

Контрольный орган городского округа ЗАТО Свободный

Информация

Контрольного органа городского округа
ЗАТО Свободный об исполнении бюджета за
1 квартал 2026 года

Общие положения

Информация Контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный по отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2026 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 19.12.2025 № 49.

Для подготовки информации об исполнении бюджета за 1 квартал 2026 года в Контрольный орган городского округа ЗАТО Свободный (далее по тексту - Контрольный орган) 30 апреля 2026 года администрацией городского округа представлен отчет об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 квартал 2026 года (исход. №1743 от 30.04.2026г.). Отчет об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 квартал 2026 года утвержден постановлением администрации городского округа от 29 апреля 2026 года № 190, 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 2026 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 2026 года. (Приложение № 2).

3. Отчет об исполнении расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 квартал 2026 года. (Приложение № 3).

4. Отчет об исполнении расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 квартал 2026 года. (Приложение № 4)

5. Отчет об источниках финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета ГО ЗАТО Свободный за 1 квартал 2026 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 2026 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. Информация об использовании средств резервного фонда
16. Отчет об исполнении муниципальных целевых программ за 1 квартал 2026 года
17. Информация о финансировании объектов капитального строительства за счет всех источников ресурсного обеспечения за 1 квартал 2026 года
18. Отчет по поступлениям и выбытиям (ф.0503151)
19. Муниципальный долг
20. Информация о численности и фондах оплаты труда отдельных категорий работников бюджетного сектора экономики.

Бюджетная отчетность за 1 квартал 2026 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 17.03.2026г. №29н.

В процессе исполнения бюджета за первый квартал 2026г. 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 18.12.2025г. № 48/4 «Об утверждении бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» (далее по тексту – бюджет ГО на 2026 год) бюджет 2026 года по доходам утвержден в размере – 843 412,4 тыс.руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 481 711,7 тыс.руб., бюджет по расходам – 848 912,7 тыс.руб. Дефицит бюджета – 5500,3 тыс.руб. или 4,2% объема доходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный. 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 2027 года составляет 0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 рублей. Резервный фонд администрации городского округа на 2026 год составляет 500,0 тыс.руб., дорожный фонд – 15 055,5 тыс.руб. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства – 0,0 тыс.руб.

Решением Думы ГО от 11.02.2026г. № 50/4 были внесены изменения в доходную и расходную часть бюджета городского округа на 2026 год.

После внесения изменений **доходная часть бюджета составила 858 901,9 тыс.руб.**, в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета –

481 711,7 тыс.руб., расходная часть бюджета составила 1 079 985,1 тыс.руб. Дефицит бюджета - разница между доходной и расходной частью составила

221 083,2 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 **18 563,7 тыс.руб.**, **бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства - 87 411,6 тыс.руб.** Решением Думы ГО от 18.12.2025г. № 48/4 в ведомственной структуре расходов были определены главными распорядителями средств бюджета: администрация городского округа, Дума городского округа, Контрольный орган городского округа, Свободненская поселковая территориальная избирательная комиссия, финансовый отдел администрации городского округа.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - администрации городского округа на 2026 год утверждена постановлением администрации ГО ЗАТО Свободный от 19.12.2025 № 747.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Контрольного органа городского округа на 2026 год утверждена распоряжением Контрольного органа городского округа от 25.12.2025г. № 55.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Думы городского округа на 2026 год утверждена распоряжением Думы городского округа от 25.12.2025 № 67.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Свободненской поселковой территориальной избирательной комиссии на 2026 год утверждена распоряжением финансового отдела от 19.12.2025 № 54.

Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета - финансового отдела городского округа на 2026 год утверждена распоряжением финансового отдела от 19.12.2025 № 55.

В процессе исполнения бюджета за 1 квартал 2026 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета - администрации городского округа вносились изменения в соответствии постановлением от 16.02.2026 №56, от 11.03.2026 № 102.

В процессе исполнения бюджета за 1 квартал 2026г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Думы городского округа вносились изменения не вносились.

В процессе исполнения бюджета за 1 квартал 2026г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Контрольного органа городского округа изменения не вносились.

В процессе исполнения бюджета за 1 квартал 2026 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 2026 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 2026 года **56 788,50 тыс. руб.** В составе налоговых доходов **дополнительный норматив** к налогу на доходы физических лиц взамен **дотаций** установлен 40%, что на 10% меньше, чем в 2025 году и составил в суммовом выражении за 1 квартал 2026 года 40 563,2 тыс. руб. (40% из 56%). Информация о доходах бюджета ГО за исключением безвозмездных поступлений представлена в виде таблицы:

Наименование вида дохода	План на 2026 год тыс.руб.	Исполнение 1 квартала 2026 года тыс.руб.	Исполнение 1 квартала 2025 года тыс.руб.	Процент исполнения к плану 2026 года	Процент исполнения к факту 1 квартала 2025 года
Налоговые доходы	332 944,5	50 828,1	63 630,34	15,3	79,9
Налог на доходы физических лиц	324 500,0	49 507,0	61 609,29	15,3	80,4
Налоги на товары (доходы от уплаты акцизов)	2 206,5	483,3	478,66	21,9	101,0
Налог на совокупный доход	5 135,0	689,0	1 401,99	13,4	49,1
Государственная пошлина	76,0	2,0	14,05	2,6	14,2
Налог на имущество	1 027,0	146,8	126,35	14,3	116,2
Неналоговые доходы	28 756,2	5 960,4	3 951,55	20,7	150,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	27 694,8	5 766,8	3 850,42	20,8	149,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	0	0	9,43	0	0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	400,0	4,2	27,78	1,1	15,1

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0	0	0	0	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	215,0	197,5	33,16	91,9	595,6
Прочие неналоговые доходы	446,40	-8,10	30,76	0	0
Итого по налоговым и неналоговым доходам	361 700,70	56 788,5	67 581,89	15,7	84,03

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 87,2%. Поступления по данному источнику составили 49 507,0 тыс. руб. или 15,3% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу на доходы физических лиц уменьшились на 19,6 %.

За 1 квартал 2026г. 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 01.04.2026г. составляет 1 512,3 тыс.руб. Основное предприятие, имеющие задолженность: МУП ЖКХ «Кедр» - 1352,09 тыс.руб.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, поступили в сумме составили 483,3 тыс. руб. или 21,9 % к годовому плану, в том числе доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 240,0 тыс.руб., доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 265,9 тыс.руб., доходы от уплаты акцизов на моторные масла – 1,1 тыс.руб., доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин – (-23,7) тыс.руб.

Налоги на совокупный доход относятся к налоговым доходам и составили в 1 квартале 2026 года 689,0 тыс.руб. Количество налогоплательщиков, состоящих на учете на территории городского округа ЗАТО Свободный составляет: юридических лиц - 26, индивидуальных предпринимателей – 103.

Налог на имущество составил 146,8 тыс. руб. или 14,3 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2025 года размер поступлений налога увеличился на 21,45 тыс.руб. Налог включает в себя: налог на имущество физических лиц, который поступил в размере 73,2 тыс.руб., земельный налог с ОАО «РЖД» - 73,6 тыс.руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, относятся к неналоговым доходам. Размер их составил 5 766,8 тыс. руб. или 20,8% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2025 года размер собираемости увеличился на 1 916,4 тыс. руб. за счет увеличения количества

договоров аренды. В структуре собственных доходов их удельный вес составил 10,2%.

На 2026 год заключено 4 договора аренды нежилых помещений общей площадью 352,6 кв.м с индивидуальными предпринимателями, и 12 договоров аренды нежилых помещений с юридическими лицами, из них 8 договоров аренды нежилых помещений общей площадью 947,9 кв.м и 4 договора аренды мест размещения волоконно-оптического кабеля на опорах. Всего запланировано доходов от сдачи в аренду нежилого фонда 5 623,0 тыс.руб. За 1 квартал 2026 года в местный бюджет получено арендной платы 1 291,0 тыс.руб. или 23,0% к годовому плану.

Плановая цифра на 2026 год от использования имущества, находящегося в собственности администрации, а именно плата за пользование жилыми помещениями составляет 21 386,0 тыс.руб. За 1 квартал 2026 года плата за наем поступила в размере 4 394,24 тыс.руб. или 20,5%. Основным плательщиком является АО «Энергосбыт плюс».

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 01.04.2026 года составляет 488 728,19 тыс.руб. Детализация суммы задолженности в разрезе дебиторов представлена в таблице (в рублях):

Наименование	Договор	Сумма задолженности на 01.01.2026г	Сумма задолженности на 01.04.2026 г	Сумма пени на 01.04.2026г.
ПАО Сбербанк	Договор 07-2013 от 24.06.13	11 200	15 400	2433,20
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	-276,44	15,39
ИП Кондратьева Е.В.	Договор аренды 3-2023 от 26.06.2023	0	0	0
ИП Исмаилова Л.В.	Договор аренды 1-2026 от 26.01.2026 (здание бани)	0	44 516,30	934,92
Аптека №42	Договор аренды 2-2020 от 24.03.2020	0	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	-0,09	171,49
ООО «Импульс»	Договор аренды 2-2024 от 01.05.2024	0	0	2 268,00
ГУП СО «Газовые сети»	Договор аренды 1-2024 от 24.04.2024	0	0	1304,87
АО «Тандер»	Договор аренды 1-2023 от 27.01.2023 (Карбышева, дом 9)	0	0	
АО «Тандер»	Договор аренды 2-2023 от 06.05.2023	0	0	44,25

	(Карбышева, дом 17)			
ПАО «Вымпел-коммуникации»	Договор аренды 2-2025 от 01.10.2025	0	-1 170	0
ООО «Электронная сеть»	Договор аренды 3-2026 от 27.01.2026			
ООО «Сеть»	Договор аренды 4-2026 от 13.02.2026			10,92
ООО «Единые системы коммуникаций»	Договор аренды 2-2026 от 27.01.2026		8 247,50	181,79
Найм			488	481 363,36
ИТОГО		11 200,00	2 131 611,24	488 728,19

Штрафы, санкции, возмещение ущерба относятся к неналоговым доходам и в структуре собственных доходов бюджета составляют 197.5 тыс. руб. или 0,35% к доходам, собираемым на территории городского округа. За 1 квартал 2026 года % выполнения к годовому плану составил 91.9%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства относятся к неналоговым доходам и в структуре собственных доходов бюджета составляют 4.2 тыс. руб. или 0,01% к доходам, собираемым на территории городского округа. Выполнение плана 3 месяцев составило 1.05 % к годовому плану. Наибольшую часть в структуре данных доходов составляет возврат бюджетных средств в связи с невыполнением муниципального задания - 4,2 тыс. руб.

Применение кодов бюджетной классификации доходов соответствует Приказу Минфина России от 24.05.2022 N 82н (ред. от 01.12.2025) «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 2026 г. (в тыс. руб.)	Поступило за 1 квартал 2026 г. (в тыс. руб.)	Поступило за 1 кв. 2025 г. (в тыс. руб.)	Доля (в %) за 1 кв. 2026 г.	Доля (в %) за 1 кв. 2025 г.
Дотации	189 852,0	31 642,0	78 648,0	29,5	45,7
Субвенции	281 096,3	66 355,8	75 355,85	61,8	43,8
Субсидии	10 763,4	4 171,3	5 903,06	3,9	3,5

Иные межбюджетные трансферты	15 078,5	2 626,7	4 146,40	2,4	2,4
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата прошлых лет	2 520,3	2 520,3	7 908,73	2,4	4,6
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-2 109,3	-2 109,3	-8 536,0		
Итого	497 201,2	105 206,8	163 426,04	100	100

В структуре безвозмездных поступлений большую долю составляют **субвенции** – 66 355,8 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 – 55 026,8 тыс.руб., на осуществление государственного полномочия Свердловской области по созданию административных комиссий 10 300,1 тыс.руб.

Также большую долю в структуре безвозмездных поступлений составляют **дотации** 31 642,0 тыс.руб. - из них наибольшая часть приходится на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов - 26 590,0 тыс.руб., на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов – 5 052,0 тыс. руб.

Доля **субсидий** в структуре безвозмездных поступлений составляет – 4,0 % или 4 171,3 тыс. руб. и предназначены в том числе на:

- мероприятия по организации питания в образовательных учреждениях – 2 174,6 тыс. руб.;
- мероприятия по обеспечению жильем молодых семей – 1 996,7 тыс.руб.

Исполнение расходной части бюджета

Анализ структуры расходов бюджета

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» план на 2026 год составил 133 209,10 тыс. руб., кассовое исполнение составило 20 332,63 тыс. руб. или 15,3 % к плану.

Данный раздел включает следующие подразделы:

0102 «Функционирование высшего должностного лица» расходы составили 896,36 тыс. руб., что составило 4,4 % к сумме расходов по разделу; 18,8 % к годовому плану.

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» - 504,73 тыс. руб. или 2,5 % к сумме расходов по разделу, 16,4 % к годовому плану.

0104 «Функционирование местных администраций» - 7 372,10 тыс. руб. или 36,3 % к общей сумме расходов по данному разделу, 16,9 % к годовому плану.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансового-бюджетного) надзора» - 3 878,62 тыс.руб. или – 19,1 % к сумме расходов по разделу и 20,9 % к годовому плану.

0111 «Резервные фонды» - годовой план составляет 18 563,67 тыс.руб. Резервирование средств вызвано необходимостью оперативного реагирования в непредвиденных ситуациях. Расходование средств не производилось.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 7 662,61 тыс. руб. или 37,7% к сумме расходов по разделу или 17,7% к плану. В данном подразделе основные расходы произведены на учреждение МКУ «Административно-хозяйственная служба» - 5 964,6тыс. руб. (муниципальная программа «Совершенствование социально-экономической политики и эффективности муниципального управления», комплекс процессных мероприятий «Создание условий для обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления»).

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы исполнены в сумме 88,51 тыс. руб. или 13,5 % 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 17 268,55 тыс. руб. на 2026 год. Кассовые расходы за 1 квартал 2026 года составили 2 374,99 тыс. руб. или 13,8% к плану и произведены по подразделу подраздел 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» - 2 371,09 тыс. руб. Расходы по разделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности» в 1 квартале 2026 года составили 3,90 тыс.руб.

По разделу 0400 «Национальная экономика» план составил 40 817,82 тыс. руб. Кассовые расходы за 1 квартал 2026 года составили 5 105,73 тыс. руб., в том числе 5 078,43 тыс.руб. - оплата за содержание и обслуживание улично-дорожной сети.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» были предусмотрены бюджетные ассигнования на 2026 год в размере 267 076,0 тыс. руб. Кассовые расходы за 1 квартал составили 8 989,24 тыс. руб. или 3,4 % 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 2 952,86 тыс.руб. или 11,6% 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 2026 года составили 24,28 тыс.руб. или 0,02% к годовому плану. Расходы направлены на оплату электроэнергии.

По подразделу 0503 «Благоустройство» годовой план составляет 122 890,7 тыс.руб. Расходы составили 6 012,1 тыс.руб. или 66,9% к общей сумме расходов по данному подразделу и 4,9% к годовым назначениям. Расходы были направлены на устройство новогоднего "Ледового городка" – 2 931,9 тыс.руб., разработку проектно-сметной документации на благоустройство территории МБУК ДК "Свободный" – 1 077,9 тыс.руб., работы по монтажу светового оборудования – 254,2 тыс.руб., обслуживание и демонтаж ледового городка – 288,78 тыс.руб.; оплата электроэнергии – 425,05 тыс.руб., благоустройство территории (560,4 тыс.руб.), обслуживание туалетного модуля (30,75 тыс. руб.).

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы в 1 квартале 2026 года не производились.

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

Код	Наименование подраздела	План на 2026 год тыс. руб.	Исполнение 1 кв. 2026 года тыс. руб.	Исполнение 1 кв. 2025 года тыс. руб.	Процент исполнения к годовому плану	Процент исполнения к факту 1 кв. 2025 г.
0701	Дошкольное образование	174 100,0	47 987,87	52 469,58	27,6	91,5
0702	Общее образование	200 242,85	48 465,19	55 980,63	24,2	86,6
0703	Дополнительное образование	78 740,97	18 311,64	17 658,49	23,3	103,7
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	2 932,02	2 013,19	2 490,29	68,7	80,8
0709	Другие вопросы в области образования	11 086,24	1 948,96	938,90	17,6	207,6
Итого		467 102,08	118 726,85	129 537,89	25,4	91,7

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы произведены в сумме 47 987,87тыс. руб. или 27,6% к годовому плану (в части субсидий бюджетным учреждениям). Наибольший удельный вес в составе структуры расходов данного раздела занимают расходы на оплату труда с начислениями в сумме 27 479,0 тыс. руб., 23,1 % к плановым назначениям.

По подразделу 0702 «Общее образование» расходы произведены в сумме 48 465,19 тыс. руб. или 24,2% к годовому плану.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы произведены в сумме 18 311,64 тыс.руб. или 23,3% к годовому плану.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы произведены в сумме 2 013,19 тыс.руб. по программе «Развитие культуры, спорта и молодежной политики», в том числе по подпрограмме «Реализация молодежной политики в городском округе» в сумме 1 436,83 тыс.руб. или 71,7 % к утвержденным назначениям, по подпрограмме «Патриотическое воспитание детей и молодежи» Выдана субсидия на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания МБОУ «Средняя школа №25», МБУК ДК «Свободный» в сумме 576,4 тыс. руб.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы в 1 квартале 2026 года 1 948,96 тыс.руб. или 17,6 % к плановым назначениям.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» в бюджете освоены средства в размере 17 210,28 тыс. руб. или 32,0% 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 401,5 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 303,0 тыс.руб. или 75,5% к плановым назначениям.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы произведены в сумме 10 871,75 тыс. руб., что составляет 34,3 % к годовому плану.

В составе расходов раздела представлены три подраздела:

1001 «Пенсионное обеспечение» - 279,54 тыс. руб. или 24,7 % к плановым назначениям. Выплачена пенсия за выслугу лет;

Расходы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» произведены на пособия по социальной помощи населению – 10 370,44 тыс.руб.:

- субсидия молодой семье на приобретение жилья в размере 2 662,2 тыс. руб.;
- субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг- 45,75 тыс.руб.;
- компенсация расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 7 648,9 тыс. руб.;
- компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт- 13,5 тыс.руб.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы произведены в сумме 221,8 тыс.руб. или 12,3% к годовым назначениям предоставление отдельным категориям граждан компенсаций расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» плановые расходы составляют 67 643,23 тыс.руб. В 1 квартале 2026 года расходы по данному разделу составили 42 399,58 тыс.руб. на реализацию подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта».

По подразделу 1101 «Физическая культура». Годовой план составляет 65 925,55 тыс. рублей. Расходы исполнены в сумме 40681, 9 тыс. руб. или 61,7% к плановым назначениям. Расходы были направлены на комплекс мероприятий «Развитие дополнительного образования в городском округе ЗАТО Свободный».

- Обеспечение деятельности подведомственных учреждений в сумме 3,55 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) – 8 320,35 тыс. руб. (25% к плановым назначениям). Выдана субсидия на выполнение муниципального задания МБУ ДО ДЮСШ;

- Внедрение механизмов инициативного бюджетирования – годовой план 282,6 тыс.руб.

По подразделу 1102 «Массовый спорт». Годовой план составляет 1 717,7 тыс. руб. Исполнение составляет 100%. Комплекс процессных мероприятий «Развитие физической культуры и спорта» - 1 579,9 тыс.руб. или 100% к плановым назначениям. 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» 137,8 тыс.руб. МБУ ДО ДЮСШ.

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

Наименование функциональных разделов	Утверждено бюджетом на 2026 год		Исполнено за 1 квартал 2026 года		
	сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	% исполнения к плану 2025 года
Общегосударственные вопросы	133 209,10	12,3	20 332,63	9,0	15,3
Национальная оборона	654,20	0,1	88,51	0,0	13,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	17 268,55	1,6	2 374,99	1,1	13,8
Национальная	40 817,82	3,8	5 105,73	2,3	12,5

тыс. руб.

экономика					
Жилищно-коммунальное хозяйство	267 076,0	24,7	8 989,24	4,0	3,4
Образование	467 102,08	43,3	118 726,85	52,4	25,4
Культура, кинематография	53 740,96	5,0	17 210,28	7,6	32,0
Здравоохранение	401,5	0,0	303,0	0,1	75,5
Социальная политика	31 702,56	2,9	10 871,75	4,8	34,3
Физическая культура и спорт	67 643,23	6,3	42 399,58	18,7	62,7
Средства массовой информации	369,15	0,0	64,20	0,0	17,4
Всего	1 079 985,15	100	226 466,76	100	21,0

В структуре плановых расходов бюджета городского округа на 2026 год наибольший удельный вес занимают расходы на «Образование» - **43,3%**. В структуре расходов бюджета на 1 квартал 2026 года наибольший удельный вес занимают также расходы на «Образование» - **52,4%**.

В целом анализ планирования, предоставления и расходования субсидий бюджета ГО в разрезе бюджетных учреждений за 1 квартал 2026 года представлен в виде таблиц:

Субсидия на выполнение муниципального задания:

Наименование бюджетного учреждения	Остаток на 01.01.2026 тыс.руб.	Возврат в бюджет тыс.руб.	План на 2026 год тыс.руб.	Предоставлено субсидии за 1 кв 2026 год тыс. руб.	Фактически израсходовано тыс. руб.	% исп.
МБОУ СШ № 25	3 711,81	-	183 766,12	39 992,80	30 858,37	16,8
МБУ ДО «ДШИ»	624,48	-	50 029,80	12 507,45	8 256,45	16,5
МБУ ДО ДЮСШ	177,95	-	33 537,52	8 320,35	5 916,51	17,6
МБУК ДК «Свободный	243,16	-	48 320,90	12 080,23	10 117,20	20,9
МБДОУ № 17	1 273,20	-	164 593,50	38 881,37	26 569,83	16,1
ИТОГО	6 030,60	0	480 247,84	111 782,20	81 718,36	17,0

Субсидия на иные цели:

Наименование бюджетного учреждения	Остаток на 01.01.2026 тыс. руб.	Возврат в бюджет тыс. руб.	План на 2026 тыс. руб.	Предоставлено субсидии за 1 кв. 2026 тыс. руб.	Фактически израсходовано тыс. руб.	Процент исполнения к годовому плану
МБОУ «СШ № 25	1 496,23	1 496,23	25 787,27	13 107,51	2 680,61	10,4
МБУ ДО «ЛПНЦ»	3,47	3,47	377,5	27,5	16,5	4,4
МБУ ДО ДЮСШ	6 815,46	430,80	34 399,33	34 116,73	257 39	0,6
МБУК ДК «Свободный	848,10	294,54	6 336,07	5 835,47	1 187,86	17,2
МБДОУ № 17	5295,28	295,28	9 538,00	9 138,00	1 390,38	14,6
Итого	14 458,54	2 520,32	76 438,17	62 225,21	5 532,74	6,6

Анализ исполнения расходов по муниципальным программам.

На территории городского округа в 2026 году действуют 8 муниципальных программ с отдельными подпрограммами. Проанализировать исполнение бюджета в разрезе муниципальных программ можно из представленной таблицы.

тыс.руб.						
№	Наименование муниципальных программ	План на 2026 год	Исполнение за 1 кв. 2026 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»	112 996,8	20 461,3	20 461,3	-	18,1
2	Муниципальная программа «Безопасный город»	17 431,5	2 374,9	2 374,9		13,6
3	Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе ЗАТО Свободный»	530 095,6	157 395,5	157 395,5	-	29,7
4	Муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья на территории городского округа ЗАТО Свободный» на 2023-2030 годы»	401,5	303,0	303,0		75,5

5	Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в городском округе ЗАТО Свободный»	58 390,7	20 941,2	20 941,2	-	35,9
6	Муниципальная программа «Развитие городского хозяйства»	306 204,4	14 095,0	14 095,0	-	4,6
7	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей на территории городского округа ЗАТО Свободный»	2 662,2	2 662,2	2 662,2		100
8	Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в городском округе ЗАТО Свободный на 2021-2029 годы»	100,0	0	0		0
	Итого по муниципальным программам	1 028 282,7	218 233,1	218 233,1	-	21,2

В результате анализа исполнения муниципальных программ следует, что процент исполнения плана по муниципальным программам за 1 квартал 2026 года – 21,2% 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, составило в соответствии с решением Думы ГО от 18.12.2025г. № 48/4 «Об утверждении бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» **87 411,54 тыс.руб.**, в том числе за счет федерального бюджета - 68 875,95 тыс.руб., за счет местного бюджета 18 535,59 тыс.руб. Расходы в 1 квартале 2026 года по объектам капитального строительства не производились.

Основные выводы и предложения по результатам проверки отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2026 г.

В целом исполнение бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 квартал 2026 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 2026 года составил 15,7% к годовым назначениям, а именно – 56 788,5 тыс.руб., что на 10 793,39 тыс.руб. меньше, чем за 1 квартал 2025 года. На уменьшение поступлений повлияло установление **дополнительного норматива** к налогу на доходы физических лиц взамен **дотаций** в размере 40%, что на 10% меньше, чем в 2025 году.

2. % выполнения плана по расходам за 1 квартал 2026 года составил 21,0% к годовому плану и в суммовом выражении составил 226 466,76 тыс.руб., из них 118 726,85 тыс.руб. – расходы на образование (52,4 % всех расходов).
3. Плановая цифра на 2026 год от использования имущества, находящегося в собственности администрации, а именно плата за пользование жилыми помещениями составляет 21 386,0 тыс.руб. За 3 месяца 2026 года плата за наем поступила в размере 4 394,2 тыс.руб. или 20,5%. Основным плательщиком является АО «Энергосбыт плюс».

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. Взыскание 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