

Контрольный орган городского округа
ЗАТО Свободный

Заключение
на проект решения
Думы городского округа
«Об утверждении годовой бюджетной отчет-
ности городского округа ЗАТО
Свободный за 2023 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 2023 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 21.12.2023 г. № 50 (в ред. от 10.01.2024 № 1).

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 2023 год (далее - отчет об исполнении бюджета городского округа).

Проверяемый период

2023 год

Сроки проведения проверки

Дата начала проверки 03 апреля 2024 года
Дата окончания проверки 26 апреля 2024 года

Состав рабочей группы:

Проверка проводилась Контрольным органом городского округа ЗАТО Свободный в составе:

- 1) председатель Контрольного органа Газиева 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 2023 год Думой ГО направлена в Контрольный орган бюджетная отчетность об исполнении бюджета городского округа за 2023 год, исходящий от 10.04.2024г. № 81.

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 01.01.2024г.;
2. Отчет об исполнении доходов бюджета ГО ЗАТО Свободный по кодам видов доходов, подвидов доходов, КОСГУ, относящихся к доходам бюджета на 01.01.2024г.;
3. Отчет об исполнении расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета ГО ЗАТО Свободный на 01.01.2024г.;
4. Отчет об исполнении расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета ГО ЗАТО Свободный на 01.01.2024г.;
5. Источники финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета ГО ЗАТО Свободный на 01.01.2024г.;
6. Источники финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета КОСГУ бюджета ГО ЗАТО Свободный на 01.01.2024г.;
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 2023 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 2023 год;
32. Оценка эффективности реализации муниципальных программ в 2023 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 2023 год.

Деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса в городском округе ЗАТО Свободный в 2023 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 2023 году регулировалось положением о бюджетном процессе.

При планировании бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2023 год:

- верхний предел муниципального долга на 01 января 2024 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 2024 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 2024 году в сумме 8 686,7 тыс. рублей, или 4,1 % 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 2025 году в сумме 15 443,5 тыс. рублей, или 7,1 % 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 21.12.2022 г. № 18/4 «Об утверждении бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее по тексту – бюджет ГО на 2023 год) бюджет 2023 года по доходам утвержден в размере – 772 230,9 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 558 477,6 тыс. руб., бюджет по расходам – 772 230,9 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 2023 года составляет 0 руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 руб. Резервный фонд администрации городского округа на 2023 год составляет 556,1 тыс. руб., размер Дорожного фонда – 1 535,2 тыс. руб.

На основании статьи 169 Бюджетного Кодекса РФ решение о бюджете было принято и утверждено на 2023 год.

Решениями Думы ГО от 08.02.23г. № 19/3, от 23.03.2022г. № 20/5, от 24.05.2023г. № 22/5, от 05.07.2023г. № 23/2, от 20.09.2023г. № 24/5, от 22.11.2023г. № 25/5, от 06.12.2023г. № 26/2, от 20.12.2023г. № 27/2 были внесены изменения в доходную и расходную часть бюджета городского округа на 2023 год. **Всего решениями Думы городского округа 8 раз вносились изменения в бюджет городского округа.**

Согласно Постановлению Правительства Свердловской области от 25.05.2011 N 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 777 980,37 тыс. руб., а расходная – 873 898,34 тыс. руб. Разница между доходной и расходной частью составила 95 917,97 тыс. руб. и равняется остатку средств на начало 2023 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 2022 годом увеличилась на 30,7 % в связи с увеличением безвозмездных поступлений за счет дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов на 33,7 % по сравнению с 2022 годом, а именно: ростом заработной платы (индексация 10,9% с 01.10.2023), **увеличением поступлений по налогу на доходы физических лиц**, на увеличение повлияло изменение с 01.01.2023 года порядка налогообложения (изменился норматив межбюджетного распределения: в 2022 году норматив в МБ - 43%, в 2023 году норматив распре-

деления составил 53%) и привлечение денежных средств с единой системы налогообложения. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления в сопоставимых показателях увеличились на 9%, **увеличением доходов от использования имущества: аренда муниципального имущества** - по сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились в 4 раза, увеличение произошло за счет заключения договора аренды с АО "Тандер" («Магнит», Магнит «Косметик»), а также заключения новых договоров аренды с индивидуальными предпринимателями; **плата за наем** – в сравнении со значениями аналогичного отчетного периода прошлого года увеличение на 8,7 % (1162,4 тыс.руб.), произошло по причине уменьшения дебиторской задолженности в связи с проведением претензионной работы с целью взыскания просроченной дебиторской задолженности (основным плательщиком является АО «Расчетный центр Урала»). По данному доходу имеется дебиторская задолженность на конец отчетного периода в сумме 31 873,4 тыс. руб., в том числе просроченная – 30436,4 тыс. руб. Должником является МУП ЖКХ «Кедр», **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 сократились в 2,5 раза, это связано с изменениями порядка уплаты налогов в бюджетную систему Российской Федерации и порядка налогообложения с 01.01.2023 года.

В целом увеличение налоговых и неналоговых поступлений в 2023 году на 29,7 %, в том числе увеличение по **налогу на доходы физических лиц на 36,4 %** (увеличение обусловлено тем, что с 01.01.2023 года произошли изменения в порядке налогообложения (изменился норматив межбюджетного распределения: в 2022 году норматив в муниципальный бюджет - 43%, в 2023 году норматив распределения составил 53%) и привлечены денежные средства с единой системы налогообложения. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления в сопоставимых показателях увеличились на 9%.

Изменён норматив межбюджетного распределения налога на доходы физических лиц с 01.01.2023 года, снижение на 23,2% (2022 год – 43%, 2023 год – 53%).

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 2023 год в бюджет ГО ЗАТО Свободный поступили доходы в сумме 804 930,59 тыс. рублей, что составляет 103,46% от годового плана.

Увеличение поступлений собственных доходов по итогам 2023 года составило на 6,0 % от ранее запланированных поступлений доходов. Поступление собственных доходов составило 247 838,75 тыс. руб., что составляет 112,5% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 56 629,09 тыс. рублей, или на 29,6%.

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, в 2022 году процент отчисления составлял 43%, в 2023 году - 53%, с 01.01.2023 года изменился порядок налогообложения и привлечение денежных средств единой системой налогообложения.

Основным плательщиком НДС/Л 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 21.12.2022 № 18/4 «Об утверждении бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2023 год и плановый период 2024-2025 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 2023 год утверждена постановлением администрации ГО ЗАТО Свободный от 26.12.2022 № 740.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Контрольного органа городского округа на 2023 год утверждена распоряжением Контрольного органа городского округа от 27.12.2022г. № 73.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Думы городского округа на 2023 год утверждена распоряжением Думы городского округа от 26.12.2022 № 60.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета – финансового отдела городского округа на 2023 год утверждена распоряжением финансового отдела от 26.12.2022 № 67.

Согласно статье 215.1 Бюджетного Кодекса РФ исполнение бюджета городского округа в 2023 году организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В процессе исполнения бюджета в течение 2023 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 - 11 раз.

Распоряжениями председателя Думы городского округа вносились изменения в бюджетную роспись главного распорядителя расходов бюджета Думы городского округа – 5 раз.

Распоряжениями Контрольного органа вносились изменения в бюджетную роспись главного распорядителя расходов бюджета - Контрольного органа городского округа - 4 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 городского 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 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 07.12.2021 № 58 «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 2023 год

Фактическое поступление доходов в бюджетную систему городского округа составило 804 930,6 тыс. руб., что составляет 103,4 % к плановым показателям по доходу (777 980,37 тыс. руб.).

Фактические расходы бюджета составили 768 825,03 тыс. руб., что составляет 88,0 % к плановым показателям по расходу (873 898,34 тыс. руб.).

По плану превышение расходов над доходами составило 95 917,97 тыс. руб. Источниками финансирования превышения плановых расходов над доходами являлись: остаток средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2023 года.

Фактически исполнение бюджета городского округа в 2023 году бездефицитно, профицит бюджета составил 36 105,56 тыс. руб., доходы превысили расходы. Неисполненные назначения бюджетных средств составили 132 023,54 тыс. руб., что соответствует остатку средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2024 года – 132 023,54 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 247 838,75 тыс. руб. или 30,7 % от общих доходов бюджета за 2023г. В составе налоговых доходов **дополнительный норматив** к налогу на доходы физических лиц **взамен дотаций** установлен 38% (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» + 37% - 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) и составил в денежном выражении за 2023 год 154 663,1 тыс. руб. или 19,2 % от всех доходов бюджета. Таким образом, налоговые и неналоговые доходы без дополнительного норматива составили 93 175,65 тыс. руб. или 11,6 % 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 2023 год, тыс.руб.	Исполнение за 2023 год, тыс.руб.	Исполнение за 2022 год, тыс.руб.	Процент исполнения к плану 2023 года	Процент исполнения к факту 2022 года
Налоговые доходы	200 140,5	226 840,98	171 505,46	113,3	108,2
Налог на доходы физических лиц (16% + 37%)	194 450,6	221 544,44	162 422,01	113,9	108,4
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	906,1	925,93	833,13	102,6	108,7

Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	4,50	4,84	4,50	107,6	97,8
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин	940,3	957,02	919,87	101,8	106,1
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин	-109,0	-100,81	-95,58	92,5	117,1
Единый налог на вмененный доход		-11,25			
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	586,0	405,75	3 698,75	61,9	101,2
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы (доходы, уменьшенные на величину расходов)	1 952,0	1 850,74	1 866,71	94,8	100,1
Налог на имущество физических лиц	567,0	676,71	581,30	119,3	110,7
Земельный налог	222,0	222,04	412,48	100,0	124,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	561,0	292,81	861,84	52,2	127,7
Государственная пошлина	60,0	61,51	0,45	102,5	0,0
Неналоговые доходы	20 142,29	20 997,78	19 704,20	104,2	99,7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	18 415,05	18 508,35	14 357,87	100,51	98,2
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	7,70	11,88	36,77	154,3	102,4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 338,43	1 338,08	1 009,45	99,97	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	47,0	46,96	3 409,3	99,9	99,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	334,11	1 102,94	878,38	330,1	127,9
Прочие неналоговые доходы	0,0	-10,43	12,43	0	0
Итого	220 282,79	247 838,75	191 209,66	112,5	107,3

Крупнейшим доходным источником бюджета является **налог на доходы физических лиц**. За 2023 год удельный вес налога на доходы физических лиц в структуре налоговых и неналоговых доходов городского округа составил 89,4%. Поступления по данному источнику выше плана на 13,9%. По сравнению с аналогичным периодом

прошлого года поступления по налогу на доходы физических лиц увеличились на 59 122,43 тыс. руб. или на 36,4%. Пояснения по увеличению НДФЛ описаны выше.

Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составили 0,7 %. Поступили в сумме 1 786,98 тыс. рублей или 102,6 % 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 125,06 тыс. рублей, или на 7,5%, 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Налоги на совокупный доход в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составили 1,03 %. поступил в сумме 2 549,3 тыс. рублей, что составляет 82,3 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу уменьшились на 3 878,0 тыс. руб. или 60,3%. Налог включает в себя:

- *налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.* В местный бюджет поступило 2 267,7 тыс. рублей, что составляет 89,3% к плановым назначениям. В декабре 2023 года произведен перенос денежных средств на ЕНП, согласно списка УФНС.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу сократились в 2,4 раза или на 3 288,2 тыс. руб. Основным плательщиком налога на территории ГО ЗАТО Свободный, применяющих упрощенную систему налогообложения, являются индивидуальные предприниматели. Из общей суммы поступлений за 2022 год 55% составляет платеж от ИП Иванов Анатолий Федорович ИНН 660700091978 - оплачен налог за 4 квартал 2021 года. Увеличение поступлений в 2022 году произошло, за счет значительного увеличения дохода, полученного индивидуальным предпринимателем. Без учета платежей от Иванова А.Ф. поступления за 2023 год к аналогичному периоду 2022 года составляют 88%. В декабре 2023 года произведен перенос денежных средств на ЕНП, согласно списка УФНС.

- *единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* составил отрицательное значение -11,25 тыс. руб. Зачет переплаты по ЕНВД, сложившийся на 01.01.2023г. привел к образованию "технического минуса" в поступлении налога.

- *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* по состоянию на 01.01.2024 года поступил в сумме 292,8 тыс. рублей, что составляет 52% утвержденного годового прогноза.

К уровню аналогичного периода прошлого года поступления сократились в 3 раза или 569,03 тыс. руб., это связано с несколькими причинами:

- в декабре 2023 года произведен перенос денежных средств на ЕНП, согласно списка УФНС;

- в связи с перерасчетом в декабре 2023 года патентная система налогообложения уменьшается на сумму страховых взносов, уплаченных в течение календарного года действия патента, а не в период действия патента (как было ранее) (изменения в пункт 1.2. ст. 346.51 НК РФ (Федеральный закон от 28.12.2022 № 565-ФЗ «О внесении

изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах»);

- уменьшился размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода, исчисленного исходя из срока, на который выдан патент (1 полугодие 2023 - 24 858 тыс. руб., 1 полугодие 2022 - 25 501 тыс. руб.). Уменьшилось количество выданных патентов (1 полугодие 2023 - 51 ед., 1 полугодие 2022 - 57 ед. Данные по ф. №1-патент).

Недоимка по налогу на совокупный доход по состоянию на 01.01.2024г. составляет 107 тыс. руб., в том числе: 70,3 тыс. руб. налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; 13,1 тыс. руб. единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности; 23,6 тыс. руб. налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Налог на имущество в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составил 0,4%. Годовой план 113,9 %, поступил в сумме 898,75 тыс. рублей, прирост к годовым назначениям составил 13,9 %.

К аналогичному периоду прошлого года поступление налога уменьшилось на 95,03 тыс. руб. или 9,6%. Налог включает в себя:

- налог на имущество физических лиц, который поступил в размере 676,1 тыс. рублей или 119,3% к утвержденным бюджетным назначениям. К аналогичному периоду прошлого года поступление налога увеличилось на 95,4 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 40 тыс. руб. (данные отчета 5-МН за 2023 год - 726 тыс. руб., данные отчета 5-МН за 2022 год - 686 тыс. руб.).

- *земельный налог* поступил в размере 222,0 тыс. рублей, что составляет 100% к утвержденным бюджетным назначениям. В сравнении с 2022 годом поступление земельного налога сократилось на 1,8 раз или на 190,0 тыс. руб. Основной плательщик ОАО «РЖД». Основная причина сокращения поступлений, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, связана с тем, что ОАО «РЖД» в 2022 году оплатил платежи за 2023 год исходя из кадастровой стоимости на 01.01.2021г.

По состоянию на 01.01.2024 г. недоимка по налогу отсутствует.

Государственная пошлина поступила в сумме 61,51 тыс. руб. или 102% 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 61,0 тыс. руб.

В соответствии с данными информационного ресурса «Сведения о поступивших от юридических лиц платежах» по состоянию на 01.01.2024 количество плательщиков заплативших госпошлину составило 97 физических лиц. В 2022 году государственная пошлина поступила в размере 0,45 тыс. руб. (1 физ. лицо).

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 7,5 %. Поступления по данному источнику составили 100,51% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года размер собираемости увеличился на 4 150,5 тыс. рублей, или на 28,9%. 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 3 936,7 тыс. рублей или 101% 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 в 4 раза или на 2 969,6 тыс. руб. Увеличение произошло за счет заключения договора аренды с АО "Тандер" ("Магнит", Магнит "Косметик"), а также заключения новых договоров аренды с индивидуальными предпринимателями. По данному коду дохода имеется дебиторская задолженность в сумме 10 612 тыс. руб.

- *доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (плата за наем)* – поступили в сумме 14 553,2 тыс. руб. или 100% к годовым назначениям. Основным плательщиком является АО «Расчетный центр Урала». По данному доходу имеется дебиторская задолженность на конец отчетного периода в сумме 31 873,4 тыс. руб., в том числе просроченная – 30 436,4 тыс. руб. Должником является МУП ЖКХ «Кедр». Расчет пени по просроченным платежам и акты сверки арендодателям, МУП ЖКХ «Кедр» и ООО УК ЖКХ «Свободный» по плате за наем направляется ежеквартально.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого поступления увеличились на 1 162,4 тыс. руб. Увеличение доходов произошло по причине уменьшения дебиторской задолженности в связи с проведением претензионной работы с целью взыскания просроченной дебиторской задолженности.

- *доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (движимое имущество)* – 18,4 тыс. рублей, исполнение составило 47%. Поступила арендная плата (остановочный комплекс) по договору аренды июль-сентябрь 2023 год. В декабре 2023 года по инициативе арендатора договор по аренде остановочного комплекса расторгнут.

26.09.2022 по решению Арбитражного суда Свердловской области МУП ЖКХ «Кедр» признано несостоятельным (банкротом), введена процедура конкурсного производства сроком на шесть месяцев до 24.03.2023 (конкурсным управляющим утвержден Блынских М.А.).

13.02.2023 предприятие включено в третью очередь реестра требований кредиторов. У МУП ЖКХ «Кедр» требование администрации городского округа ЗАТО Свободный в размере 28 179 862 руб. 90 коп., в том числе основной долг в сумме 22 945 424 руб. 45 коп., пени в сумме 5 234 438 руб. 45 коп.

27.03.2023 продлен срок конкурсного производства в отношении МУП ЖКХ «Кедр» на шесть месяцев до 22.09.2023 (конкурсным управляющим утвержден Блынских М.А.).

За 12 месяцев 2023 года в счет погашения задолженности поступило 155 105,17 руб.

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 01.01.2024 г. составила – 31 873,4 тыс. руб., что на 173,63 тыс. руб. меньше, чем по состоянию на 01.01.2023г. (32 047,03 тыс. руб.): МУП ЖКХ «Кедр» - 27 502,6 тыс.руб. (в т.ч. про-

сроченная – 27 502,6 тыс. руб.), ООО УК «ЖКХ Свободный» - 173,9 тыс.руб., задолженность по найму жилья от населения (задолженность по денежным взысканиям (штрафам)) – 4 196,9 тыс. руб. (в т.ч. просроченная – 2 933,7 тыс. руб.).

По состоянию на 01.01.2024 г. задолженность по внесению арендной платы за использование объектов нежилого фонда составила 10 630,1 тыс. руб. – доходы будущих периодов, согласно сроков договоров аренды (в т.ч. просроченная 17,6 тыс. руб. (остановочный комплекс)).

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

Задолженность по уплате пени по состоянию на 01.01.2024 года составляет 5 618,9 тыс. руб., увеличение по сравнению с 01.01.2023 г. составило – 1,1 % (5 557,7 тыс. руб.) Детализация суммы задолженности в разрезе дебиторов представлена в таблице 2:

Таблица 2.

Детализация суммы задолженности дебиторов (руб.)

Наименование	Договор	Сумма задолженности на 01.01.2023	Сумма задолженности на 01.01.2024 (арендная плата)	Сумма задолженности на 01.01.2024 (арендная плата просроченная)	Сумма задолженности (пени) на 01.01.2024
МУП ЖКХ "Кедр"	агентский договор б/н от 22.12.2014г.	27 657 728,87	27 502 623,70	27 502 623,70	5 545 888,17
ПАО Сбербанк	9-2023 от 29.11.2023	0,0	0,0	0,0	0,0
ИП Коренкова В.Ф.	договор 6-2020 до 02.07.2025 (подвальное помещение)	-342,51	0,0	0,0	0,0
ИП Исмаилова Л.В.	договор 2019-5 от 18.11.2019 (баня)	50 035,08	-74,92	0,0	5,34
ООО УК «ЖКХ Свободный»	1-2020 от 09.01.2020г. (неж. помеще-ние)	-627,35	0,0	0,0	9,41
ООО УК «ЖКХ Свободный»	34 от 28.12.2021г. (наем)	1 587 550,80	0,0	0,0	69 038,26
Аптека № 42	2-2020 от 24.03.2020	0,0	0,0	0,0	786,24
ИП Шарапова М.А.	2-2019 от 14.06.2019 (неж.помещ.)	0,0	0,0	0,0	9,13
ООО «Горгаз-НТ»	Договор аренды 1-2021 от 14.09.2021	-10 329,44	0,0	0,0	0,0

ИП Тимофеев В.Е.	23.12.2022 (остановочный комплекс)	1 887,1	0,0	0,0	0,0
ИП Галляметдинова М.Б.	Договор аренды 2023-4 от 24.11.2023	0,0	17 548,39	17 548,39	2 625,68
АО «Тандер»	Договор аренды 1-2023 от 27.01.2023 (неж. помещение Карбышева 9)	0,0	0,0	0,0	360,0
АО «Тандер»	Договор аренды 2-2023 от 06.05.2023 (неж. помещение Карбышева 17)	0,0	0,0	0,0	200,0
ИП Живущих Е.М.	Договор аренды 5-2023 от 26.06.2023 (неж. помещение Свободы 65)	0,0	0,0	0,0	0,0
ИП Малышева В.Н.	Договор аренды 5-2023 от 26.06.2023 (неж. помещение Свободы 65)	0,0	0,0	0,0	0,0
ИП Живущих Е.М.	Договор аренды 4-2023 от 26.06.2023 (неж. помещение Свободы 65)	0,0	0,0	0,0	0,0
ИП Кондратьева Е.В.	Договор аренды 3-2023 от 26.06.2023 (неж. помещение Свободы 65)	0,0	0,0	0,0	0,0
ООО «Импульс»	Договор аренды 6-2023 от 26.06.2023 (неж. помещение Свободы 65)	0,0	0,0	0,0	0,0
ООО «Уралгаз-спецстрой»	Договор аренды 7-2023 от 24.11.2023 (неж. помещение Свободы 65)	0,0	0,0	0,0	0,0
ООО «Уралгаз-спецстрой»	Договор аренды 8-2023 от 24.11.2023	0,0	0,0	0,0	0,0
ИТОГО		29 285 902,55	27 520 097,17	27 520 172,09	5 561 922,23

В 2023 году поступили денежные средства в бюджет городского округа от приватизации муниципального имущества (основные средства) в сумме 47,0 тыс. руб., за неисполнение обязательств по муниципальным контрактам в сумме 30,0 тыс. руб. (ООО «УралСтройКомплекс», нарушение законодательства в сфере закупок и несвоевременного внесения арендной платы в сумме 833,5 тыс. руб., денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств в сумме 42,0 тыс. руб. (Чачина Т.В.), штрафы за несоблюдение муниципальных правовых актов в сумме 2,0 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 0,005%. Главным администратором является Уральское межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования. Поступили в размере 11,88 тыс. рублей, выполнение годового плана составило 154,3%. К аналогичному периоду прошлого года поступления уменьшились на 24,89 тыс. рублей или 67,7%, сократились в 3 раза.

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.

В соответствии с данными информационного ресурса (65н) "Расчеты с бюджетом" по муниципальному образованию ГО ЗАТО Свободный, по состоянию на 01.01.2024 года плательщиком является Филиал ФГБУ "ЦЖКУ" Минобороны России по 12 ГУ МО (оплата поступила за 1 и 2 квартал 2023 года). Платежи Филиал ФГБУ "ЦЖКУ" Минобороны России по 12 ГУ МО совершает 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 0,5 %. Выполнение годового плана составило 99,97 %. 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 365 тыс. руб., что составляет 100% к плановым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого поступления увеличились в 2 раза или на 195 тыс. руб.;

- *прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов, в части возврата дебиторской задолженности прошлых лет* поступили в сумме 12,4 тыс. руб. Администратор дохода является финансовый отдел администрации ГО ЗАТО Свободный. По сравнению с аналогичным периодом прошлого поступления сократились на 15,2 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 961 тыс. руб. (Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» - возврат субсидии на выполнение муниципального задания).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 149 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в структуре собственных доходов бюджета составляют 0,02 % к доходам, собираемым на территории городского округа и составляют 99,9 % от установленных годовых назначений по данному коду дохода. Платеж поступил от ИП Коренкова В.Ф. - купля-продажа нежилого помещения, цокольный этаж жилого дома.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления сократились на 72 раза или на 3 362,34 тыс. руб. (в 2022 году – 3409,3 тыс. руб., была произведена продажа автомобилей, находящихся в собственности городского округа ЗАТО Свободный, Пежо 407, ВАЗ 21074, ГАЗ 330232, ВАЗ 21154, так же осуществлена продажа металлолома (срезана старая детская площадка, не пригодная к эксплуатации по требованию безопасности), находящегося в оперативном управлении, по разрешению учредителя.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба относятся к неналоговым доходам и в структуре собственных доходов бюджета составляют 0,4 % к доходам, собираемым на территории городского округа и составляют 1 102,94 % от установленных годовых назначений по данному коду дохода, в том числе:

- *Административные штрафы, установленные главой 20 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность*, в размере 21,8 тыс. руб., что составляет 100% к плановым назначениям. Главный администратор Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Свердловской области;

- *Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов* поступили в сумме 2 тыс. руб., что полностью соответствуют плановым показателям;

- *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 833,8 тыс. руб. (зачисление в доход бюджета удержанной сумм (пени) за нарушение условий муниципального контракта ООО ГК "УралСтройКомплекс" и ООО "Доркомплект"). по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 194,9 тыс. 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* поступили в размере 30 тыс. руб. Зачисление в доход бюджета удержанной суммы (штраф) за нарушений условий МК 20 от 01.08.23 (ООО ГК "УралСтройКомплекс");

- *Возмещение ущерба при возникновении страховых случаев, когда выгодопробретателями выступают получатели средств бюджета городского округа* - в размере 36,4 тыс. руб. или 100% к плановым назначениям. Плательщиком является СПАО "Ингосстрах";

- Прочее возмещение ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями) - в размере 68 тыс. руб. или 100% к плановым назначениям.

- Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов городских округов) поступил в сумме 108 тыс. руб., что составляет 93% к плановым назначениям. Администратором доходов является Контрольный орган ГО ЗАТО Свободный и администрация ГО ЗАТО Свободный;

- Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, действовавшим в 2019 году поступили в размере 1,9 тыс. руб., что составляет 20% к плановым назначениям, нет возможности запланировать точную сумму из-за отсутствия постоянных платежей. Администратором доходов является Министерство внутренних дел РФ.

- Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов поступили в сумме 0,95 тыс. рублей, что составляет 100% к плановым назначениям.

Применение кодов бюджетной классификации доходов соответствует Приказу Минфина России от 24.05.2022 № 82н (ред. от 13.11.2023) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Размер просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023г. составляет 41 064,7 тыс. руб. (на 01.01.2023г. – 40 125,3 тыс. руб.). Сумма по сравнению с 2022 годом выросла на 2,3 %. Администратором задолженности является УФНС России по Свердловской области (337,5 тыс. руб.) администрация городского округа ЗАТО Свободный (40 727,2 тыс. руб.), просроченная задолженность от использования имущества (плата за наем жилья и аренды, расчеты по ущербу и иным доходам (недостачи), отражение показателей по исправлению ошибок (перерасчет показателей).

Анализ структуры безвозмездных поступлений

В составе общих доходов бюджета безвозмездные поступления составили 557 091,84 тыс. руб. или 72,5 % 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 2023г., тыс.руб.	Поступило за 2023г., тыс.руб.	Поступило за 2022г., тыс.руб.	Процент исполнения к плану 2023г.	Процент исполнения к факту 2022г.
Дотации	176 683,19	176 683,19	170 682,0	100	100

Субсидии	165 140,77	165140,77	5 335,22	100	100
Субвенции	200 512,3	199 906,56	187 523,36	99,7	99,8
Иные межбюджетные трансферты	9 742,4	9 742,4	9 913,11	100	100
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	7 298,5	7 298,5	45 993,81	100,0	100,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1 679,58	-1 679,58	-2 674,27	100	100
Итого безвозмездных поступлений	557 597,58	557 091,84	416 773,23	99,9	99,9

Значительную долю в структуре безвозмездных поступлений составляют **субвенции**. Поступили в сумме 199 906,56 тыс. руб. (35,9 % безвозмездных поступлений). Денежные средства поступают в соответствии с заявками на финансирование.

Субсидии поступили в сумме 165 140,77 тыс. руб. (100% к годовому плану), из них:

- субсидии на осуществление мероприятий по организации питания в муниципальных общеобразовательных учреждениях — в сумме 1 759,0 тыс. рублей;
- субсидии на создание в образовательных организациях условий для получения детьми-инвалидами качественного образования – в сумме 1 339,3 тыс. рублей;
- субсидия на организацию военно-патриотического воспитания и допризывной подготовки молодых граждан – в сумме 69 тыс. рублей%;
- субсидии на осуществление в пределах полномочий муниципальных районов, городских округов мероприятий по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время, включая мероприятия по обеспечению безопасности их жизни и здоровья – 2 867,2 тыс. рублей;
- субсидия на реализацию мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне"(ГТО) – 122,4 тыс. рублей;
- субсидия на обеспечение осуществления оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры с учетом установленных указами Президента РФ показателей соотношения заработной платы для данной категории работников – 2 159,0 тыс. рублей;
- обеспечение осуществления оплаты труда работников муниципальных организаций дополнительного образования и муниципальных образовательных организаций высшего образования с учетом установленных указами Президента Российской

Федерации показателей соотношения заработной платы для данной категории работников – 2 695,2 тыс. рублей;

- субсидия на модернизацию библиотек в части комплектования книжных фондов на условиях софинансирования из федерального бюджета – 75,50 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 1 663,87 тыс. рублей;

- реализация проектов развития систем водоснабжения, направленных на обеспечение населения Свердловской области качественной питьевой водой из центральных систем водоснабжения – 152 390,3 тыс. рублей;

Дотации местным бюджетам поступили в сумме 176 683,19 тыс. руб. (31,7 % безвозмездных поступлений) или 100,0 % к плану, из них федеральная дотация составляет 19 408,0 тыс. руб.

Иные межбюджетные трансферты поступили в полном объеме – 9 742,4 тыс. руб.:

- иные межбюджетные трансферты на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 3 154,0 тыс. руб. или 100% к плановым назначениям;

- иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогических работников государственных и муниципальных общеобразовательных организациях – 4 043,0 тыс. рублей или 100% к плановым назначениям;

- иные межбюджетные трансферты на обеспечение отдыха отдельных категорий детей, проживающих на территории Свердловской области, в организациях отдыха детей и их оздоровления, расположенных на побережье Черного моря – 630,0 тыс. рублей или 100% к плановым назначениям;

- иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 343,4 тыс. руб. или 100% к плановым назначениям;

- прочие межбюджетные трансферты на 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 - 1 572,0 тыс. руб. или 100% к плановым назначениям.

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 2022 годом поступление собственных доходов увеличилось на 56 629,09 тыс. рублей или 29,6 %; увеличение безвозмездных поступлений составило в сумме 140 318,61 тыс. рублей или 33,7 %. По итогам 2023 года доля собственных доходов в бюджете городского округа составляет 30,8 % (по сравнению с 2022 годом снижение на 0,6 %). Норматив отчислений налога на доходы физических лиц в 2023 году вырос и составил **53 % (увеличение по сравнению с 2022 годом на 23,3%)**, 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», **37 %** - 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.

Исполнение расходной части бюджета

Анализ структуры расходов бюджета

Годовой план по расходам составляет 873 898,34 тыс. руб. Расходы исполнены в сумме 768 825,03 тыс. руб., т.е. 88,0 % к годовому плану.

По сравнению с 2022 годом расходы бюджета увеличились на 146 767,85 тыс. руб. (при этом процент исполнения бюджета за 2022 год – 88,1%), увеличение составило 23,6%.

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

Таблица 4.

Расходы бюджета городского округа

	Раздел	План, сумма тыс. руб.	Исполнение по разделу за 2023 года	% исполнения к плану 2023 года	Исполнение по разделу за 2022 года	исполнение к аналогичному периоду прошлого года, %
1	0100 Общегосударственные вопросы	90 148,89	79 513,05	88,2	73 010,64	108,9
2	0200 Национальная оборона	336,40	336,40	100	305,85	109,9
3	0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 611,34	7 437,64	77,4	6 681,69	111,3
4	0400 Национальная экономика	40 580,98	32 677,99	80,5	8 646,24	377,9
5	0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	318 343,41	235 762,02	74,1	56 688,32	415,9
6	0700 Образование	324 517,16	323 465,51	99,7	421 005,02	76,8
7	0800 Культура	37 101,52	37 101,52	100	31 260,82	118,7
8	0900	356,39	353,70	99,2	863,05	41,0

	Здравоохранение					
9	1000 Социальная политика	27 881,89	27 157,12	97,4	22 250,70	122,1
10	1100 Физическая культура и спорт	24 778,36	24 778,36	100	1 212,55	2 043,5
11	1200 Средства массовой информации	242,00	241,73	99,9	232,30	104,1
	ИТОГО	873 898,34	768 825,03	88,0	622 157,18	123,6

По итогам 2023 года наибольшее исполнение в структуре расходов бюджета занимают расходы по разделу «Культура» - 100%, «Физическая культура и спорт» - 100%, «Образование» - 99,7%, «Национальная оборона» - 100,0%, «Социальная политика» - 97,4%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 77,4%, «Здравоохранение» - 99,2%, «Общегосударственные вопросы» - 88,2%, «Средства массовой информации» - 99,9%, «Национальная экономика» - 80,5%.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» план 2023 года составил 90 148,89 тыс. руб., исполнение составило 79 513,05 тыс. руб. или 88,2 %. Из общей суммы расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы на программные мероприятия составляют 77 334,3 тыс. руб. (1 МП).

Раздел состоит из следующих подразделов:

0102 «Функционирование высшего должностного лица» расходы составили 4 191,15 тыс. рублей, что составляет 96,6% к плановым годовым назначениям. Расходы направлены на выплату заработной платы, начисления на оплату труда, командировочные расходы, поощрение в 2023 году муниципальных управленческих команд по постановлению Правительства Свердловской области от 09.08.2023 №566-ПП/ДСП и начисления на них.

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - 2 349,82 тыс. рублей или 99,9% к годовому плану. Расходы направлены на выплату заработной платы, начисления на оплату труда, командировочные расходы.

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» составляет 29 798,66 тыс. рублей, 98,4% к годовым назначениям. Основные расходы направлены на выплату заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда, поощрение в 2023 году муниципальных управленческих команд по постановлению Правительства Свердловской области от 09.08.2023 №566-ПП/ДСП и начисления на них.

0105 «Судебная система» утвержденные бюджетные назначения составляют 1,3 тыс. руб., расходы 0 тыс. рублей. В 2023 году расходы не производились на оплату почтовых отправок гражданам, включенным в списки кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» - 13 480,61 тыс. рублей, 96,2% к годовому плану. Основные расходы направлены на выплату заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда финансового отдела администрации городского округа ЗАТО Свободный и Контрольного органа городского округа, поощрения в 2023 году

муниципальных управленческих команд по постановлению Правительства Свердловской области от 09.08.2023 №566-ПП/ДСП **финансовому отделу** городского округа ЗАТО Свободный и начисления на них, а также оплата информационно-консультационных услуг 1С предприятие, медицинский осмотр сотрудников, доступ и абонентское обслуживание программ Контур-Экстерн.

0111 «Резервный фонд» - годовой план составляет 3 896,57 тыс. рублей. Резервирование средств вызвано необходимостью оперативного реагирования в непредвиденных ситуациях.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» - расходы составили 30 692,81 тыс. рублей или 84,3% к годовому плану. Расходы производились МКУ «Административно – хозяйственная служба», МКУ «Служба муниципального заказа», администрация городского округа ЗАТО Свободный, финансовый отдел администрации городского округа ЗАТО Свободный и Контрольный орган городского округа ЗАТО Свободный Основные расходы направлены: на выплату заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда, приобретение материальных запасов (бензин, канц. товары, приобретение картриджей и комплектующих и пр.), «Консультант плюс», услуги связи, интернет и т.д.

Наибольший удельный вес по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» занимают расходы на оплату труда с начислениями 61 022,3 тыс. руб. или 76,7% к общей сумме расходов по данному разделу; иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд 10 35406,15 тыс. руб. – 19,6% к общей сумме расходов по данному разделу.

По разделу 0200 «Национальная оборона» произведены расходы по осуществлению первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 336,40 тыс. руб. или 100,0 % к плану. Расходование средств по разделу производилось за счет средств субвенций из областного бюджета.

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 7 437,64 тыс. руб. или 77,4 % к плану. Из общей суммы расходов по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы на программные мероприятия составляют 7 437,6 тыс. руб. (1 МП).

Данный раздел состоит из подразделов:

0310 «Обеспечение пожарной безопасности».

Годовой план составляет 9 521,04 тыс. рублей. Расходы исполнены в сумме 7 397,34 тыс. рублей или на 77,7% к годовому плану.

По данному разделу осуществляются расходы по муниципальной программе **«Безопасный город»** в разрезе следующих подпрограмм:

-«Развитие гражданской обороны» на 2023-2030 годы исполнение составило 80,5 тыс. руб. или 100% к плану.

- «Обеспечение пожарной безопасности» на 2016-2024годы исполнение составило 5,0 тыс. руб. или 100% к плану. Расходы были направлены на приобретение буклетов по пожарной безопасности;

- «Защита населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» на 2016-2024 годы исполнение составило 7 311,9 тыс. руб. или 77,5% к пла-

новым значениям: в том числе «Единая диспетчерская служба в составе МКУ «Административно-хозяйственной службы», расход по которой составил 6 982,6 тыс. руб. Наибольший удельный вес занимают расходы на оплату труда с начислениями 85,0% к общей сумме расходов по данному подразделу.

0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» годовой план составляет 90,3 тыс. руб., исполнение по данной подпрограмме 40,3 тыс.руб. - 44,6%. В данный раздел включаются расходы по следующим подпрограммам, как «Профилактика правонарушений» (24,00 тыс. руб.), «Профилактика безопасности дорожного движения» (5,00 тыс. руб.), «Профилактика терроризма, экстремизма и гармонизации межэтнических отношений» на 2016-2024 годы (11,30 тыс. руб.).

По разделу 0400 «Национальная экономика» план на 2023 год составил 40 580,98 тыс. руб. Кассовые расходы – 32 677,99 тыс. руб. или 80,5 % к плану. Из общей суммы расходов по разделу **0400 «Национальная экономика»** расходы на программные мероприятия составляют 32 677,9 тыс. руб. (3 МП).

Данный раздел состоит из подразделов:

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» годовой план по данному подразделу составляет 208,73 тыс. руб. Расходы по данному подразделу были направлены на оказание услуг по отлову животных без владельцев, их транспортировку и передачу в приют для животных, а также возврат животных без владельцев на прежние места их обитания на территории ГО ЗАТО Свободный, а также на содержание в данных приютах стерилизованных животных без владельцев и составили 171,92 тыс. руб.

0406 «Водное хозяйство» годовой план по данному подразделу составляет 88,0 тыс. рублей. Исполнение составило 82,72 тыс. руб., или 94,0% к плановым значениям. Расходы состоят из расходов на ремонт и страхование объекта ГТС Плотина.

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» годовой план по данному подразделу составляет 37 588,33 тыс. рублей. Расходы по данному подразделу составили 32 313,35 тыс. руб. (Оплата за содержание и обслуживание улично-дорожной сети: установка дорожных знаков и работы по проведению дорожных знаков в соответствии с требованиями ПДД, ямочный ремонт, дорожная разметка).

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» годовой план составляет 2 695,92 тыс. рублей. Исполнение составило 115,85 тыс. руб. или 4,3%. В данный подраздел включены расходы по подпрограммам:

- «Управление муниципальной собственностью» на выполнение кадастровых работ по формированию схем расположения земельных участков;
- «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства» на услуги по организации и проведению Дня предпринимателя на сумму 115,85 тыс.руб.

Расходы по разделу осуществляет администрация городского округа.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» были предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 318 343,41 тыс. руб., кассовые расходы составили 235 762,02 тыс. руб. или 74,1 % к плану. Из общей суммы расходов по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы на программные мероприятия составляют 235 762,02 тыс. руб. (1 МП).

Данный раздел включает следующие подразделы:

0501 «Жилищное хозяйство» годовой план составляет 18 205,12 тыс. рублей. Расходы по данному подразделу произведены в размере – 17 016,69 тыс. рублей или 93,5% к годовым назначениям.

Расходы произведены по муниципальной программе **«Развитие городского хозяйства»** по подпрограмме *«Обеспечение качества условий проживания населения и улучшение жилищных условий» на 2023-2030 годы*. Перечисление взносов на капитальный ремонт жилого и нежилого помещения 12 847 тыс.руб., содержание жилого фонда 4 169,7 тыс.руб. (капитальный ремонт жилых помещений муниципального жилищного фонда, обследование технического состояния кровли для дальнейшего проведения капитального ремонта д.24, д.62, поставка тепловой энергии, поставка бытовых газовых плит, установка дополнительных пластин теплообменников в жилых домах).

0502 «Коммунальное хозяйство» годовой план составил 242 748,57 тыс. руб. Расходы по данному разделу составили 165 635,61 тыс.руб. или 68,2% к годовому плану.

Данный раздел включает подраздел по подпрограмме *«Развитие коммунальной инфраструктуры»*.

В данной подпрограмме запланировано **«Строительство очистных сооружений»**. На строительство очистных сооружений с учетом остатков прошлых периодов запланировано 64 775,95 тыс. руб. Кассовый расход отсутствует в связи с отсутствием положительного заключения государственного учреждения, уполномоченного на проведение государственной экспертизы проектной документации и результатом инженерных изысканий.

Также произведены расходы на приобретение резервных насосов, электронасосного агрегата, услуги по разработке проектно-сметной документации на капитальный ремонт системы водоснабжения, поставка контейнеров для сбора и хранения ртутных ламп, выдана субсидия в целях формирования уставного фонда **«Водоканал»**, проведение государственной экспертизы проектной документации и инженерных изысканий, модернизация объекта водоподготовки на насосной станции третьего подъема.

0503 «Благоустройство» годовой план составляет 57 389,72 тыс. руб. Расходы составили 53 109,72 тыс. руб. или 92,5% к годовым назначениям. Расходы произведены в рамках муниципальной программы **«Развитие городского хозяйства»** подпрограммы *«Формирование современной городской среды»*. Расходы были направлены на благоустройство территории ЗАТО Свободный (1 018,7 тыс.руб.), модернизация системы уличного освещения (35 232,5 тыс.руб.), работы по благоустройству прилегающей территории у МБУ ДО ДШИ (4 436,4 тыс.руб.), оплата электроэнергии (1220,9 тыс.руб.), работы по устройству **«Ледового городка»**, обслуживание и демонтаж ледового городка (1 732,9 тыс.руб.), изготовление и установка рекламного щита (383,7 тыс.руб.).

Основными причинами низкого исполнения по подразделу 0503 **«Благоустройство»** 92,5% являются: нарушение подрядными организациями сроков исполнения контрактов, не повлекшее судебные процедуры, экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

Раздел 0700 «Образование» сформирован из пяти подразделов.

Таблица 5

Выполнение показателей по каждому подразделу раздела **«Образование»**

Подраздел	План на 2023г., тыс.руб.	Исполнение за 2023г., тыс.руб.	Исполнение за 2022г., тыс.руб.	Процент исполнения к плану 2023г.	Процент исполнения к факту 2022г.
0701 Дошкольное образование	126 146,51	126 146,51	142 363,41	100	88,6
0702 Общее образование	133 481,94	133 481,94	167 017,30	100	79,9
0703 Дополнительное образование детей	52 344,38	51 570,18	104 323,42	98,5	49,4
0707 Молодежная политика и оздоровление детей	1 924,90	1 900,62	6 833,54	98,7	27,8
0709 Другие вопросы в области образования	10 619,43	10 366,26	467,35	97,6	2218,1
Итого	324 517,16	323 465,51	421 005,02	99,7	76,8

Из таблицы видно, что по разделу «Образование» расходы в 2023 году по сравнению с расходами 2022 года уменьшились на 97 539,51 тыс. руб. или на 23,2 %. Это обусловлено тем, что в 2022 году был построен стадион в МБОУ СОШ №25 и был осуществлен капитальный ремонт здания по ул.Ленина, 5 для МБУ ДО «ДШИ», а также реорганизовано Муниципальное бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» в форме присоединения к нему Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Центр детского творчества «Калейдоскоп». Из общей суммы расходов по разделу **0700 «Образование»** расходы на программные мероприятия составляют 319 582,8 тыс. руб. (2 МП):

- «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 округа – 301 969,6 тыс. руб. или 93,4 % расходов по данному разделу.

Подраздел «Общее образование» включает образовательные учреждения: МБОУ «СШ № 25». Исполнены расходы на создание на базе общеобразовательной организации центра образования естественно-научной и технологической направленности «Точка роста» в сумме 3 000,00 тыс.руб., проведение антитеррористических мероприятий в сумме 2 120,0 тыс.руб. , субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение начального общего, основного общего, среднего общего образования - 88 703,0 тыс.руб., осуществление мероприятий по организации питания - 11 397,5 тыс.руб., ежемесячное вознаграждение за классное руководство – 4 043,0 тыс.руб., организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование -3 154,0 тыс.руб.

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 37 101,52 тыс. руб. или 100% от плана.

Таблица 6.

Структура и размер расходов по разделу «Культура, кинематография»

Наименование подраздела	План 2023г., тыс. руб.	Исполнение 2023г., тыс. руб.	Исполнение 2022 г., тыс. руб.	Процент исполнения к плану 2023г.	Процент исполнения к факту 2022г.
0801 Культура	37 101,52	37 101,52	31 260,82	100%	118,7%
Итого	37 101,52	37 101,52	31 260,82	100%	118,7%

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" на 2016-2024 годы» в сумме 34 936,0 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.

По разделу 0900 «Здравоохранение» фактические расходы составили 353,70 тыс. руб. или 99,2 % 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, плакатов, на услуги лабораторных исследований воды из родников, акарицидной обработки против клещей по следующим направлениям:

- «Профилактика ВИЧ-инфекции» годы в размере – 64,9 тыс. рублей, исполнение 100%;

- «Профилактика туберкулеза» в размере – 26 тыс. рублей, исполнение составляет 100%;

- «Профилактика наркомании и алкоголизма» в размере – 37,0 тыс. рублей, исполнение составляет 100%;

- «Профилактика иных заболеваний и формирование здорового образа жизни» в размере – 150,3 тыс. рублей или 100,0% исполнения от плановых назначений;

- «Профилактика алкогольной и табачной зависимости» - 31,0 тыс.руб. (100% к плану);

- «Профилактика иных заболеваний» - 44,5 тыс.руб. (100% к плану).

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 27 157,12 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 2 126,6 тыс. руб., исполнение – 2 070,8 тыс. руб. или 97,4% от плановых назначений. Выплачена пенсия за выслугу лет.

1003 «Социальное обеспечение населения» годовой план составляет 24 416,45 тыс. рублей. Расходы исполнены в сумме 23 795,77 тыс. руб. или 97,5% к годовому плану. Расходы были направлены:

- муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей на территории городского округа ЗАТО Свободный» - 2 218,5 тыс.руб. (субсидию получили 2 семьи);

- оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в сумме 170,8 тыс.руб.;

- выплату компенсации отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме в сумме 16,9 тыс. руб.;

- предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в размере 3 162,64 тыс. руб.;

- предоставление отдельным категориям граждан компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 18 836,32 тыс. руб.

1006 «Другие вопросы в области социальной политики» годовой план составляет 1 338,84 тыс. руб., расходы исполнены в сумме 1 290,59 тыс. руб. или 96,40% к годовым назначениям.

По данному разделу расходы были направлены на выплату заработной платы и перечисление страховых взносов работникам подразделения по предоставлению субсидий и компенсаций в размере 1 035,73 тыс. руб.

По предоставлению отдельным категориям граждан компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (право использования программы ЭВМ «АС компенсационных выплат», услуги по обеспечению защиты каналов связи) годовой план составил 98,17 тыс. руб., расходы – 98,17 тыс. руб. или 100 % к годовому плану.

По оказанию поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям годовой план составляет 200 тыс. руб., расходы составили 156,7 тыс. руб.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы составили 24 778,35 тыс. руб. или 100,0% от плановых назначений, в том числе по подразделу 1101 «Физическая культура» 23 232,90 тыс. руб., по подразделу 1102 «Массовый спорт» - 1545,45 руб. Расходы были направлены на реализацию подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта». Выдана субсидия на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания: МБУ ДО ДЮСШ (1 370,55 тыс. руб.) и субсидия на реализацию мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «готов к труду и обороне» - 174,9 тыс. руб.

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 241,7 тыс. рублей, исполнение составляет 99,9% 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 2023 год по разделам представлен в виде таблицы 4 представленной выше.

По итогам 2023 года наибольшее исполнение в структуре расходов бюджета занимают расходы по разделу «Культура» - 100%, «Физическая культура и спорт» - 100%, «Образование» - 99,7%, «Национальная оборона» - 100,0%, «Социальная политика» - 97,4%, «Здравоохранение» - 99,2%, «Общегосударственные вопросы» - 88,2%, «Средства массовой информации» - 99,9%, «Национальная экономика» - 80,5%:

по доходам – 103,46% (норма - не менее 95%);

по расходам – 88,0% (норма – не менее 95%).

Основными причинами низкого исполнения бюджета, является:

- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 77,4%.

1. На низкий процент исполнения по подразделу повлияло следующее: не подготовлен для размещения в системе госзакупки муниципальный контракт по установке видеокамер. Экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 74,1%.

На низкий процент исполнения влияет:

2. Запланировано строительство очистных сооружений, плановые назначения которых составляет 64 775,95 тыс. руб. за счет федерального бюджета. Кассовый расход отсутствует, в связи с отсутствием положительного заключения государственного учреждения, уполномоченного на проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий;

3. Несвоевременное выполнение работ подрядчиками и расторжение контрактов в связи с невыполнением обязательств подрядчиками.

4. Экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

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 в новой редакции 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.

Плановый объем расходов на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления, без учета переданных полномочий в городском округе ЗАТО Свободный по состоянию на 01.01.2024 составили 49 785 тыс. руб., что на 97,0 тыс. руб. или 0,2 % ниже норматива формирования расходов на содержание ОМСУ, утвержденного Постановлением Правительства Свердловской области от 17.11.2022 № 782-ПП (ред. от 02.11.2023) «Об установлении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, на 2023 год» (далее по тексту – норматив формирования расходов). **Норматив формирования расходов для городского округа ЗАТО Свободный установлен – 49 882,0 тыс. руб., размер фактически осуществленных расходов составил 48 820 тыс. руб., что на 1 062,0 тыс. руб., или 2,0 % ниже утвержденных расходов на содержание ОМСУ (план).**

Согласно отчету о расходах и численности работников органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований (форма 0503075) (далее по тексту – расходы на содержание работников органов местного самоуправления) на 01 января 2024 года утверждены расходы на содержание работников органов местного самоуправления – 51 441,0 тыс. руб., фактически начислено 50 301,0 тыс. руб.

Согласно примечания пункта 2 Постановления Правительства Свердловской области от 17.11.2022 № 782-ПП при определении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2023 год не учитываются расходы на содержание органов местного самоуправления, производимые за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении полномочий Российской Федерации и Свердловской области, переданных для осуществления органам местного самоуправления.

Согласно годовому отчету расходы на содержание работников органов местного самоуправления, без учета переданных полномочий в городском округе составили 50 301,0 тыс. руб.:

- администрацией и финансовым отделом, Думой ГО и Контрольным органом оплачиваются программные продукты, включая их обновление и обслуживание, без которых невозможна деятельность органов местного самоуправления (сопровождение

ние и обслуживание программы "Бюджет Smart", подсистема "Плательщики и уплаченные доходы", "РСУ ГМП", информационные услуги "Консультант Плюс", Свод-Смарт, сайты ОМСУ, изготовление сертификатов ключей и т.д., командировки, повышение квалификации) сумма составляет 2 855,0 тыс. руб.;

- фактическая заработная плата с учетом начислений в органах местного самоуправления составляет 47 446,0 тыс. руб., что не влечёт превышения норматива.

Анализ исполнения расходов по муниципальным программам.

На территории городского округа в 2023 году действуют 8 муниципальных программ с отдельными подпрограммами. Проанализировать исполнение бюджета в разрезе муниципальных программ можно из представленной таблицы.

№	Наименование муниципальных программ	План на 2023 год	Исполнение за 2023 год	Исполнен. по отчету об исполнен муниципальных программ	тыс. руб.	
					Отклонение	% исполнения к плану 2023г.
1	Муниципальная программа «Совершенствование социально-экономической политики и эффективности муниципального управления»	89 031,5	79 762,6	79 762,9	-	89,6
2	Муниципальная программа «Безопасный город»	9 699,3	7 514,5	7514 ,5		77,5
3	Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе ЗАТО Свободный»	345 825,2	344 797,3	344 797,3	-	99,7
4	Муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья на территории городского округа ЗАТО Свободный» на 2023-2030 годы	356,4	353,7	353,7		99,3
5	Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в городском округе ЗАТО Свободный»	40 571,9	40 547,6	40 547,6	-	99,9
6	Муниципальная программа «Развитие городского хозяйства»	356 140,4	268 247,3	268 247,3	-	75

7	Программа «Обеспечение жильем молодых семей на территории городского округа ЗАТО Свободный»	2 218,5	2 218,5	2 218,5		100,0
8	Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в городском округе ЗАТО Свободный на 2021-2029 годы»	200,0	156,7	156,7	-	78,4
	Итого по муниципальным программам	844 043,2	743 598,2	743 598,2	-	88,1

В результате анализа исполнения муниципальных программ следует, что процент исполнения плана по муниципальным программам за 2023 год – 88,1 % к годовому плану.

Оценка эффективности муниципальной программы в 2023 году «Развитие городского хозяйства» составляет **75 %**. Причины отклонения: некорректно спланирован объем финансирования, некоторые целевые показатели не достигли уровня плановых значений. Целесообразно поставить вопрос о существенном пересмотре данной программы. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года оценка эффективности данной муниципальной программы выросла (на 01.01.2023 – 46,0%) и администрация приняла меры по достижению показателей эффективности реализации муниципальных программ.

По муниципальной программе «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в городском округе ЗАТО Свободный на 2021-2029 годы», оценка эффективности в 2023 году **показала эффективность 78,4 %** (неполное достижение целевых показателей). В городском округе существует одна социально ориентированная некоммерческая организация: Благотворительный фонд «Искорка заботы».

Финансирование муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей на территории городского округа ЗАТО Свободный» в 2023 году запланировано в сумме 2 218,5 тыс.руб., фактическое исполнение составило 100%.

Выводы

В ходе проверки отчетности об исполнении местного бюджета за 2023 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 (в ред. от 20.04.2023) «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 2023 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 01.01.2024 г. – 41 064,7 тыс. руб. (годы возникновения 2005-2023). По сравнению с 2022 годом сумма увеличилась на 939,4 тыс. руб. (сумма на 01.01.2023 г. – 40 125,3 тыс. руб.) или на 2,4%. В разрезе получателей бюджетных средств просроченная дебиторская задолженность: администрация – 40 125,3 руб.: в части доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов – 27 520,2 тыс. руб. (плата за наем жилого фонда: МУП ЖКХ «Кедр» – 27 502,6 тыс. руб., ИП Галляметдинова М.Б. – 17,6 тыс. руб.), в части возврата дебиторской задолженности прошлых лет – 4 420,8 тыс. руб. (задолженность застройщика ОПСК «Межрегионстрой»), задолженность по денежным взысканиям (штрафам) – 5 545,9 тыс. руб. (МУП ЖКХ «Кедр»), расчеты по ущербу – 237,0 тыс. руб. (задолженность должностного лица МКУ ДО СЮТ – 115,3 тыс. руб., недостача видеокамеры с физического лица – 121,7 тыс. руб.).

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

2. Задолженность платы за пользование жилыми помещениями (плата за наем) в результате не перечисления её в бюджет городского округа по состоянию на 01.01.2024г. составила – 27 502,62 тыс. руб., что на 154,68 тыс. руб. меньше, чем по состоянию на 01.01.2023г. (27 657,3 тыс. руб.).

3. По состоянию на 01.01.2024 г. задолженность по внесению арендной платы за использование объектов нежилого фонда составила (без учета неустойки) 17,55 тыс. руб. (ИП Галляметдинова М.Б.).

4. Задолженность по уплате пени по состоянию на 01.01.2024 года составляет 5 618,9 тыс. руб., увеличение по сравнению с 01.01.2023 г. составило – 1,1% (5 557,6 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 88,1 % 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