения бюджета в течение 2024 года в бюджетную роспись главных распорядителей средств местного бюджета вносились изменения в соответствии с их нормативными документами.

Всего постановлениями администрации городского округа вносились изменения в бюджетную роспись главного распорядителя расходов бюджета администрации городского округа - 13 раз.

Распоряжениями председателя Думы городского округа вносились изменения в бюджетную роспись главного распорядителя расходов бюджета Думы городского округа – 3 раза.

Распоряжениями Контрольного органа вносились изменения в бюджетную роспись главного распорядителя расходов бюджета - Контрольного органа городского округа - 3 раза.

Распоряжениями финансового отдела администрации городского округа вносились изменения в бюджетную роспись главного распорядителя расходов бюджета, финансового отдела администрации городского округа – 4 раза.

В соответствии со статьями 217 и 217.1 Бюджетного Кодекса РФ, распоряжением финансового отдела администрации городского округа от 03.12.2021 № 55 утвержден порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета го-

родского округа ЗАТО Свободный. Распоряжением финансового отдела администрации городского округа от 30.12.2021 № 78 утвержден порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета городского округа (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа). Распоряжением финансового отдела администрации городского округа от 26.04.2016г. № 18 утвержден порядок составления и ведения кассового плана. В соответствии со статьями 219 и 219.2 Бюджетного Кодекса РФ распоряжениями финансового отдела администрации городского округа ЗАТО Свободный утверждены: от 31.05.2012 № 6 «Порядок осуществления расходов за счет остатков бюджетных средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета», от 15.08.2024 № 30 «О Порядке исполнения бюджета городского округа ЗАТО Свободный по источникам финансирования дефицита местного бюджета», от 06.12.2021 № 56 «Порядок учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета городского округа», от 10.12.2021 № 60 «Порядок санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета городского округа», от 24.12.2021 № 73 «Порядок учета денежных обязательств получателей средств бюджета городского округа».

Распоряжениями финансового отдела администрации городского округа утверждены от 30.10.2023 № 27 «Порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к расходам бюджета городского округа ЗАТО Свободный», от 27.12.2010 № 14 «Порядок исполнения бюджета городского округа ЗАТО Свободный по расходам».

В соответствии с пп. 6 п. 1 ст.44 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» виды, порядок принятия (издания), официального опубликования (обнародования) и вступления в силу муниципальных правовых актов должны определяться Уставом муниципального образования.

В Уставе ГО ЗАТО Свободный отношения, связанные с указанными мероприятиями, регулируются статьей 45. В соответствии с п. 7 данной статьи муниципальные правовые акты вступают в силу после их официального опубликования (обнародования) либо издания (подписания), если иной срок не оговорен в самом правовом акте. Все правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, были опубликованы в газете «Свободные вести». Во всех решениях, вносящих изменения в исходное решение о бюджете, присутствуют нормы, регулирующие их вступление в силу.

Основные итоги исполнения бюджета за 2024 год

Фактическое поступление доходов в бюджетную систему городского округа составило 1 018 855,3 тыс. руб., что составляет 103,4 % к плановым показателям по доходу (985 099,4 тыс. руб.).

Фактические расходы бюджета составили 976 527,0 тыс. руб., что составляет 87,4 % к плановым показателям по расходу (1 117 122,95 тыс. руб.).

По плану превышение расходов над доходами составило 132 023,54 тыс. руб. Источниками финансирования превышения плановых расходов над доходами являлись: остаток средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2024 года.

Фактически исполнение бюджета городского округа в 2024 году бездефицитно, профицит бюджета составил 42 326,35 тыс. руб., доходы превысили расходы. Неисполненные назначения бюджетных средств составили 174 349,88 тыс. руб., что соответствует остатку средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2025 года – 174 349,88 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета

Анализ структуры поступлений доходов

Структура поступлений налоговых и неналоговых доходов, собираемых на территории городского округа

В составе доходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный налоговые и неналоговые доходы, собираемые на территории городского округа, составляют 340 523,59 тыс. руб. или 33,4 % от общих доходов бюджета за 2024г. В составе налоговых доходов **дополнительный норматив** к налогу на доходы физических лиц **взамен дотаций** установлен 48% (1% - единый норматив отчислений в бюджет городского округа от НДФЛ, подлежащего зачислению в бюджет Свердловской области, от доходов консолидированного бюджета Свердловской области от НДФЛ, поступающих по территории городского округа ЗАТО Свободный в соответствии со ст. 2 Закона Свердловской области от 26.12.2011 № 128-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, от отдельных федеральных налогов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в областной бюджет» + 47% - дополнительный норматив отчисления налоговых доходов от НДФЛ в бюджет городского округа в 2024 году из бюджета Свердловской области в соответствии с п. 3 ст. 61.2, п. 2 ст. 58 БК РФ) и составил в денежном выражении за 2024 год 224 933,9 тыс. руб. или 22,1 % от всех доходов бюджета. Таким образом, налоговые и неналоговые доходы без дополнительного норматива составили 115 589,69 тыс. руб. или 11,3 % от всех доходов бюджета. Информация о доходах бюджета ГО за исключением безвозмездных поступлений представлена в виде таблицы 1.

Таблица 1.

Собственные доходы городского округа

Наименование вида дохода	План на 2024 год, тыс.руб.	Исполнение за 2024 год, тыс.руб.	Исполнение за 2023 год, тыс.руб.	Процент исполнения к плану 2024 года	Процент исполнения к факту 2023 года
Налоговые доходы	274 364,9	308 547,43	226 840,98	112,5	136,0
Налог на доходы физических лиц (16% + 47%)	267 305,5	301 507,12	221 544,44	112,8	136,1

Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1 003,80	995,76	925,93	99,2	107,5
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	5,30	5,75	4,84	108,5	118,8
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин	1 043,8	1 034,26	957,02	99,1	108,1
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин	-118,30	-108,38	-100,81	91,6	107,5
Единый налог на вмененный доход	0,0	4,42	-11,25		
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	927	973,25	405,75	61,9	239,8
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы (доходы, уменьшенные на величину расходов)	2 732,0	2 602,53	1 850,74	95,3	140,6
Налог на имущество физических лиц	625,0	670,04	676,71	107,2	99,01
Земельный налог	211,0	210,72	222,04	99,9	94,9
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	582,0	578,43	292,81	99,4	197,5
Государственная пошлина	47,80	73,53	61,51	153,8	119,5
Неналоговые доходы	31 906,86	31 976,16	20 997,78	100,2	152,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	20 379,04	20 263,55	18 508,35	99,43	109,5
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2,40	2,36	11,88	98,3	19,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 030,90	1 030,9	1 338,08	100,0	77,04
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 583,75	5 583,75	46,96	100,0	11 890,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 852,87	5 022,74	1 102,94	103,5	455,4
Прочие	57,90	72,86	-10,43	125,8	-698,6

неналоговые доходы					
Итого	306 271,76	340 523,59	247 838,75	111,2	137,4

Крупнейшим доходным источником бюджета является **налог на доходы физических лиц**. За 2024 год удельный вес налога на доходы физических лиц в структуре налоговых и неналоговых доходов городского округа составил 88,5%. Поступления по данному источнику выше плана на 12,8%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу на доходы физических лиц увеличились на 79 962,68 тыс. руб. или на 36,1%. Пояснения по увеличению НДФЛ описаны выше.

Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составили 0,6 %. Поступили в сумме 1 927,39 тыс. рублей или 99,6 % к годовому плану. По доходу поступают такие доходы как, доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин. Главным администратором дохода является УФНС России по Свердловской области. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 140,41 тыс. рублей, или на 7,9%, что обусловлено изменениями дифференцированных нормативов отчислений в местный бюджет от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных), двигателей производимые на территории Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Налоги на совокупный доход в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составили 1,2 %. поступил в сумме 4 158,63 тыс. рублей, что составляет 98,1 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу увеличились на 1 609,33 тыс. руб. или 63,1%. Налог включает в себя:

- *налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*. В местный бюджет поступило 3 575,8 тыс. руб., что составляет 97,7% к плановым назначениям.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу увеличились в 1,6 раза или на 1 308 тыс. руб. Увеличение поступлений связано с ростом доходов от предпринимательской деятельности. Наиболее крупные суммы от следующих налогоплательщиков: МУП «Свободный Водоканал» ГО ЗАТО Свободный, ООО «Уралгазспецстрой», ООО «ДЕНЕВР», ООО «МАВР», ИП Мазитов О.В., ИП Белоусов И.В. (в общей сумме поступления составили 1 819 тыс. руб.).

- *единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* составил 4,4 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились. На 01.01.2024 единый налог составил отрицательное значение -)11,25 тыс. руб. (зачет переплаты по ЕНВД сложившийся на 01.01.2023г. привел к образованию «технического минуса»).

- *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*, поступили в сумме 578,4 тыс. руб., что составляет 99,4% утвержденного годового прогноза. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились в 2 раза или 285,6 тыс. руб. Это связано с тем, что в январе 2024 года поступление налога по сроку 31.12.2023 (с учетом переноса на 9.01.2024). Наиболее крупные суммы от следующих плательщиков: Рубацкий Н.Н. (ИП), Чекмарев С.П. (ИП), Иванова М.А. (ИП). В общей сумме поступления от указанных плательщиков составили 230 тыс. руб.

Недоимка по налогу на совокупный доход по состоянию на 01.01.2025г. составляет 2,1 тыс. руб., по сравнению с аналогичным периодом прошлого года недоимка сократилась на 10,9 тыс. руб.

Налог на имущество в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составил 0,3%. Годовой план 105,4 %, поступил в сумме 880,76 тыс. рублей, прирост к годовым назначениям составил 5,4 %.

К аналогичному периоду прошлого года поступление налога уменьшилось на 17,99 тыс. руб. или 2,0%. Налог включает в себя:

- *налог на имущество физических лиц*, который поступил в размере 670 тыс. руб. или 107% к утвержденным бюджетным назначениям. К аналогичному периоду прошлого года поступление налога сократилось на 7,0 тыс. руб.

По данным отчета 5-МН за 2023 год по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличилась сумма налога, подлежащая уплате в бюджет на 76 тыс.руб. (данные отчета 5-МН за 2023 год - 802 тыс. руб., данные отчета 5-МН за 2022 год - 726 тыс. руб.).

- *земельный налог* поступил в размере 211 тыс. руб., что составляет 100% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с 2023 годом поступление земельного налога сократилось на 11,4 тыс. руб. Основным плательщиком ОАО «РЖД». В 1 квартале 2024г. ОАО «РЖД» оплата налога по расчетам за 2023г., за счет переплаты образовавшейся на 01.10.2023г., в связи с уменьшением кадастровой стоимости земельного участка. ОАО «РЖД» поступление за 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал 2024 года.

По состоянию на 01.01.2025 г. недоимка по налогу отсутствует.

Государственная пошлина поступила в сумме 73,53 тыс. руб. или 153,8% к утвержденным бюджетным назначениям. Главный администратор дохода является Управление Федеральной налоговой службы по Свердловской области.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 12,02 тыс. руб.

В соответствии с данными информационного ресурса "Сведения о поступивших от юридических лиц платежах" по состоянию на 01.01.2025 количество плательщиков, заплативших госпошлину, составило 52 (физических лиц). В 2023 году государственная пошлина поступила в размере 61,5 тыс. руб. (97 физ. лиц).

Судебного участка на территории ГО ЗАТО Свободного нет.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, относятся к неналоговым доходам. В структуре собственных налоговых и неналоговых доходов их удельный вес составил 6,0 %. Поступления по данному источнику составили 99,43% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года размер собираемости увеличился на 1 755,2 тыс. рублей, или на 9,5%. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности включает в себя:

- *доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (нежилой фонд)*, поступили в размере 4 703,4 тыс. руб. или 96,7% к утвержденным бюджетным назначениям. Доходы поступают от УРАЛЬСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, МУП ЦРА № 42 (центральная районная аптека), АО "Тандер".

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 766,7 тыс. руб. Увеличение произошло за счет заключения договора аренды с АО "Тандер" ("Магнит", Магнит "Косметик").

По данному коду дохода имеется дебиторская задолженность в сумме 10715,5 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года недоимка увеличилась на 102,9 тыс. руб. Увеличение произошло за счет повышения арендной платы и заключения договора аренды с АО "Тандер" ("Магнит", Магнит "Косметик");

- *плата за пользование жилыми помещениями (плата за наем)* – поступила в сумме 15 542,6 тыс. руб. или 100% к годовым назначениям. По данному доходу имеется дебиторская задолженность на конец отчетного периода в сумме 4 178 тыс. руб., в том числе просроченная – 2 851,3 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого поступления увеличились на 989,4 тыс. руб. Увеличение доходов произошло по причине уменьшения дебиторской задолженности в связи с проведением претензионной работы с целью взыскания просроченной дебиторской задолженности.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года недоимка по плате за пользование жилыми помещениями (плата за наем) сократилась на 27 695 387,76 руб., в том числе сократилась просроченная задолженность на 27 585 063,61 руб. Связано с тем, что по распоряжению администрации ГО ЗАТО Свободный от 28.06.2024 №76 плата за наем признана сомнительной и подлежит списанию на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность» (сумма задолженности 33 048 511,87 руб., в том числе основной долг в размере 27 502 623,70 руб. и 5 545 888,17 руб. «Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа»);

- *доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (движимое имущество)* – 17,5 тыс. руб., исполнение составляет 100%. Поступила арендная плата (остановочный комплекс). В декабре 2023 года по инициативе арендатора, договор по аренде остановочного комплекса - расторгнут. Платеж за декабрь 2023 года поступил 3 января 2024 года.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года недоимка сократилась на 17 548,39 руб. (сумма является просроченной). На 01.01.2025 год сумма погашена. Поступили доходы от сдачи в аренду движимого имущества в размере 17 548,39 руб. (аренда остановочного комплекса).

В нарушение статьи 160.1 Бюджетного кодекса плановая цифра по плате за наем не учитывает суммы по погашению задолженности.

В нарушение ст.42 Бюджетного Кодекса РФ задолженность платы за пользование жилыми помещениями (плата за наем) по состоянию на 01.01.2025 г. составила – 4 178,04 тыс. руб., что на 27 695,36 тыс. руб. меньше, чем по состоянию на 01.01.2024г. (31 873,4 тыс. руб.): МУП ЖКХ «Кедр» - 0,0 тыс.руб., ООО УК «ЖКХ Свободный» - 206,92 тыс.руб., задолженность по найму жилья от населения (задолженность по денежным взысканиям (штрафам)) – 3 971,12 тыс. руб. (в т.ч. просроченная – 2 851,3 тыс. руб.).

По состоянию на 01.01.2024 г. задолженность по внесению арендной платы за использование объектов нежилого фонда составила 10 537,0 тыс. руб. – доходы будущих периодов, согласно сроков договоров аренды (в т.ч. просроченной дебиторской задолженности не имеется).

Главному администратору данного вида доходов – администрации городского округа необходимо осуществлять контроль за своевременным поступлением арендной платы.

Задолженность по уплате пени по состоянию на 01.01.2025 года составляет 4,0 тыс. руб., уменьшение по сравнению с 01.01.2024 г. составило – 99,9 % (5 618,9 тыс. руб.) Детализация суммы задолженности в разрезе дебиторов представлена в таблице 2:

Таблица 2.

Детализация суммы задолженности дебиторов (руб.)

Наименование	Договор	Сумма задолженности на 01.01.2024	Сумма задолженности на 01.01.2025 (арендная плата)	Сумма задолженности на 01.01.2025 (арендная плата просроченная)	Сумма задолженности (пени) на 01.01.2025
МУП ЖКХ "Кедр"	агентский договор б/н от 22.12.2014г.	27 502 623,70	0,0	0,0	0,0
ПАО Сбербанк	9-2023 от 29.11.2023	0,0	0,0	0,0	0,0
ИП Исмаилова Л.В.	договор 2019-5 от 18.11.2019 (баня)	-74,92	-3089,21	0,0	-57,25
ООО УК «ЖКХ Свободный»	1-2020 от 09.01.2020г. (неж. помещение)	0,0	15169,44	0,0	1782,97
ООО УК «ЖКХ Свободный»	34 от 28.12.2021г. (наем)	0,0	0,0	0,0	0,0
Аптека № 42	2-2020 от 24.03.2020	0,0	-499,20	0,0	0,0
ИП Шарапова М.А.	2-2019 от 14.06.2019 (неж.помещ.)	0,0	0,0	0,0	0,0
ИП Галляметдинова М.Б.	Договор аренды 2023-4 от 24.11.2023 (расторжение)	17 548,39	0,0	0,0	0,0
АО «Тандер»	Договор аренды 1-2023 от 27.01.2023 (неж. помещение Карбышева 9)	0,0	0,0	0,0	0,0
АО «Тандер»	Договор аренды 2-2023 от 06.05.2023 (неж. помещение Карбышева 17)	0,0	0,0	0,0	7,33
ИП Живущих Е.М.	Договор аренды 5-2023 от 26.06.2023	0,0	0,0		0,0

	(неж. помеще- ние Свободы 65)			0,0	
ИП Мальшева В.Н.	Договор аренды 5-2023 от 26.06.2023 (неж. помеще- ние Свободы 65)	0,0	0,0	0,0	36,40
ИП Живущих Е.М.	Договор аренды 4-2023 от 26.06.2023 (неж. помеще- ние Свободы 65)	0,0	0,0	0,0	0,0
ИП Кондратьева Е.В.	Договор аренды 3-2023 от 26.06.2023 (неж. помеще- ние Свободы 65)	0,0	0,0	0,0	0,0
ООО «Импульс»	Договор аренды 6-2023 от 26.06.2023 (неж. помеще- ние Свободы 65)	0,0	0,0	0,0	22,28
ООО «Уралгаз- спецстрой»	Договор аренды 7-2023 от 24.11.2023 (неж. помеще- ние Свободы 65)	0,0	0,0	0,0	0,0
ООО «Импульс»	Договор аренды 2-2024 от 01.05.2024	0,0	0,0	0,0	2204,4
ГУП СО «Газовые сети»	Договор аренды 1-2024 от 24.04.2024	0,0	-5100,00	0,0	0,0
ИТОГО		27 520 097,17	6481,03	0,0	3996,13

В 2024 году поступили денежные средства в бюджет городского округа от приватизации муниципального имущества (основные средства) в сумме 4 594,0 тыс. руб. (за 100% долю ООО «Импульс», 833,1-нежилые помещения, 156,6-металлолом), возврата дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 17,7 тыс. руб., нарушение законодательства в сфере закупок и несвоевременного внесения арендной платы в сумме 4 737,8 тыс. руб., денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств в сумме 57,8 тыс. руб. (Чачина Т.В.), штрафы за несоблюдение муниципальных правовых актов в сумме 6,0 тыс. руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами, в том числе плата за негативное воздействие на окружающую среду, относятся к неналоговым доходам. Эти поступления в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составили 0,0002%. Главным администратором является Уральское межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования. Поступили в размере 2,36 тыс. рублей, выполнение годового плана составило 98,3%. К аналогичному периоду

прошлого года поступления уменьшились на 9,52 тыс. рублей или 80,1%, сократились в 5 раз.

Платежи за негативное воздействие на окружающую среду осуществлял МУП ЖКХ «КЕДР», 03.10.2022 года принято решение о признании МУП ЖКХ «КЕДР» банкротом и об открытии конкурсного производства, учреждение признано банкротом.

В соответствии с данными информационного ресурса (Сведения о поступивших от юридических лиц платежах) плательщиком является УФК по Свердловской области (ФКУ "ОСК ЦЕНТРАЛЬНОГО ВОЕННОГО ОКРУГА"), УФК по Московской области (Филиал ФГБУ "ЦЖКУ" Минобороны России по РВСН). Платежи осуществляются по представленным документам от Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Свердловской области.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства относятся к неналоговым доходам и в структуре собственных доходов бюджета составляют 0,1 %. Выполнение годового плана составило 100,0 %. На данный код дохода поступают:

- *прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов в части родительской платы за путевки* поступили в сумме 290 тыс.руб., что составляет 100% к плановым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого поступления сократились на 74,7 тыс. руб.;

- *прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов, в части возврата дебиторской задолженности прошлых лет* поступили в сумме 17,7 тыс. руб. Исполнение составляет 110%. Администратор дохода является администрации ГО ЗАТО Свободный (возврат за обучение сотрудника в сумме 1,7 тыс. руб. не отражен в плановых поступлениях).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого поступления увеличились на 5,3 тыс. руб.;

- *прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (возврат бюджетных средств в связи с невыполнением муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями)* поступили в сумме 723,2 тыс. руб. (МБУ ДО ДЮСШ). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления сократились на 237,9 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в структуре собственных доходов бюджета составляют 0,5 % к доходам, собираемым на территории городского округа и составляют 100,0 % от установленных годовых назначений по данному коду дохода.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 7115,6 раз или на 5 380,2 тыс. руб.

На данный код дохода поступают:

- *доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации основных средств по указанному имуществу (доходы от реализации объекта нежилого фонда)* поступили в сумме 833,1 тыс.руб., что составляет 100% к плановым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого поступления увеличились на 786,2 тыс. руб. (на 18 раз). Погашение суммы договора от ИП Коренкова В.Ф. (купля-продажа нежилого помещения, цокольный этаж жилого дома);

- *доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации основных средств по указанному имуществу* поступили в сумме 4 594,0 тыс.руб., что составляет 100% к плановым назначениям. Платещик ООО «УКЭС» - оплата 100% доли в уставном капитале ООО «Импульс». За аналогичный период прошлого года – доходы не поступали.

- *доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации материальных запасов по указанному имуществу* поступили в сумме 156,6 тыс. руб. (продажа металлолома). За аналогичный период прошлого года – доходы не поступали.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба относятся к неналоговым доходам и в структуре собственных доходов бюджета составляют 0,5 % к доходам, собираемым на территории городского округа и составляют 5 022,74 % от установленных годовых назначений по данному коду дохода, в том числе:

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в разрезе следующих доходов:

- *административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов* поступили в сумме 6,0 тыс.руб., исполнение 67%. Выписано штрафов на 9,0 тыс. руб.

- *штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа* поступили в сумме 4 803,6 тыс.руб. (зачисление в доход бюджета удержанной сумм (пени) за нарушение условий муниципального контракта). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 3 969,8 тыс. руб. или в 5,6 раз;

- *иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом (муниципальным казенным учреждением) городского округа*, поступили в размере 11,5 тыс.руб. (100% к плановым назначениям). Администратором дохода является МКУ «Административно-хозяйственная служба». Оплата поступила от ООО «СЭТКОМ»: перечисление штрафа в пользу заказчика за уклонение участника от подписания контракта. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления сократились на 18,5 тыс. руб. (в 2,6 раза).

- *прочее возмещение ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа*. Поступила просроченная дебиторская задолженность от Бельчикова С.А. в размере 115 287,86 руб.

- *денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств* (в части бюджетов городских округов) поступил в сумме 89,6 тыс.руб., что составляет 108,5% к плановым назначениям. Администратором доходов является Контрольный орган ГО ЗАТО Свободный и администрация ГО ЗАТО Свободный.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 3 919,8 тыс. руб. или на 4,5 раза.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года размер задолженности по состоянию на 01.01.2025 год сократился на 5 883,6 тыс. руб. или на 6,5 раз., в том числе просроченная задолженность сократилась на 5 685,6 тыс. руб. (в 35 раз).

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме - 72,9 тыс. руб.: невыясненные поступления в размере 15 тыс. руб. (поступили в конце декабря 2024 года, уточнены в январе 2025 года) и инициативные платежи – 57,9 тыс. руб. (платеж поступил от двух плательщиков).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года недоимка по налогам и сборам в бюджет в 2024 году сократилась на 931,4 тыс. руб. или на 47,3%.

Применение кодов бюджетной классификации доходов соответствует Приказу Минфина России от 24.05.2022 № 82н (ред. от 13.11.2024) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Размер просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024г. составляет 8 749,1 тыс. руб. (на 01.01.2024г. – 41 064,7 тыс. руб.). Сумма по сравнению с 2023 годом снизилась на 21,3 %. Администратором задолженности является УФНС России по Свердловской области (298,7 тыс. руб.), администрация городского округа ЗАТО Свободный (8 450,4 тыс. руб.), просроченная задолженность от использования имущества (плата за наем жилого фонда – 2 851 298,80 руб., задолженность застройщика «Межрегионстрой» - 5 432 237,17 руб., недостача основных средств (видеокамера и комплектующие к ней) по результатам инвентаризации МОЛ Камышанов Е.А. - 166 314,49 руб., административный штраф – 500,00 руб.).

Анализ структуры безвозмездных поступлений

В составе общих доходов бюджета безвозмездные поступления составили 678 331,75 тыс. руб. или 66,6 % от всех доходов. В составе безвозмездных поступлений отражены поступления из бюджетов других уровней бюджетной системы в виде дотаций, субсидий и субвенций, и иных межбюджетных трансфертов. Структура поступлений по видам безвозмездных поступлений приведена в таблице 3.

Таблица 3.

Безвозмездные поступления в бюджет городского округа

Наименование видов дохода	План на 2024г., тыс.руб.	Поступило за 2024г., тыс.руб.	Поступило за 2023г., тыс.руб.	Процент исполнения к плану 2024г.	Процент исполнения к факту 2023г.
Дотации	338 896,84	338 896,84	176 683,19	100	191,8
Субсидии	95 703,24	95 703,14	165140,77	100	57,9
Субвенции	222 950,0	222 872,49	199 906,56	99,97	111,5
Иные межбюджетные трансферты	21 027,34	20 609,04	9 742,4	98,0	211,5
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое	1 661,32	1 661,32	7 298,5	100,0	22,8

назначение, прошлых лет					
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1 411,08	-1 411,08	-1 679,58	100	84,01
Итого безвозмездных поступлений	678 827,66	678 331,75	557 091,84	99,9	121,8

Значительную долю в структуре безвозмездных поступлений составляют **дотации**. Поступили в сумме 338 896,84 тыс. руб. (50,0 % безвозмездных поступлений) или 100,0 % к плану, из них федеральная дотация составляет 18 527,0 тыс. руб.

- **Субсидии бюджетам** субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) - в сумме 95 703,17 тыс. руб. (100% к плану). Денежные средства поступают в соответствии с графиком финансирования;

- **Субвенции бюджетам** субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 222 872,49 тыс. руб. (100% к плану);

- **Иные межбюджетные трансферты** поступили в сумме 20 609,04 тыс. руб. (98% к плану);

Доходы бюджетов городских округов от **возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет** поступили в сумме 1 661,32 тыс. руб.;

Возвращено неиспользованных остатков прошлых лет в областной бюджет в сумме 1 411,08 тыс. руб.

Доходы бюджетов городских округов от **возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет** поступили в сумме 7 298,5 тыс. руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме -)1 679,58тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом поступление собственных доходов увеличилось на 92 684,84 тыс. рублей или 37,4 %; увеличение безвозмездных поступлений составило в сумме 121 239,91 тыс. рублей или 21,8 %. По итогам 2024 года доля собственных доходов в бюджете городского округа составляет 33,4 % (по сравнению с 2023 годом рост на 2,6%). Норматив отчислений налога на доходы физических лиц в 2024 году вырос и составил **63 % (увеличение по сравнению с 2023 годом на 18,9%)**, из них **15 %** по Бюджетному Кодексу ст. 61.2, **1 %** - единый норматив отчислений в бюджет городского округа от НДФЛ, подлежащего зачислению в бюджет Свердловской области, от доходов консолидированного бюджета Свердловской области от НДФЛ, поступающих по территории городского округа ЗАТО Свободный в соответствии со ст. 2 Закона Свердловской области от 26.12.2011 № 128-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, от отдельных федеральных налогов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в областной бюджет», **47 %** - дополнительный норматив отчисления налоговых доходов от НДФЛ в бюджет городского округа в 2023 году из бюджета Свердловской области в соответствии с п. 3 ст. 61.2, п. 2 ст. 58 БК РФ.

Анализ структуры расходов бюджета

Годовой план по расходам составляет 1 117 122,95 тыс. руб. Расходы исполнены в сумме 976 528,99 тыс. руб., т.е. 87,41 % к годовому плану.

По сравнению с 2023 годом расходы бюджета увеличились на 207 703,96 тыс. руб. (при этом процент исполнения бюджета за 2023 год – 88,0%), увеличение составило 27,02%.

В целом анализ расходов бюджета городского округа по разделам представлен в виде таблицы 4.

Таблица 4.

Расходы бюджета городского округа

Раздел		План тыс. руб.	Исполнение за 2024 год	% исполне- ния к плану	Исполнение за 2023 год	исполнение к анало- гичному периоду прошлого года, %
1	0100 Общегосударственные вопросы	125 865,8	105 774,5	84 %	79 513,1	133 % (в 1,3 раза)
2	0200 Национальная оборона	403,6	400,1	99 %	336,4	119 % (в 1,2 раза)
3	0300 Национальная безопасность и право- охранительная деятельность	13 064,1	8 507,9	65,1 %	7 437,6	114,4 %
4	0400 Национальная экономика	58 783,7	42 160,5	71,7 %	32 678,0	129 % (в 1,3 раза)
5	0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	360 238,9	267 032,4	74,1 %	235 762,0	113,3 %
6	0700 Образование	381 987,5	376 635,1	98,6 %	323 465,5	116,4 %
7	0800 Культура	86 629,1	86 629,1	100 %	37 101,5	233,5 % (в 2,3 раза)
8	0900 Здравоохранение	356,5	354,7	99,5 %	353,7	100,3 %
9	1000 Социальная политика	29 485,1	28 728,1	97,4 %	27 157,1	105,8 %
10	1100 Физическая культура и спорт	60 053,6	60 053,6	100 %	24 778,4	242,4 % (в 2,4 раза)
11	1200 Средства массовой информации	255,0	253,0	99,2 %	241,7	104,6 %
ИТОГО		1 117 122,9	976 529,0	87,4 %	768 825,0	127 %

По итогам 2024 года наибольшее исполнение в структуре расходов бюджета занимают расходы по разделу «Культура» - 100%, «Физическая культура и спорт» - 100%, «Образование» - 98,6%, «Национальная оборона» - 99,0%, «Социальная политика» - 97,4%, «Здравоохранение» - 99,5%, «Общегосударственные вопросы» - 84,0%, «Средства массовой информации» - 99,2%.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» план 2024 года составил 125 865,84 тыс. руб., исполнение составило 105 774,49 тыс. руб. или 84,0 %. Из общей

суммы расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы направлены на одну муниципальную программу.

Раздел состоит из следующих подразделов:

0102 «Функционирование высшего должностного лица» расходы составили 4 660,0 тыс. руб., что составляет 98,6% к годовым назначениям. Расходы направлены на выплату заработной платы, начисления на оплату труда, командировочные расходы.

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - 2 629,9 тыс. руб. или 100% к годовому плану. Расходы направлены на оплату труда и страховые взносы, на выплаты по осуществлению депутатской деятельности, оплата по договору гражданско-правового характера (бухгалтерские услуги), информационно-консультационные услуги (1С – Предприятие).

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» составляет 32 797,1 тыс. руб., что составляет 99% к годовым назначениям. Основные расходы направлены на выплату заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда, пособия по временной трудоспособности за счет работодателя, командировочные расходы, обеспечение доступа к сети интернет, образовательные услуги.

0105 «Судебная система» исполнение составляет 4,6 тыс. руб., 100% к плановым назначениям. Федеральная субвенция на осуществление полномочий по составлению, ежегодному изменению и дополнению списков и запасных списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных субъектов общей юрисдикции. Были приобретены канцелярские товары (папка-регистратор).

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» - 16 092,2 тыс. руб., 100% к годовому плану. Основные расходы направлены на выплату заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда, оплата по договору гражданско-правового характера, закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий (за программу «Бюджет-Смарт Про», «Свод-Смарт», подсистема «Плательщики и уплаченные доходы», «Консультант Плюс»), повышение квалификации.

0111 «Резервный фонд» - годовой план составляет 15 517,6 тыс. руб. Резервирование средств вызвано необходимостью оперативного реагирования в непредвиденных ситуациях.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» - расходы составили 49 590,6 тыс. руб. или 92% к годовому плану. Расходы производили МКУ «Административно – хозяйственная служба», МКУ «Служба муниципального заказа», администрация городского округа ЗАТО Свободный, финансовый отдел администрации городского округа ЗАТО Свободный. Расходы производились по муниципальной программе:

- «Совершенствование социально-экономической политики и эффективности муниципального управления» исполнение составляет 48 525,8 тыс. руб. или 94% к плану.

Наибольший удельный вес по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» занимают:

- расходы на оплату труда с начислениями 70 636,87 тыс. руб. или 66,8% к общей сумме расходов по данному разделу;

- исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда 17 792,9 тыс. руб. или 16,8%;
- прочая закупка товаров, работ и услуг 10 022,7 тыс. руб. или 9,5%;
- закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий 4 233,1 тыс. руб. или 4%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» произведены расходы по осуществлению первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты. Годовой план составляет 403,6 тыс.руб. Расходы исполнены в сумме 400,1 тыс.руб. или 99% к плану. Расходы направлены на выплату заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» кассовые расходы бюджета составили 8 507,93 тыс. руб. или 65,1 % к плану. Из общей суммы расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы на программные мероприятия по одной муниципальной программе.

Данный раздел состоит из подразделов:

0310 «Обеспечение пожарной безопасности»

Годовой план составляет 7 922,9 тыс. руб., расходы исполнены в сумме 8 527,6 тыс. руб., 93% к плановым назначениям.

Наибольший удельный вес по подразделу занимает:

- фонд оплаты труда и начисления на выплаты по оплате труда 88% (6 955,4 тыс. руб.);

- прочая закупка товаров, работ и услуг 8% (619,4 тыс. руб.). Приобретение мягкого инвентаря (49,2 тыс. руб.), приобретение основных средств 35,8 тыс. руб. (лампа настольная, кресло офисное), обслуживание АПК «ЕДДС 112» (Грифон), прочие услуги в сумме 20,5 тыс. руб. (подписка на журналы ЕДДС, мед. осмотр при трудоустройстве);

- закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий 3,2% (253,0 тыс.руб.): услуги связи в размере (пользование сетью интернет, местное телефонное соединение, междугородние переговоры, мобильная связь (Билайн, Мегафон)).

По данному разделу осуществляются расходы по муниципальной программе «Безопасный город».

Муниципальная программа включает в себя следующий комплекс мероприятий:

- «Развитие гражданской обороны» исполнение составило 80,5 тыс.руб. или 100% к плану (услуги радиосвязи).

- Комплекс процессных мероприятий «Защита населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» кассовый расход составил 7837,5 тыс. руб., 93% к плановым назначениям. Расходы были направлены на:

- Защита населения от чрезвычайных ситуаций (7,7 тыс. руб.) - услуги спецсвязи (перевоз корреспонденции);

- «Единая диспетчерская служба (в составе МКУ «Административно-хозяйственной службы») – 7 620,9 тыс. руб., 95% к плановым назначениям.

- обеспечение фондов оплаты труда работников органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений – 208,9 тыс. руб. (иные межбюджетные трансферты за счет областного бюджета).

- «Обеспечение пожарной безопасности» исполнение составило 4,98 тыс.руб. или 100% к плану (знак на металле на световозвращающей основе).

0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» годовой план составляет 4 536,5 тыс. руб., исполнение – 585 тыс. руб. Работы по ремонту подвальных помещений дом 29, 17 (обустройство укрытий), информационная табличка «Укрытие».

По разделу 0400 «Национальная экономика» план на 2024 год составил 58 783,67 тыс. руб. Кассовые расходы – 42 160,49 тыс. руб. или 71,7 % к плану. Из общей суммы расходов по разделу **0400 «Национальная экономика»** расходы на программные мероприятия по трем муниципальным программам.

Данный раздел состоит из подразделов:

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» годовой план по данному подразделу составляет 210,6 тыс. руб. Расходы по данному разделу составили 19,85 тыс. руб. или 9,4% к годовому плану. Выполнены услуги по отлову животных без владельцев, в том числе их транспортировка и передача в приют для животных, а также возврат животных без владельцев на прежние места их обитания на территории ГО ЗАТО Свободный. Мероприятия по предупреждению и ликвидации болезней животных - не проводились (запланировано 4,1 тыс. руб.).

0406 «Водное хозяйство» годовой план по данному подразделу составляет 163,0 тыс. руб., исполнение – 110,6 тыс. руб. или 67,9% к плановым назначениям. Выполнены ремонтные работы по ГТС «Плотина» (81 тыс. руб.), страхование опасного производственного объекта ГТС Плотина (29,6 тыс. руб.).

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» годовой план по данному подразделу составляет 52 771,6 тыс. руб., кассовый расход – 39 402,1 тыс. руб., 75% к плановым назначениям. Расходы производились по муниципальной программе **«Развитие городского хозяйства» комплекс процессных мероприятий «Развитие дорожной деятельности»**. Расходы осуществляет МКУ «Служба муниципального заказа» и администрация городского округа ЗАТО Свободный.

Были проведены мероприятия по развитию дорожной деятельности в сумме 20 496,1 тыс. руб. (96% к плану):

- работы по текущему и ямочному ремонту дорог в сумме 11 526,5 тыс. руб.;
- дорожная разметка (1 101,8 тыс. руб.);
- вывоз снега (1 579,7 тыс. руб.);
- озеленение по улице Ленина в сумме 792,8 тыс. руб.;
- установка дорожных знаков (322,0 тыс. руб.);
- благоустройство территории с устройством игрового комплекса (4 573,5 тыс. руб.);
- устройство парковочного кармана по ул. Ленина (599,9 тыс. руб.)

Расходы бюджета, выделенные по результатам согласительной комиссии запланированы в сумме 31 361,0 тыс. руб. Кассовый расход, составил 18 905,95 тыс. руб. (60% к плану). Сделан ямочный ремонт внутриквартирных дорог, низкое исполнение связано с тем, что в результате проведения конкурсных процедур по ремонту тротуаров «дом-школа-дом» участник отсутствовал.

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» годовой план составляет 5 638,4 тыс. руб. Исполнение – 2 627,9 тыс. руб. или 47%, расходы были направлены на следующие мероприятия:

- комплекс процессных мероприятий «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства» кассовый расход составил 105,5 тыс. руб., 91% к плану. Были приобретены подарочные сертификаты для конкурса «Предприниматель года».

- комплекс процессных мероприятий «Управление муниципальной собственностью» расход составил 2 522,5 тыс. руб. (45,7% к плану). Осуществлены кадастровые работы по формированию межевых планов в отношении 3-х земельных участков в сумме 60,0 тыс. руб., выполнены инженерно-геодезические изыскания с разработкой проекта Генерального плана городского округа ЗАТО Свободный в сумме 2 462,5 тыс. руб. Муниципальный контракт по разработке проекта правил землепользования и застройки, проекта планировки и проекта межевания территории ГО ЗАТО Свободный в сумме 2 685,0 тыс. руб. - будет выполнен в 2025 году.

Расходы по разделу осуществляет администрация городского округа.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** были предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 360 238,97 тыс. руб., кассовые расходы составили 267 032,41 тыс. руб. или 74,1 % к плану. Из общей суммы расходов по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы на программные мероприятия по одной муниципальной программе.

Данный раздел включает следующие подразделы:

0501 «Жилищное хозяйство» годовой план составляет 18 166,7 тыс.руб., расходы по данному подразделу произведены в размере – 16 838,9 тыс.руб. или 93% к годовым назначениям. **Основные расходы произведены по муниципальной программе «Развитие городского хозяйства» комплекс процессных мероприятий «Обеспечение качества условий проживания населения и улучшение жилищных условий»**, направлены на следующие мероприятия:

- Перечисление взносов Региональному оператору (взносы на капитальный ремонт жилых и нежилых помещений) в сумме 12 702,5 тыс. руб.;
- содержание жилого фонда 4 136,4 тыс. руб. (замена оконных блоков - 545,8 тыс. руб., приобретены бытовые газовые плиты - 939,5 тыс.руб., неустойка по мировому соглашению Кедр - 553,3 тыс. руб., возмещение расходов по незаселенным жилым помещениям мун.жил.фонда - 325 2 тыс. руб., капитальный ремонт жилых помещений муниципального жилого фонда - 425,5 тыс. руб. и пр.).
- расходы бюджета, выделенные по результатам согласительной комиссии запланированы в сумме 579,0 тыс. руб. (на закупку товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества). Кассовый расход отсутствует. Невозможность заключения государственного контракта по итогам конкурса, в связи с отсутствием претендентов.

0502 «Коммунальное хозяйство» годовой план составил 271 618,4 тыс.руб., расходы по данному подразделу составили 188 92,7 тыс. руб. или 69,5% к плановым назначениям, **произведены по муниципальной программе «Развитие городского хозяйства», а именно:**

- **Комплекс процессных мероприятий «Развитие коммунальной инфраструктуры»** кассовый расход составил 181 929,2 тыс. руб. или 68,7% к плану. Расходы направлены на следующие мероприятия:

- развитие коммунальной инфраструктуры в сумме 11 537,0 тыс.руб. (исполнение составило 71,8% от плана): приобретение реагентов для водоподготовки 5 155,0 тыс. руб., корректировка и актуализация проектно-сметной документации «Капиталь-

ный ремонт КНС и канализационной сети до строящихся очистных сооружений протяженностью 4084 м.п.» 2 728 тыс.руб., капитальный ремонт канализации бытовой у домов 5, 6, 7, 9, 42 в сумме 2 116,3 тыс. руб., отведение сточных (ливневых) вод за 2023 год – 679,1 тыс. руб., проведение экспертизы промышленной безопасности (газопров. высокого и низкого давления газораспределительного пункта) 294,1 тыс. руб., услуги по дезинфекции мусорных контейнеров 129,8 тыс. руб. и пр.;

- выдана субсидия из бюджета ГО ЗАТО Свободный на возмещение затрат в связи с оказанием услуг холодного водоснабжения МУП Водоканал - в сумме 12 000,0 тыс. руб. (100% от плана);

- расходы бюджета, выделенные по результатам согласительной комиссии запланированы в сумме 78 454,1 тыс. руб. Проведен капитальный ремонт КНС и канализационных сетей протяженностью 4084 м.п. от КНС до строящихся очистных сооружений (78 222,3 тыс. руб.), осуществление строительного контроля за капитальный ремонт КНС (231,7 тыс. руб.);

- на реализацию проектов развития системы водоснабжения, направленных на обеспечение населения качественной питьевой водой из централизованных систем водоснабжения в сумме 3 996,9 тыс. руб. за счет местного бюджета (зачисление в доход бюджета удержанной суммы (пени) за нарушение условий муниципального контракта) и за счет областного бюджета в сумме 75 941,2 тыс. руб. (модернизация объекта водоподготовки на насосной станции 3 подъема 75 364,6 тыс. руб., зачисление в доход бюджета удержанной суммы (пени) за нарушение условий муниципального контракта – 576,6 тыс. руб.);

- *Комплекс процессных мероприятий «Энергосбережение и повышение энергоэффективности систем коммунальной инфраструктуры».* Осуществлена Модернизация системы уличного освещения (установка светильников) в сумме 6 863,5 тыс. руб., 99% от плана (в том числе за счет областного бюджета – 6 520,3 тыс. руб.): по подразделу запланированы:

1) мероприятия по строительству очистных сооружений за счет местного бюджета в сумме 6 562,1 тыс. руб. и за счет федеральной дотации в сумме 68 876 тыс.руб. Кассовый расход отсутствует. Причиной неисполнения является отсутствие проектно-сметной документации на строительство, очистных сооружений, расторжение контракта в одностороннем порядке, проведение конкурсных процедур.

0503 «Благоустройство» годовой план составляет 70 453,9 тыс. руб., расходы составили 61 400,8 тыс. руб. (87% к плановым назначениям), **запланированы по муниципальной программе «Развитие городского хозяйства»:**

- *Комплекс процессных мероприятий «Формирование современной городской среды».*

Расходы осуществляет администрация городского округа и МКУ «Служба муниципального заказа», которые были направлены на:

- благоустройство – 60 910,3 тыс. руб. (88% к плану). Причиной низкого исполнения является невозможность заключения контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей);

- расходы бюджета, выделенные по результатам согласительной комиссии, составили 490,5 тыс. руб. (37% к плану). Приобретение скульптуры для устройства воинского мемориала. По результатам проведения конкурсных процедур сложилась экономия.

В рамках благоустройства были проведены следующие работы: модернизация системы уличного освещения (устройство опор) 15 573,5 тыс.руб., устройство нового «Ледового городка» 1 956,7 тыс. руб., приобретение светодиодной композиции Дед мороз и снегурочка (500,0 тыс.руб.), обслуживание и демонтаж ледового городка 200 тыс. руб., устройство игрового комплекса (детская площадка) на придомовой территории многоквартирного дома 1 716,5 тыс. руб.; электроэнергия 1 007,9 тыс.руб., работы по благоустройству территории за д.60 в сумме 596,6 тыс. руб., обустройство территории прилегающей к зоне отдыха ул. Ленина в размере 27 999,8 тыс. руб., поставка скульптуры «Муромские святые Петр и Феврония» 800,0 тыс. руб., выкашивание травы 837,9 тыс.руб., устройство цветников 702,3 тыс.руб., приобретение голубых елей 360,5 тыс. руб. и пр.

Раздел 0700 «Образование» сформирован из пяти подразделов.

Таблица 5

Выполнение показателей по каждому подразделу раздела «Образование»

Подраздел	План на 2024г., тыс.руб.	Исполнение за 2024г., тыс.руб.	Исполнение за 2023г., тыс.руб.	Процент исполнения к плану 2024г.	Процент исполнения к факту 2023г.
0701 Дошкольное образование	137 646,90	137 646,90	126 146,51	100	109,1
0702 Общее образование	169 014,66	166 014,66	133 481,94	98,2	124,4
0703 Дополнительное образование детей	63 067,94	62 449,94	51 570,18	99,0	121,1
0707 Молодежная политика и оздоровление детей	2 980,20	2 971,38	1 900,62	99,7	156,3
0709 Другие вопросы в области образования	9 277,80	7 552,23	10 366,26	81,4	72,9
Итого	381 987,50	376 635,11	323 465,51	98,6	116,4

Из таблицы видно, что по разделу «Образование» расходы в 2024 году по сравнению с расходами 2023 года увеличились на 53 169,6 тыс. руб. или на 16,4 %. Это обусловлено тем, что в 2023 году были проведены основные расходы на антитеррористические мероприятия, в том числе работы, услуги по содержанию имущества (техническое обслуживание видеонаблюдения, обслуживание ворот), охранные услуги, за экстренное прибытие наряда вневедомственной охраны в случае срабатывания тревожной сигнализации, приобретение системы экстренного речевого оповещения и управления эвакуацией при ГО и ЧС с установкой, обеспечение фондов оплаты труда работников органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений, за исключением работников, заработная плата которых определяется в соответствии с указами Президента Российской Федерации, субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение

общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, в том числе в части расходов на оплату труда и в части расходов на приобретение учебников, игрушек, мероприятия по обеспечению питанием обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях, выплаты ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями, за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных организаций, внедрение механизмов инициативного бюджетирования, предоставлена субсидия на иные цели МБУ ДО «ДШИ» (приобретен аккордеон), проведены мероприятия по организации военно-патриотического воспитания и допризывной подготовки молодых граждан, организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей в учебное время, мероприятия по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время, организация отдыха детей и их оздоровления, расположенных на побережье Черного моря, на создание и обеспечение деятельности молодежных «коворкинг-центров» (приобретена мебель: модульный диван, стул, стол).

Из общей суммы расходов по разделу **0700 «Образование»** расходы на программные мероприятия по двум муниципальным программам:

- «Муниципальная программа "Развитие образования в городском округе ЗАТО Свободный" на 2023-2030 годы;

- «Муниципальная программа "Развитие культуры, спорта и молодежной политики в городском округе ЗАТО Свободный" на 2023-2030 годы;

Наибольший удельный вес в расходах данного раздела занимают расходы на предоставление субсидий бюджетным и казенным организациям городского 93,4 % расходов по данному разделу.

Подраздел «Общее образование» включает образовательные учреждения: МБОУ «СШ № 25».

Подраздел «Дополнительное образование детей» включает: МБУ ДО ДЮСШ, МБУ ДО «ДШИ», МКУ ДО СЮТ.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** в бюджете освоены средства в размере 86 629,05 тыс. руб. или 100% от плана.

Таблица 6.

Структура и размер расходов по разделу «Культура, кинематография»

Наименование подраздела	План 2024г., тыс. руб.	Исполнение 2024г., тыс. руб.	Исполнение 2023 г., тыс. руб.	Процент исполнения к плану 2024г.	Процент исполнения к факту 2023г.
0801 Культура	86 629,05	86 629,05	37 101,52	100%	233,5
Итого	86 629,05	86 629,05	37 101,52	100%	233,5%

По подразделу 0801 «Культура» расходы были распределены на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели в виде субсидий из бюджета ГО ЗАТО Свободный на содержание МБУК ДК «Свободный». Расходы исполнены в рамках 1 Муниципальной программы "Развитие культуры, спорта и молодежной политики в городском округе ЗАТО Свободный" в сумме 86 629,05 тыс. руб. Оплата труда

работников муниципального учреждения культуры начислена и выплачена с учетом установленных указами Президента РФ показателей соотношения заработной платы для данной категории работников.

Основные расходы:

выдана субсидия на иные цели МБУК ДК «Свободный» в сумме 40 313,1 тыс. руб., на проведение ремонта зданий, сооружений для проведения в соответствии нормам безопасности, разработка системы оповещения и управления эвакуацией, оказание услуг физической охраны и капитального характера - 3 122,7 тыс. руб. - на развитие материально технической базы, на антитеррористические мероприятия (установка системы оповещения и управления эвакуацией), информатизация муниципальных библиотек, приобретение компьютерного оборудования и лицензионного программного обеспечения, подключение муниципальных библиотек к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки, модернизация библиотек в части комплектования книжных фондов.

По разделу 0900 «Здравоохранение» фактические расходы составили 354,67 тыс. руб. или 99,5 % к плану. Из общей суммы расходов по разделу 0900 «Здравоохранение» все расходы на программные мероприятия в рамках 1 МП «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни» на 2023 -2030 годы.

В составе раздела включены подразделы:

0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие».

Расходы произведены администрацией городского округа ЗАТО Свободный в виде субсидии на иные цели не связанные с выполнением муниципального задания.

Расходы были направлены на приобретение брошюр, листовок, буклетов, памятки, значки, канцелярские товары, сладкие призы (сок, конфеты, шоколад, мармелад), апельсины, футболки, наклейки светоотражающие, бактерицидный рециркулятор, обеззараживать воздуха, тонометр.

Мероприятия осуществлялись по муниципальной программе «Укрепление общественного здоровья на территории городского округа ЗАТО Свободный» по следующим направлениям:

- комплекс процессных мероприятий «Профилактика ВИЧ-инфекции» в размере – 65 тыс. руб., исполнение 100%;
- комплекс процессных мероприятий «Профилактика туберкулеза» в размере – 26 тыс. руб., исполнение составляет 100%;
- комплекс процессных мероприятий «Профилактика незаконного потребления и оборота наркотических средств и психотропных веществ, наркомании» в размере – 37,0 тыс. руб., исполнение составляет 100%;
- комплекс процессных мероприятий «Профилактика иных заболеваний» в размере – 151,2 тыс. руб. или 98,8% к плановым назначениям;
- комплекс процессных мероприятий «Профилактика алкогольной и табачной зависимости» - 31,0 тыс. руб. (100% к плану);
- комплекс процессных мероприятий «Формирование здорового образа жизни» - 44,5 тыс. руб. исполнение составляет 100%.

Субсидия выдана следующим учреждениям: МБОУ «СШ №25», МБУ ДО ДЮСШ, МБДОУ Детский сад №17, МБУК ДК «Свободный», МБУ ДО «ДШИ».

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы исполнены в сумме 28 728,13 тыс. руб. или на 97,4 % к годовому плану. Из общей суммы расходов по

разделу 1000 «Социальная политика» расходы на программные мероприятия в рамках 3 МП составили 4 084,7 тыс. руб.

1001 «Пенсионное обеспечение»

Годовой план составляет 2 306 тыс. руб. Кассовый расход – 2 303,8 тыс.руб. или 99,9% к плановым назначениям, выплачена пенсия за выслугу лет.

1003 «Социальное обеспечение населения»

Годовой план составляет 25 688,4 тыс. руб. Кассовый расход - 24 978,8 тыс.руб. или 97% к плановым назначениям. Расходы были направлены на мероприятия:

- по муниципальной программе «Обеспечение жильем молодых семей на территории городского округа ЗАТО Свободный», кассовый расход – 1 292,6 тыс.руб. (100% к плану). Предоставлена социальная выплата молодой семье на приобретение жилья на условиях софинансирования из федерального бюджета (1 семья);

- социальная поддержка в виде единовременной выплаты семье гражданина, убывшего для прохождения военной службы через Военный комиссариат Свердловской области или пункт отбора на военную службу по контракту – 700,0 тыс. руб. (7 человек);

- предоставлена субсидия на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в размере 387,3 тыс. руб. или 86,7% к плановым назначениям;

- предоставлена отдельным категориям граждан компенсация расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в размере 20 332 тыс. руб. или 100% к плановым назначениям;

- за счет средств федерального бюджета предоставлена отдельным категориям граждан социальная поддержка по оплате жилого помещения и коммунальных услуг в размере 2 253 тыс. руб. или 98,7% к плановым назначениям;

- за счет средств федерального бюджета предоставлена компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме в размере 13,9 тыс. руб. или 100% к плановым назначениям.

1006 «Другие вопросы в области социальной политики»

Годовой план составляет 1 490,7 тыс. руб., кассовый расход – 1 445,6 тыс. руб. или 97% к плановым назначениям. Основные расходы: по муниципальной программе «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в городском округе ЗАТО Свободный», кассовый расход составляет 182,3 тыс. руб. (91% к плану). Средства перечислены Благотворительному фонду поддержки военнослужащих, членов их семей и иных категорий граждан "Искорка заботы", выплата носит заявительный характер субсидирования организаций.

- предоставление отдельным категориям граждан компенсаций расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в размере 1 263,3 тыс.руб. (98% к плану). Расходы направлены на выплату заработной платы, начисления на оплату труда 1 152,1 тыс.руб., право использования программ для ЭВМ «Автоматизированная система компенсационных выплат» 86 тыс.руб., канц. товары 25,2 тыс. руб.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы составили 60 053,64 тыс. руб. или 100,0% от плановых назначений, в том числе по подразделу 1101 «Физическая культура» 58 413,98 тыс. руб., по подразделу 1102 «Массовый спорт» - 1 640,26 руб. Расходы осуществляются по муниципальной программе «Развитие образования в городском округе ЗАТО Свободный».

Комплекс процессных мероприятий «Развитие дополнительного образования в городском округе ЗАТО Свободный» направлены на следующие мероприятия:

- обеспечение деятельности подведомственных учреждений в сумме 1 134,3 тыс. руб. (100% к плановым назначениям), в том числе на капитальный характер - 457,3 тыс. руб. и на текущий характер – 677,0 тыс. руб.;

- обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей (соц. заказ) – 24 352,1 тыс. руб. (100% к плану);

- проведение антитеррористических мероприятий – 230 тыс.руб., 100% к плану;

- обеспечение фондов оплаты труда работников органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений, за исключением работников, заработная плата которых определяется в соответствии с указами Президента РФ (339,0 тыс. руб.). Расходы направлены на выплату заработной платы, начисления на оплату труда;

- по результатам согласительной комиссии на развитие материально-технической базы в сумме 32 358,0 тыс.руб. (приобретен датчик температуры воды, палатка двухместная, кресла офисные, огнетушители, гриф женский и пр.).

по разделу 1102 «Массовый спорт» мероприятия осуществлялись по муниципальной программе «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в городском округе ЗАТО Свободный» по следующим мероприятиям:

- *региональный проект «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва»* исполнение составляет 174,9 тыс.руб. (100% к плану), в том числе:

- за счет местного бюджета 52,5 тыс. руб. МБУ ДО ДЮСШ приобретен МФУ (51,7 тыс. руб.), оборудование (турник, стол) 0,8 тыс. руб.;

- за счет областного бюджета 122,4 тыс. руб. (субсидия на реализацию мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне». Субсидия предоставлена на приобретение основных средств). МБУ ДО ДЮСШ приобретено оборудование (турник, стол) в сумме 31,6 тыс. руб., электронный лазерный стрелковый тир в сумме 90,8 тыс. руб.

- *комплекс процессных мероприятий «Развитие физической культуры и спорта»* исполнение составляет 1 465,4 тыс.руб. или 100% к плановым назначениям. Выдана субсидия на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания МБУ ДО ДЮСШ, МБУК ДК «Свободный»:

Расходы направлены на:

- содержание имущества - ремонт искусственного покрытия (248,5 тыс. руб.);

- материальные запасы однократного применения (793,57 тыс. руб.) бейсболки, наградная продукция (медали, кубки, статуэтки, грамоты). сувенирная продукция (колонки, гарнитуры, блокноты, календари, термос), шоколад для вручения и пр.;

- мягкий инвентарь (137,55 тыс. руб.) - костюмы спортивные (футбольные, волейбольные);

- прочие работы, услуги (131,4 тыс. руб.) - организационные взносы за участие, медицинские услуги (выезд скорой помощи на "Кросс нации 2024", "Лыжня России", "Патрульная гонка");

- продукты питания на "Кросс нации" (10,0 тыс. руб.);

- прочие материальные запасы (7,7 тыс. руб.) – одноразовая посуда (тарелки, чашки, ложки), приобретение воздушных шаров.

Из общей суммы расходов по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** все расходы на программные мероприятия в рамках 1 МП "Развитие культуры, спорта и молодежной политики в городском округе ЗАТО Свободный" на 2023-2030 годы.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы исполнены в сумме 253,0 тыс. рублей, исполнение составляет 99,2% к плановым расходам. Расходы были направлены на подпрограмму «Реализация и развитие муниципального управления на 2023-2030 годы» (средства массовой информации): информирование населения (размещение выпуска новостей в сети интернет, публикация информации в газете). Оплата осуществляется по фактически предоставленным документам.

Из общей суммы расходов по разделу **1200 «Средства массовой информации»** все расходы на программные мероприятия в рамках 1 МП "Совершенствование социально-экономической политики и эффективности муниципального управления" на 2023-2030 годы.

Общий анализ расходов бюджета

В целом анализ расходов бюджета ГО за 2024 год по разделам представлен в виде таблицы 4 представленной выше.

По итогам 2024 года наибольшее исполнение в структуре расходов бюджета занимают расходы по разделу:

- «Культура» - 100%.
- «Физическая культура и спорт» - 100%;
- «Национальная оборона» - 99%;
- «Здравоохранение» - 99,5%;
- «Образование» – 98,6%;
- «Средства массовой информации» - 99,2%.

Низкое исполнение занимают расходы по следующим разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 65,1%;
- «Национальная экономика» - 71,7%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 74,1%.

по доходам – 103,4% (норма - не менее 95%);

по расходам – 87,4% (норма – не менее 95%).

Основными причинами низкого исполнения бюджета, является:

1) по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение 65,1%:

- по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» - исполнение 93%. На низкое исполнение повлияло, несвоевременность представления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов.

- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - исполнение 13%. Муниципальный контракт на приобретение светодиодного экрана заключен в конце года, исполнение в 2025 году.

2) по разделу 0400 «Национальная экономика» - 71,7%:

- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - исполнение 9,4%. Мероприятия по борьбе с болезнями животных ее проводились. Расходы произведены по фактически предоставленным документам, расторжение муниципального контракта, в связи с внесением исполнителя в реестр недобросовестных подрядчиков;

- по подразделу 0406 «Водное хозяйство» - исполнение 67,8%. Сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур.

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) – исполнение 74,7%. Невозможность заключения государственного контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей);

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение 49%. По программе «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства» сложилась экономия, по результатам проведения конкурсных процедур (конкурс Предприниматель года). Муниципальный контракт по разработке проекта правил землепользования и застройки, проекта межевания территории ГО ЗАТО Свободный в сумме 2 685,0 тыс. руб. будет выполнен в 2025 году.

3) по разделу 0500 «Жилищно коммунальное хозяйство» - 74,1%:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» (исполнение 93%) расходы произведены по фактически предоставленным документам, в соответствии с планом мероприятий; сложилась экономия, по результатам проведения конкурсных процедур; несвоевременное предоставление документов исполнителями услуги;

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» (исполнение 69,5%): запланированы мероприятия по строительству очистных сооружений в сумме 75 438,1 тыс.руб. Кассовый расход отсутствует. Причиной неисполнения является отсутствие проектно-сметной документации на строительство, очистных сооружений, расторжение муниципального контракта на актуализацию проектно-сметной документации на строительство очистных сооружений; Экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур; Невозможность заключения контракта на устройство ограждения на насосной третьей подъема из-за отсутствия претендентов.

- по подразделу 0503 «Благоустройство» (исполнение 87,1%) невозможность заключения государственного контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей); экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

3) по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 84%: экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур; наличие вакантных мест; некоторые выплаты носят заявительный характер (выплаты пособий и компенсаций).

Прочие вопросы по рассмотрению расходной части бюджета

Расходование средств бюджета ГО ЗАТО Свободный производится в соответствии с действующим бюджетным законодательством.

В соответствии со ст. 219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 36 положения о бюджетном процессе орган, исполняющий бюджет, доводит показатели бюджетной росписи главных распорядителей до всех получателей бюджетных средств.

Доведение показателей бюджетной росписи осуществляется в форме уведомлений о бюджетных ассигнованиях на период действия утвержденного бюджета. Все изменения объемов бюджетных ассигнований своевременно доводятся до получателей бюджетных средств.

Применение кодов бюджетной классификации доходов соответствует Приказам Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения

кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Соблюдение нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, в том числе на оплату труда депутатов, лиц, замещающих муниципальные должности и осуществляющих свои полномочия на постоянной основе в органах местного самоуправления, муниципальных служащих.

Расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского округа ЗАТО Свободный (далее – ОМСУ, городской округ ЗАТО Свободный), осуществляемые непосредственно городским округом ЗАТО Свободный и утверждённые решением Думы городского округа ЗАТО Свободный от 20.12.2023 года № 27/4 «Об утверждении бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в ред. решения Думы городского округа ЗАТО Свободный от 18.12.2024 года № 37/2) по состоянию на 01.01.2025 года составили 58 454,6 тыс. рублей.

Плановый объём расходов на содержание и обеспечение деятельности ОМСУ без учёта расходов, осуществляемых за счёт межбюджетных трансфертов на выполнение переданных государственных полномочий Российской Федерации, Свердловской области и муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области (1 815,3 тыс. рублей), без дотации на выплату поощрения муниципальной управленческой команды (267,7 тыс. руб.), без ИМБТ за организацию особо значимых общественных мероприятий (129,6 тыс. рублей), составил 56 242,0 тыс. рублей, что соответствует нормативу формирования расходов на содержание ОМСУ, утверждённого постановлением Правительства Свердловской области от 30.11.2023 № 881-ПП «Об установлении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, на 2024 год» (56 242,0 тыс. рублей).

Кассовый объём расходов на содержание ОМСУ за 2024 год, отраженный в отчете ф. 0503117, составил 57 863,0 тыс. рублей.

Объём фактически осуществленных расходов на содержание и обеспечение деятельности ОМСУ по состоянию на 01.01.2025 год, отражённых в отчете по ф.14МО, составил 57 863,0 тыс. рублей.

Объём фактически осуществленных расходов на оплату труда работников ОМСУ, указанных в отчете по ф.14МО соответствует объёму произведенных кассовых расходов на оплату труда работников ОМСУ, указанных в отчете об исполнении бюджета за 2024 год (ф.0503117).

В 2024 году в целях повышения эффективности использования бюджетных средств и снижения неэффективных расходов на содержание ОМСУ ГО ЗАТО Свободном разработан План мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов городского округа ЗАТО Свободный на 2022-2024 годы (утвержден Постановлением администрации ГО ЗАТО Свободный от 10.06.2022 №330), так же в рамках трехстороннего Соглашения разработан План мероприятий по повышению эффективности использования бюджетных средств, увеличению налоговых и неналоговых доходов бюджета ЗАТО и совершенствованию долговой политики в 2024-2026 годах.

В 2024 году норматив на содержание органом местного самоуправления соблюден, расчет бюджетного эффекта не проводился.

Анализ исполнения расходов по муниципальным программам.

На территории городского округа в 2024 году действуют 8 муниципальных программ с отдельными подпрограммами. Проанализировать исполнение бюджета в разрезе муниципальных программ можно из представленной таблицы.

тыс. руб.

№	Наименование муниципальных программ	План на 2024 год	Исполнение за 2024 год	Исполнен. по отчету об исполнен муниципальных программ	Отклонение	% исполнения к плану 2024г.
1	Муниципальная программа «Совершенствование социально-экономической политики и эффективности муниципального управления»	115 940,2	109 408,5	109 408,5	-	94,0
2	Муниципальная программа «Безопасный город»	13 227,1	8 618,6	8 618,6		65,0
3	Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе ЗАТО Свободный»	437 420,6	432 077,1	432 077,1	-	98,8
4	Муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья на территории городского округа ЗАТО Свободный» на 2023-2030 годы	356,5	354,7	354,7		99,0
5	Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в городском округе ЗАТО Свободный»	91 249,5	91 240,8	91 240,8	-	100,0
6	Муниципальная программа «Развитие городского хозяйства»	413 221,2	306 454,4	306 454,4	-	74,0
7	Программа «Обеспечение жильем молодых семей на территории городского округа ЗАТО Свободный»	1 292,6	1 292,6	1 292,6		100,0
8	Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в городском округе ЗАТО Свободный на 2021-2029 годы»	200,0	182,3	182,3	-	91,0

Итого по муниципальным программам	1 072 907,9	949 629,0	949 629,0	-	88,5
-----------------------------------	-------------	-----------	-----------	---	------

В результате анализа исполнения муниципальных программ следует, что процент исполнения плана по муниципальным программам за 2024 год – 88,5 % к годовому плану.

1. Высокую эффективность показали четыре муниципальных программы: «Развитие образования в городском округе ЗАТО Свободный», «Укрепление общественного здоровья на территории городского округа ЗАТО Свободный», «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в городском округе ЗАТО Свободный», «Обеспечение жильем молодых семей на территории городского округа ЗАТО Свободный».

2. Приемлемый уровень эффективности муниципальной программы «Совершенствование социально-экономической политики и эффективности муниципального управления». По данной программе наблюдается увеличенное финансирование. Целевые показатели достигнуты. Необходим более глубокий анализ причин отклонений от плана. Возможен пересмотр плановых значений целевых показателей или выделения дополнительного финансирования.

3. Уровень эффективности муниципальной программы ниже среднего:

- «Развитие городского хозяйства». По данной программе наблюдается увеличенное финансирование. Невысокий процент исполнения указанной программы связан с тем, что не реализуется мероприятие "Строительство комплекса очистных сооружений бытовой канализации". Корректировки в части изменения финансирования не требуется. Необходима корректировка плана мероприятий.

- «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в городском округе ЗАТО Свободный". В части достижения плановых значений целевых показателей программа показала среднюю результативность. Корректировки в части изменения финансирования не требуется.

4. Крайне низкая эффективность муниципальной программы:

- «Безопасный город». По данной программе наблюдается увеличенное финансирование. Причина невысокого исполнения является включение в 3 квартале в мероприятия муниципальной программы приобретения светодиодного экрана для усиления информационно-пропагандистской деятельности.

2. По итогам 2024 года муниципальные программы, реализуемые на территории городского округа ЗАТО Свободный, исполнены на 88,5 %.

Основные причины отклонения: некорректно спланирован объем финансирования, некоторые целевые показатели не достигли уровня плановых значений. Целесообразно поставить вопрос о существенном пересмотре программ с низкой эффективностью.

Выводы

В ходе проверки отчетности об исполнении местного бюджета за 2024 год, а также сплошной проверки бюджетной отчетности, представленной участниками бюджетного процесса, Контрольный орган подтверждает приемлемый уровень полноты и достоверности, содержащейся в ней информации.

В целях повышения качества управления муниципальными финансами и бюджетным процессом в городском округе ЗАТО Свободный соблюдать предельно допустимое значение (количество) внесенных изменений в решение о бюджете городского округа, согласно Постановлению Правительства Свердловской области от 25.05.2011 № 596-ПП ((ред. от 17.04.2025) «Об утверждении Порядка осуществления мониторинга и оценки качества управления бюджетным процессом в муниципальных образованиях, расположенных на территории Свердловской области».

На основании проведенной экспертизы проекта решения Думы городского округа «Об утверждении годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 2024 год», представленного Думой городского округа, Контрольный орган считает возможным предложить Думе городского округа **принять к рассмотрению и утвердить данный проект решения Думы городского округа с учетом следующих замечаний и предложений.**

Замечания:

При проведении контрольного мероприятия выявлены отдельные недостатки:

1. Просроченная дебиторская (неисполненная задолженность при наступлении даты ее исполнения на соответствующую отчетную дату) задолженность составляет по состоянию на 01.01.2025 г. – 8 749,09 тыс. руб. По сравнению с 2024 годом сумма уменьшилась на 32 315,61 тыс. руб. (сумма на 01.01.2024 г. – 41 064,7 тыс. руб.) или на 78,7%. Администратором задолженности является УФНС России по Свердловской области (298,7 тыс. руб.), администрация городского округа ЗАТО Свободный (8 450,4 тыс. руб.), просроченная задолженность от использования имущества (плата за наем жилого фонда – 2 851 298,80 руб., задолженность застройщика «Межрегионстрой» - 5 432 237,17 руб., недостача основных средств (видеокамера и комплектующие к ней) по результатам инвентаризации МОЛ Камышанов Е.А. - 166 314,49 руб., административный штраф – 500,00 руб.)

Следует принять меры к сокращению дебиторской и нереальной к взысканию дебиторской задолженности.

2. Задолженность платы за пользование жилыми помещениями (плата за наем) по состоянию на 01.01.2025 г. составила – 4 178,04 тыс. руб., что на 27 695,36 тыс. руб. меньше, чем по состоянию на 01.01.2024г. (31 873,4 тыс. руб.): МУП ЖКХ «Кедр» - 0,0 тыс.руб., ООО УК «ЖКХ Свободный» - 206,92 тыс.руб., задолженность по найму жилья от населения (задолженность по денежным взысканиям (штрафам)) – 3 971,12 тыс. руб. (в т.ч. просроченная – 2 851,3 тыс. руб.).

3. По состоянию на 01.01.2024 г. задолженность по внесению арендной платы за использование объектов нежилого фонда составила 10 537,0 тыс. руб. – доходы будущих периодов, согласно сроков договоров аренды (в т.ч. просроченной дебиторской задолженности не имеется).

4. Задолженность по уплате пени по состоянию на 01.01.2025 года составляет 4,0 тыс. руб., снижение по сравнению с 01.01.2023 г. составило – 99,9 % (5 618,9 тыс. руб.).

5. Соблюдать норматив формирования расходов, согласно пункта 2 статьи 136 БК РФ.

6. Анализ исполнения бюджета по целевым статьям показал, что основная часть расходов приходится на программные направления деятельности и 88,5 % всех расходов бюджета произведены в рамках муниципальных программ.

Предложения:

1. Рекомендовать главному администратору доходов (плата за пользование жилыми помещениями, доходов от сдачи в аренду объектов нежилого фонда, движимого имущества) - администрации городского округа осуществлять контроль своевременности и полноты внесения арендной платы, продолжать вести претензионную работу с должниками.
2. Рекомендовать органам местного самоуправления городского округа придерживаться норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленного нормативными правовыми актами Правительства Свердловской области.
3. Рекомендовать администрации городского округа принять меры по достижению показателей эффективности реализации муниципальных программ.

Председатель Контрольного органа
городского округа ЗАТО Свободный



Т.М. Газиева