

Контрольный орган городского округа ЗАТО Свободный

Информация

Контрольного органа городского округа
ЗАТО Свободный об исполнении бюджета за
1 квартал 2025 года

Общие положения

Информация Контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный по отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 года подготовлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в городском округе ЗАТО Свободный Свердловской области (далее по тексту - положение о бюджетном процессе), утвержденным решением Думы городского округа ЗАТО Свободный (далее по тексту - Думы ГО) от 23.03.2022 г. № 10/8, Положением о Контрольном органе городского округа ЗАТО Свободный Свердловской области, утвержденным решением Думы городского округа от 26.01.2022г. № 5/9, планом работы Контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный, утвержденным распоряжением председателя Контрольного органа городского округа от 19.12.2024 № 50 (в ред. от 21.03.2025 №10).

Для подготовки информации об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 года в Контрольный орган городского округа ЗАТО Свободный (далее по тексту - Контрольный орган) 30 апреля 2025 года администрацией городского округа представлен отчет об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 квартал 2025 года (исход. №66-04-1231 от 30.04.2025г.). Отчет об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 квартал 2025 года утвержден постановлением администрации городского округа от 29 апреля 2025 года № 263, что соответствует ст.31 Положения о бюджетном процессе.

В составе отчета об исполнении бюджета представлены следующие материалы:

1. Отчет об исполнении доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 квартал 2025 года. (Приложение № 1).
2. Отчет об исполнении доходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета за 1 квартал 2025 года. (Приложение № 2).
3. Отчет об исполнении расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 квартал 2025 года. (Приложение № 3).
4. Отчет об исполнении расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 квартал 2025 года. (Приложение № 4).
5. Отчет об источниках финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета ГО ЗАТО Свободный за 1 квартал 2025 года. (Приложения № 5).
6. Отчет об источниках финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджета классификации операций сектора государственного управления бюджета ГО ЗАТО Свободный за 1 квартал 2025 года. (Приложения № 6).
7. Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140).
8. Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117).
9. Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124).
10. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).

11. Пояснительная записка (ф. 0503160).
12. Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица №3)
13. Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164).
14. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).
15. Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173).
16. Информация об использовании средств резервного фонда.
17. Отчет об исполнении муниципальных целевых программ за 1 квартал 2025 года.

18. Информация о финансировании объектов капитального строительства за счет всех источников ресурсного обеспечения за 1 квартал 2025 года.

Бюджетная отчетность за 1 квартал 2025 года представлена в составе, соответствующем нормам Бюджетного кодекса РФ и Приказу Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» с учетом особенностей и изменений от 30.09.2024г. №141н.

В процессе исполнения бюджета за первый квартал 2025г. в Контрольный орган представлялись постановления администрации ГО ЗАТО Свободный о внесении изменений в бюджетную роспись главного распорядителя расходов бюджета и справки финансового отдела об изменении сводной бюджетной росписи и справки об изменении лимитов бюджетных обязательств.

Анализ внесения изменений в утвержденный бюджет

В соответствии с решением Думы ГО от 18.12.2024г. № 37/4 «Об утверждении бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее по тексту – бюджет ГО на 2025 год) бюджет 2025 года по доходам утвержден в размере – 932 017,5 тыс.руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 574 590,8 тыс.руб., бюджет по расходам – 932 017,5 тыс.руб. Дефицит бюджета – 0,0 тыс.руб. Источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа. Верхний предел муниципального долга городского округа ЗАТО Свободный на 01 января 2026 года составляет 0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 рублей. Резервный фонд администрации городского округа на 2025 год составляет 3 514,8 тыс.руб., дорожный фонд – 50 505,7 тыс.руб. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства – 6 863,5 тыс.руб.

Решениями Думы ГО от 05.02.2025г. № 38/7, от 17.02.2025г. № 39/3, от 28.03.2025г. №40/5 были внесены изменения в доходную и расходную часть бюджета городского округа на 2025 год.

После внесения изменений **доходная часть бюджета составила 948 885,6 тыс.руб.**, в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 591 417,6 тыс.руб., **расходная часть бюджета составила 1 123 235,5 тыс.руб.** Дефицит бюджета - разница между доходной и расходной частью составила **174 349,9 тыс. руб.** Источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа.

Резервный фонд администрации городского округа на 2025 год составляет 1 428,2 тыс.руб., бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства - 83 613,2 тыс.руб. Решением Думы ГО от 18.12.2024г. № 37/4 в ведомственной структуре расходов были определены главными распорядителями средств бюджета: администрация городского округа, Дума городского округа, Контрольный орган городского округа, финансовый отдел администрации городского округа.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - администрации городского округа на 2025 год утверждена постановлением администрации ГО ЗАТО Свободный от 19.12.2024 № 651.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Контрольного органа городского округа на 2025 год утверждена распоряжением Контрольного органа городского округа от 23.12.2024г. № 55.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Думы городского округа на 2025 год утверждена распоряжением Думы городского округа от 23.12.2024 № 63.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - финансового отдела городского округа на 2025 год утверждена распоряжением финансового отдела от 20.12.2024 № 64.

В процессе исполнения бюджета за 1 квартал 2025 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета - администрации городского округа вносились изменения в соответствии постановлением от 10.02.2025 №44, от 18.02.2025 № 55.

В процессе исполнения бюджета за 1 квартал 2024г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Думы городского округа вносились изменения в соответствии с распоряжением от 10.02.2025г. №5.

В процессе исполнения бюджета за 1 квартал 2025г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Контрольного органа городского округа изменения не вносились.

В процессе исполнения бюджета за 1 квартал 2025 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета - финансового отдела городского округа изменения не вносились.

Согласно статьи 215.1 Бюджетного Кодекса РФ исполнение бюджета городского округа в 2025 г. организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

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 за 1 квартал 2025 года **67 581,89 тыс. руб.** В составе налоговых доходов **дополнительный норматив** к налогу на доходы физических лиц взамен **дотаций** установлен 50%, что на 3% больше, чем в 2024 году и составил в суммовом

выражении за 1 квартал 2025 года 51 198,40 тыс. руб. (50% из 66%). Информация о доходах бюджета ГО за исключением безвозмездных поступлений представлена в виде таблицы:

Наименование вида дохода	План на 2025 год тыс.руб.	Исполнение 1 квартала 2025 года тыс.руб.	Исполнение 1 квартала 2024 года тыс.руб.	Процент исполнения к плану 2025 года	Процент исполнения к факту 1 квартала 2024 года
Налоговые доходы	337 096,7	63 630,34	48 175,82	18,9	132,1
Налог на доходы физических лиц	329 500,0	61 609,29	46 878,36	18,7	131,4
Налоги на товары (доходы от уплаты акцизов)	1 998,70	478,66	456,94	23,9	104,8
Налог на совокупный доход	4 593,0	1 401,99	773,24	30,5	181,3
Государственная пошлина	30,0	14,05	1,68	46,8	836,3
Налог на имущество	975,0	126,35	65,60	13,0	192,6
Неналоговые доходы	20 329,95	3 951,55	9 560,06	33,1	41,3
Доходы от исполь- зования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	19 771,70	3 850,42	4 774,68	19,47	80,6
Платежи при поль- зовании природ- ными ресурсами	1,0	9,43	0,52	943,0	1813,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	300,0	27,78	5,15	9,26	539,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0	0	4 626,39	0	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	60,0	33,16	20,57	55,3	161,2
Прочие неналоговые доходы	197,25	30,76	132,75	15,6	23,2
Итого по	357 426,65	67 581,89	57 735,88	18,9	117,1

налоговым и неналоговым доходам					
--	--	--	--	--	--

Крупнейшим доходным источником бюджета является **налог на доходы физических лиц**. За отчетный период удельный вес налога на доходы физических лиц в структуре доходов, собираемых на территории городского округа, составил 91,2%. Поступления по данному источнику составили 61 609,29 тыс. руб. или 18,7% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу на доходы физических лиц увеличились на 31,4 %.

За 1 квартал 2025г. из общей суммы поступлений по налогу на доходы физических лиц составляют платежи от следующих организаций: ФКУ «ВОЕННО-СОЦИАЛЬНЫЙ ЦЕНТР МО РФ», ФКУ «Войсковая часть 40274», ФКУ «66 ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СЛУЖБА», ФГКУ «354 ВОЕННЫЙ КЛИНИЧЕСКИЙ ГОСПИТАЛЬ» МО РФ.

Недоимка по НДФЛ по состоянию на 01.04.2025г. составляет 1 111 тыс.руб. Основные предприятия, имеющие задолженность: МУП ЖКХ «Кедр», ООО «ДЕНЕВР», ООО УК «ЖКХ Свободный».

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, поступили в сумме составили 478,66 тыс. руб. или 23,9 % к годовому плану, в том числе доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 235,12 тыс.руб., доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 262,42 тыс.руб., доходы от уплаты акцизов на моторные масла – 1,34 тыс.руб., доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин – (-20,22) тыс.руб.

Налоги на совокупный доход относятся к налоговым доходам и составили в 1 квартале 2025 года 1 401,99 тыс.руб. Количество налогоплательщиков, состоящих на учете на территории городского округа ЗАТО Свободный составляет: юридических лиц - 28, индивидуальных предпринимателей – 97.

Налог на имущество составил 126,35 тыс. руб. или 13,0 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года размер поступлений налога увеличился на 60,75 тыс.руб. Налог включает в себя: налог на имущество физических лиц, который поступил в размере 52,72 тыс.руб., земельный налог с ОАО «РЖД» - 73,63 тыс.руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, относятся к неналоговым доходам. Размер их составил 3 850,42 тыс. руб. или 19,47% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года размер собираемости уменьшился на 924,3 тыс. руб. за счет уменьшения количества договоров аренды. В структуре собственных доходов их удельный вес составил 5,7%.

На 2025 год заключено 3 договора аренды нежилых помещений общей площадью 31,9 кв.м с индивидуальными предпринимателями, и 7 договоров аренды нежилых помещений с юридическими лицами общей площадью 896,0 кв.м. Всего запланировано доходов от сдачи в аренду нежилого фонда 4 7331,00 тыс.руб. За 1 квартал 2025 года в местный бюджет получено арендной платы 1 072,16 тыс.руб. или 22,7% к годовому плану.

Плановая цифра на 2025 год от использования имущества, находящегося в собственности администрации, а именно плата за пользование жилыми

помещениями составляет 15 038,70 тыс.руб. За 1 квартал 2025 года плата за наем поступила в размере 2 778,26 тыс.руб. или 18,5%. Основным плательщиком является АО «РЦ УРАЛА», ООО УК «ЖКХ Свободный». По данному доходу имеется дебиторская задолженность на конец отчетного периода в сумме 11 249,9 тыс. руб., в том числе просроченная – 15,8 тыс. руб. Должником является ООО УК «ЖКХ Свободный».

Главному администратору данного вида доходов – администрации городского округа необходимо осуществлять контроль за своевременным поступлением арендной платы, вести претензионную работу с должниками, взимание просроченной арендной платы необходимо осуществлять с применением неустойки.

Задолженность по уплате пени по состоянию на 01.04.2025 года составляет 5 371,4 тыс.руб. Детализация суммы задолженности в разрезе дебиторов представлена в таблице (в рублях):

Наименование	Договор	Сумма задолженности на 01.01.2025г	Сумма задолженности на 01.04.2025 г	Сумма пени на 01.04.2025г.
ООО УК «ЖКХ Свободный»	Договор 1-2020 от 09.01.2020г. (неж.помещ.)	15 169,44	15 821,89	1 782,97
ПАО Сбербанк	Договор 07-2013 от 24.06.13	0	0	0
АО «РЦ Урала»	Агентский договор 1952АГ от 30.12.2022	0	0	0
ИП Живущих Е.М.	Договор аренды 5-2023 от 26.06.2023	0	0	0
ИП Малышева В.Н.	Договор аренды 4-2023 от 26.06.2023	0	0	72,80
ИП Кондратьева Е.В.	Договор аренды 3-2023 от 26.06.2023	0	0	8,12
ИП Исмаилова Л.В.	Дог.2019-5 от 18.11.2019 (здание бани)	-3 089,21	-3 089,21	-57,24
Аптека №42	Договор аренды 2-2020 от 24.03.2020	-499,20	0	0
ООО «Уралгазспецстрой»	Договор аренды 7-2023 от 24.11.2023	0	0	0
ООО «Импульс»	Договор аренды 6-2023 от 26.06.2023	0	0	29,71
ООО «Импульс»	Договор аренды 2-2024 от 01.05.2024	0	0	2 196,97
ГУП СО «Газовые сети»	Договор аренды 1-2024 от 24.04.2024	-5 100,00	0	20,40
АО «Тандер»	Договор аренды 1-2023 от 27.01.2023 (Карбышева, дом 9)	0	0	374,40
АО «Тандер»	Договор аренды 2-2023 от 06.05.2023 (Карбышева, дом 17)	0	0	943,33
ИТОГО		6 481,03	12 732,68	5 371,46

Штрафы, санкции, возмещение ущерба относятся к неналоговым доходам и в структуре собственных доходов бюджета составляют 33,16 тыс. руб. или 0,05% к доходам, собираемым на территории городского округа. За 1 квартал 2025 года % выполнения к годовому плану составил 55,3%.

Платежи при пользовании природными ресурсами относятся к неналоговым доходам и в структуре плановых собственных доходов бюджета на 2025 год составляют 1,00 тыс. руб., за 1 квартал поступило 9,43 тыс.руб. Платежи при пользовании природными ресурсами к аналогичному периоду прошлого года увеличились в 18 раз или на 8,9 тыс.руб. Главным администратором дохода является Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Свердловской области.

Плательщиками являются Филиал ФГБУ "ЦЖКУ" Минобороны России по 12 ГУ МО, Филиал ФГБУ "ЦЖКУ" Минобороны России по РВСН.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства относятся к неналоговым доходам и в структуре собственных доходов бюджета составляют 27,78 тыс. руб. или 0,04% к доходам, собираемым на территории городского округа. Выполнение плана 3 месяцев составило 9,26 % к годовому плану. Наибольшую часть в структуре данных доходов составляет возврат дебиторской задолженности прошлых лет.

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».

Анализ структуры безвозмездных поступлений

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 следующей таблице:

Наименование видов дохода	План на 2025 г. (в тыс. руб.)	Поступило за 1 квартал 2025 г. (в тыс. руб.)	Поступило за 1 кв. 2024 г. (в тыс. руб.)	Доля (в %) за 1 кв. 2025 г.	Доля (в %) за 1 кв. 2024 г.
Дотации	314 591,0	78 648,0	83 106,0	45,7	53,1
Субвенции	245 888,10	75 355,85	64 213,58	43,8	41,0
Субсидии	15 700,11	5 903,06	5 744,14	3,5	3,7
Иные межбюджетные трансферты	15 706,30	4 146,40	1 898,24	2,4	1,2

Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата прошлых лет	7 958,17	7 908,73	1 605,94	4,6	1,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-8 532,34	-8 536,0	-1 355,70		
Итого	591 311,34	163 426,04	155 212,20	100	100

В структуре безвозмездных поступлений большую долю составляют **дотации** – 78 648,0 тыс.руб., из них основная доля приходится на дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов – 46 704,0 тыс. руб., дотации по обеспечению сбалансированности бюджетов – 31 944,0 тыс. руб.

Также большую долю в структуре безвозмездных поступлений составляют **субвенции** 75 355,85 тыс.руб. - из них наибольшая часть приходится на финансовое обеспечение государственных гарантий на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего образования, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях и финансовое обеспечение дополнительного образования детей – 36 726,0 тыс.руб., на финансовое обеспечение государственных гарантий на получение общедоступного и бесплатного дошкольного в муниципальных дошкольных образовательных организациях – 28 675,0 тыс. руб.

Доля **субсидий** в структуре безвозмездных поступлений составляет – 3,5 % или 5 903,06 тыс. руб. и предназначены в том числе на:

- мероприятия по организации питания в образовательных учреждениях – 802,75 тыс. руб.;
- мероприятия на организацию военно-патриотического воспитания и допризывной подготовки молодых граждан – 180,70 тыс.руб.;
- мероприятия по поэтапному внедрению всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» - 138,7 тыс.руб.;
- мероприятия по обеспечению жильем молодых семей – 1 588,41 тыс.руб.;
- мероприятия по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время - 3 137,40 тыс. руб.;
- субсидия на информатизацию муниципальных библиотек – 55,10 тыс руб. (100% к плановым назначениям).

Исполнение расходной части бюджета

Анализ структуры расходов бюджета

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» план на 2025 год составил 129 974,98 тыс. руб., кассовое исполнение составило 43 129,74 тыс. руб. или 33,2 % к плану.

В составе данного раздела наибольший удельный вес составляют расходы на исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда - 24 134,3 тыс. руб.; на оплату труда с начислениями - 14 569, 5 тыс. руб. или 33,8 % к общей сумме расходов по разделу.

Данный раздел включает следующие подразделы:

0102 «Функционирование высшего должностного лица» расходы составили 809,91 тыс. руб., что составило 1,9 % к сумме расходов по разделу; 17,7 % к годовому плану.

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» - 483,35 тыс. руб. или 1,1 % к сумме расходов по разделу, 16,7 % к годовому плану.

0104 «Функционирование местных администраций» - 6 673,61 тыс. руб. или 15,5 % к общей сумме расходов по данному разделу, 16,1 % к годовому плану.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансового-бюджетного) надзора» - 3 748,09 т.р. или - 8,7 % к сумме расходов по разделу и 20,9 % к годовому плану.

0111 «Резервные фонды» - годовой план составляет 1 428,18 тыс.руб. Резервирование средств вызвано необходимостью оперативного реагирования в непредвиденных ситуациях. Расходование средств не производилось.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 31 347,18 тыс. руб. или 72,7% к сумме расходов по разделу или 51,1% к плану. В данном подразделе основные расходы произведены на исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда - 24 134,3 тыс. руб., на учреждение МКУ «Административно-хозяйственная служба» - 4 322,6 тыс. руб. и «Служба муниципального заказа» - 1 442,3 тыс. руб.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы исполнены в сумме 44,95 тыс. руб. или 9,5 % к годовому плану. Все расходы произведены на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда сотрудникам военно-учетного подразделения.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в бюджете предусмотрены расходы в сумме 19 041,24 тыс. руб. на 2025 год. Кассовые расходы за 1 квартал 2025 года составили 2 079,22 тыс. руб. или 10,9% к плану и произведены по подразделу подраздел 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» - 2 079,22 тыс. руб. Расходы по разделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности» в 1 квартале 2025 года не производились.

По разделу 0400 «Национальная экономика» план составил 107 863,75 тыс. руб. Кассовые расходы за 1 квартал 2025 года составили 2 864,17 тыс. руб., в том числе 2 864,17 тыс.руб. - оплата за содержание и обслуживание улично-дорожной сети.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» были предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025 год в размере 268 202, 85 тыс. руб. Кассовые расходы за 1 квартал составили 8 980,84 тыс. руб. или 3,3 % к годовому плану и произведены на программу «Развитие городского хозяйства»:

подпрограмму «Обеспечение качества условий проживания населения и улучшение жилищных условий» и подпрограмму «Развитие коммунальной инфраструктуры».

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы произведены в размере 2 734,25 тыс.руб. или 13,0% к годовым назначениям подпрограмму «Обеспечение качества условий проживания населения и улучшение жилищных условий» (перечисление взносов на счет регионального оператора для капитального ремонта жилых и нежилых помещений).

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» кассовые расходы в 1 квартале 2025 года составили: на субсидии из бюджета ГО ЗАТО Свободный на возмещение затрат в связи с оказанием услуг холодного водоснабжения МУП Водоканал - в сумме 5 000,0 тыс. руб., модернизация системы уличного освещения 343,2 тыс.руб., комплекс процессных мероприятий «Развитие коммунальной инфраструктуры» - 33,0 тыс.руб. (поставка тепловой энергии).

По подразделу 0503 «Благоустройство» годовой план составляет 58 680,18 тыс.руб. Расходы составили 870,44 тыс.руб. или 9,7% к общей сумме расходов по данному подразделу и 1,5% к годовым назначениям, а именно, субсидия на возмещение затрат по организации уличного освещения в части оплаты электроэнергии 524,8 тыс.руб., благоустройство территории - 302,4 тыс.руб., приобретение баннера 43,2 тыс.руб., обслуживание туалетного модуля - 25,3 тыс.руб.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы в 1 квартале 2025 года не производились.

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

Код	Наименование подраздела	План на 2025 год тыс. руб.	Исполнение 1 кв. 2025 года тыс. руб.	Исполнение 1 кв. 2024 года тыс. руб.	Процент исполнения к годовому плану	Процент исполнения к факту 1 кв. 2024 г.
0701	Дошкольное образование	150 591,36	52 469,58	40 712,41	34,8	128,9
0702	Общее образование	209 325,96	55 980,63	42 454,23	26,7	131,9
0703	Дополнительное образование	70 293,42	17 658,49	14 556,84	25,1	121,3
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	3 041,86	2 490,29	2 310,05	81,9	107,8
0709	Другие вопросы в области образования	10 143,71	938,90	594,94	6,5	157,8
Итого		443 396,31	129 537,89	100 628,47	26,0	128,7

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы произведены в сумме 52 469,58 тыс. руб. или 34,8% к годовому плану (в части субсидий бюджетным учреждениям). Наибольший удельный вес в составе структуры расходов данного раздела занимают расходы на оплату труда с начислениями.

По подразделу 0702 «Общее образование» расходы произведены в сумме 55 980,63 тыс. руб. или 26,7% к годовому плану.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы произведены в сумме 17 658,49 тыс.руб. или 25,1% к годовому плану.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы произведены в сумме 2 490,3 тыс.руб. по программе «Развитие культуры, спорта и молодежной политики», в том числе по подпрограмме «Реализация молодежной политики в городском округе» в сумме 1 265,1 тыс. руб., по подпрограмме «Патриотическое воспитание детей и молодежи» в сумме 1 225,2 тыс.руб. Выдана субсидия на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания МБОУ «Средняя школа №25», МБУК ДК «Свободный».

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы в 1 квартале 2025 года составили 938,90 тыс.руб.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» в бюджете освоены средства в размере 22 386,0 тыс. руб. или 38,2% к годовому плану.

По подразделу 0801 «Культура» расходы распределены на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели в виде субсидий из бюджета ГО ЗАТО Свободный МБУК ДК «Свободный». Расходы производились по подпрограмме «Развитие культуры в городском округе ЗАТО Свободный».

По разделу 0900 «Здравоохранение» плановые расходы составили 384,50 тыс. руб. на санитарно - эпидемиологическое благополучие по подпрограммам «Профилактика ВИЧ-инфекции», «Профилактика туберкулеза», «Профилактика иных заболеваний и формирование здорового образа жизни», «Профилактика наркомании и алкоголизма». Расходы по подразделу составляют 298,50 тыс.руб. или 77,6% к плановым назначениям.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы произведены в сумме 9 712,45 тыс. руб., что составляет 32,0 % к годовому плану.

В составе расходов раздела представлены три подраздела:

1001 «Пенсионное обеспечение» - 648,37 тыс.руб. - выплачена пенсия за заслуги лет;

Расходы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» произведены на пособия по социальной помощи населению – 8 770,0 тыс.руб.:

- субсидия молодой семье на приобретение жилья в размере 2 117,9 тыс. руб.;
- предоставление мер социальной поддержки на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 608,6 тыс. руб.;

- субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг- 80,5 тыс.руб.;

- оплата дополнительной меры социальной поддержки в виде единовременной выплаты семье гражданина, ушедшего для прохождения военной службы через военный комиссариат Свердловской области или пункт отбора на военную службу по контракту в размере 200,0 тыс.руб.;

- компенсация расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 5 753,3 тыс.руб.;

- компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт- 9,7 тыс.руб.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы произведены в сумме 294,03 тыс.руб. или 17,3% к годовым назначениям (право использования программ ЭВМ «АС компенсационных выплат» и заработная плата с начислениями на выплаты по оплате труда работников подразделения по предоставлению субсидий и компенсаций).

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» плановые расходы составляют 64 476,55 тыс.руб. В 1 квартале 2025 года расходы по данному разделу составили 43 675,08 тыс.руб. на реализацию подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта».

По подразделу 1101 «Физическая культура». Годовой план составляет 62 724,65 тыс. рублей. Расходы исполнены в сумме 41 923,2 тыс. руб. или 66,8% к плановым назначениям. Расходы были направлены на комплекс мероприятий «Развитие дополнительного образования в городском округе ЗАТО Свободный».

- Обеспечение деятельности подведомственных учреждений в сумме 2 551,3 тыс. руб. (100% к плановым назначениям). Выдана субсидия на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания МБУ ДО ДЮСШ - 32 358,0 тыс.руб. (100% к плановым назначениям);

- Обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей (соц. заказ) – 6 933,9 тыс. руб. (25% к плановым назначениям). Выдана субсидия на выполнение муниципального задания МБУ ДО ДЮСШ;

- Внедрение механизмов инициативного бюджетирования (силовые тренажеры) - 80,0 тыс.руб. (100% к плану).

По подразделу 1102 «Массовый спорт». Годовой план составляет 1 751,9 тыс. руб. Исполнение составляет 100%. Выдана субсидия на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания МБУ ДО ДЮСШ, МБУК ДК «Свободный». Выдана областная субсидия на реализацию мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне».

В целом анализ расходов бюджета ГО по разделам представлен в виде таблицы:

Наименование функциональных разделов	Утверждено бюджетом на 2025 год		Исполнено за 1 квартал 2025 года		
	сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	% исполнения к плану 2025 года
Общегосударственны	129 974,98	11,6	43 129,74	16,4	33,2

тыс. руб.

е вопросы					
Национальная оборона	471,50	0,0	44,95	0,0	9,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19 041,24	1,7	2 079,22	0,8	10,9
Национальная экономика	107 863,75	9,6	2 864,17	1,1	2,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	268 202,85	23,9	8 980,84	3,4	3,3
Образование	443 396,31	39,5	129 537,89	49,3	29,2
Культура, кинематография	58 640,61	5,2	22 386,0	8,5	38,2
Здравоохранение	384,50	0,0	298,50	0,1	77,6
Социальная политика	30 368,78	2,7	9 712,45	3,7	32,0
Физическая культура и спорт	64 476,55	5,8	43 675,08	16,7	67,7
Средства массовой информации	266,80	0,0	46,40	0,0	17,4
Всего	1 123 087,87	100	262 755,24	100	23,4

В структуре плановых расходов бюджета городского округа на 2025 год наибольший удельный вес занимают расходы на «Образование» - **39,5 %**. В структуре расходов бюджета на 1 квартал 2025 года наибольший удельный вес занимают также расходы на «Образование» - **49,3%**.

В целом анализ планирования, предоставления и расходования субсидий бюджета ГО в разрезе бюджетных учреждений за 1 квартал 2025 года представлен в виде таблиц:

Субсидия на выполнение муниципального задания:

Наименование бюджетного учреждения	Остаток на 01.01.2025 тыс.руб.	Возврат в бюджет тыс.руб.	План на 2025 год тыс.руб.	Предоставлено субсидии за 1 кв. 2025 год тыс. руб.	Фактически израсходовано тыс. руб.	% исп.
МБОУ СШ № 25	2 625,92	103,15	164 745,30	48 082,70	26 587,12	16,1
МБУ ДО «ДШИ»	188,74	-	43 656,00	10 914,00	7 730,88	17,7
МБУ ДО ДЮСШ	64,28	-	27 874,08	6 933,83	5 206,65	18,7
МБУК ДК «Свободный	117,93	-	45 156,00	11 289,00	10 099,91	22,4

МБДОУ № 17	946,41	-	135 931,00	37 989,00	24 256,73	17,8
ИТОГО	3 943,28	103,15	417 362,38	115 208,53	73 881,29	17,7

Субсидия на иные цели:

Наименование бюджетного учреждения	Остаток на 01.01.2025 тыс. руб.	Возврат в бюджет тыс. руб.	План на 2025 тыс. руб.	Предоставлено субсидии за 1 кв. 2025 руб.	Фактически за расходовано тыс. руб.	Процент исполнения к годовому плану
МБОУ «СШ № 25»	5 314,19	5 314,19	52 756,74	11 140,60	2 392,89	4,5
МБУ ДО «ДШИ»	0,25	0,25	1 019,26	1 019,26	103,20	10,1
МБУ ДО ДЮСШ	76,30	76,3	36 376,35	36 376,35	405,76	1,1
МБУК ДК «Свободный»	1730,77	1 571,58	14 412,00	12 024,40	447,64	3,3
МБДОУ № 17	946,41	946,41	15 737,08	14 594,58	1 200,67	7,6
Итого	8 067,92	7 908,73	120 301,43	75 155,19	4 550,16	3,8

Анализ исполнения расходов по муниципальным программам.

На территории городского округа в 2025 году действуют 8 муниципальных программ с отдельными подпрограммами. Проанализировать исполнение бюджета в разрезе муниципальных программ можно из представленной таблицы.

№	Наименование муниципальных программ	План на 2025 год	Исполнение за 1 кв. 2025 года	Исполнен. по отчету об исполнен целевых программ	Отклонения	% исполнения к плану 2025 г.
1	Муниципальная программа «Совершенствование социально- экономической политики и эффективности муниципального управления»	131 562,3	43 660,6	43 660,6	-	33,2
2	Муниципальная программа «Безопасный город»	19 204,2	2 079,2	2 079,2		10,8

3	Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе ЗАТО Свободный»	503 079,2	168 970,8	168 970,8	-	33,6
4	Муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья на территории городского округа ЗАТО Свободный» на 2023-2030 годы»	384,5	298,5	298,5		77,6
5	Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в городском округе ЗАТО Свободный»	63 544,4	26 628,2	26 628,2	-	41,9
6	Муниципальная программа «Развитие городского хозяйства»	372 511,9	11 845,1	11 845,1	-	3,2
7	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей на территории городского округа ЗАТО Свободный»	2 117,9	2 117,9	2 117,9		100
8	Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в городском округе ЗАТО Свободный на 2021-2029 годы»	250,0	0	0		0
	Итого по муниципальным программам	1 092 654,4	255 600,30	255 600,3	-	23,4

В результате анализа исполнения муниципальных программ следует, что процент исполнения плана по муниципальным программам за 1 квартал 2025 года – 23,4% к годовому плану.

Плановое финансирование объектов капитального строительства за счет всех источников ресурсного обеспечения с учетом остатков прошлого года на строительство комплекса очистных сооружений бытовой канализации, модернизации системы уличного освещения составило в соответствии с решением Думы ГО от 18.12.2024г. № 37/4 «Об утверждении бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» **83 613,08 тыс.руб.**, в том числе строительство комплекса очистных сооружений бытовой канализации 75 855,35 тыс.руб., модернизация системы уличного освещения городского округа ЗАТО Свободный – 7 757,73 тыс.руб. Расходы в 1 квартале 2025 года по объектам капитального строительства составили 343,16 тыс.руб. и произведены на модернизацию системы уличного освещения городского округа ЗАТО Свободный.

Основные выводы и предложения по результатам проверки отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 г.

В целом исполнение бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 квартал 2025 года производилось в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ и другими нормативными правовыми документами федерального, областного и муниципального уровня.

Выводы:

1. % выполнения плана по налоговым и неналоговым доходам городского округа за 1 квартал 2025 года составил 18,9% к годовым назначениям, а именно – 67 581,89 тыс.руб., что на 9 846,01 тыс.руб. больше, чем за 1 квартал 2024 года. На увеличение поступлений повлияло установление **дополнительного норматива** к налогу на доходы физических лиц взамен **дотаций** в размере 50%, что на 3% больше, чем в 2024 году.
2. % выполнения плана по расходам за 1 квартал 2025 года составил 23,4% к годовому плану и в суммовом выражении составил 262 755,24 тыс.руб., из них 129 537,89 тыс.руб. – расходы на образование (49,3 % всех расходов).
3. Плановая цифра на 2025 год от использования имущества, находящегося в собственности администрации, а именно плата за пользование жилыми помещениями составляет 15 038,70 тыс.руб. За 3 месяца 2025 года плата за наем поступила в размере 2 778,26 тыс.руб. или 18,5%. Основным плательщиком является АО «РЦ УРАЛА».

Предложения:

1. Рекомендовать главному администратору доходов (плата за пользование жилыми помещениями, доходов от сдачи в аренду объектов нежилого фонда, движимого имущества) - администрации городского округа осуществлять контроль своевременности и полноты внесения арендной платы, вести претензионную работу с должниками. Взимание просроченной арендной платы осуществлять с применением неустойки.
2. Главному распорядителю бюджетных средств – администрации городского округа принимать меры к устранению просроченной дебиторской задолженности.

Председатель Контрольного органа
Городского округа ЗАТО Свободный



Т.М. Газиева