

Контрольный орган городского округа ЗАТО Свободный

Информация

**Контрольного органа городского округа
ЗАТО Свободный об исполнении бюджета за
9 месяцев 2024 года**

Общие положения

Информация Контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный по отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 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 21.12.2023 № 50.

Для подготовки информации об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года в Контрольный орган городского округа ЗАТО Свободный (далее по тексту - Контрольный орган) 30 октября 2024 года администрацией городского округа представлен отчет об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 9 месяцев 2024 года (исход. №66-04-3170 от 30.10.2024). Отчет об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 9 месяцев 2024 года утвержден постановлением администрации городского округа от 31 октября 2024 года № 523, 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 9 месяцев 2024 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 9 месяцев 2024 года. (Приложение № 2).

3. Отчет об исполнении расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 9 месяцев 2024 года. (Приложение № 3).

4. Отчет об исполнении расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 9 месяцев 2024 года. (Приложение № 4).

5. Отчет об источниках финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета ГО ЗАТО Свободный за 9 месяцев 2024 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 9 месяцев 2024 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. Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128).
13. Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица №3)
14. Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164).
15. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).
16. Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173).
17. Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178).
18. Информация об использовании средств резервного фонда за 9 месяцев 2024 года.
19. Отчет об исполнении муниципальных целевых программ за 9 месяцев 2024 года.
21. Информация о финансировании объектов капитального строительства за счет всех источников ресурсного обеспечения за 9 месяцев 2024 года.

Бюджетная отчетность за 9 месяцев 2024 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 07.03.2024г. №21н.

В процессе исполнения бюджета за 9 месяцев 2024г. 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 20.12.2023 г. № 27/4 «Об утверждении бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту – бюджет ГО на 2024 год) бюджет 2024 года по доходам утвержден в размере – 952 885,6 тыс.руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 662 499,4 тыс.руб., бюджет по расходам – 952 885,6 тыс.руб. Дефицит бюджета – 0,0 тыс.руб. Источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа. Верхний предел муниципального долга городского округа ЗАТО Свободный на 01 января 2025 года составляет 0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 рублей. Резервный фонд администрации городского округа на 2024 год составляет 1 457,7 тыс.руб., дорожный фонд – 1 814,2 тыс.руб. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства – 102 294,1 тыс.руб.

Решениями Думы ГО от 07.02.2024г. № 28/3, от 27.03.2024г. № 29/5, от 22.05.2024 г. №30/5, от 25.09.2024 №32/6 были внесены изменения в доходную и расходную часть бюджета городского округа на 2024 год.

После внесения изменений **доходная часть бюджета составила 995 727,9 тыс.руб.**, в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета –

694 516,8 тыс.руб., **расходная часть бюджета составила 1 127 751,4 тыс.руб.** Дефицит бюджета - разница между доходной и расходной частью составила **132 023,5 тыс. руб.** Источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа. **Резервный фонд администрации городского округа на 2024 год составляет 4 301,5 тыс.руб., бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства - 179 966,4 тыс.руб., дорожный фонд - 36 859,2 тыс.руб.** Решением Думы ГО от 20.12.2023 г. № 27/4 в ведомственной структуре расходов были определены главными распорядителями средств бюджета: администрация городского округа, Дума городского округа, Контрольный орган городского округа, финансовый отдел администрации городского округа.

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

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

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

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

В процессе исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета - администрации городского округа вносились изменения в соответствии постановлением от 12.01.2024 №03, от 12.02.2024 № 62; от 21.02.2024 № 78; от 29.03.2024 № 141, от 03.05.2024 №200, от 27.05.2024 №234. от 10.07.2024г.№309, от 26.09.2024№451.

В процессе исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Думы городского округа изменения вносились в соответствии с распоряжением Председателя Думы от 27.09.2024г. №35.

В процессе исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Контрольного органа городского округа вносились изменения распоряжением Председателя Контрольного органа городского округа ЗАТО Свободный от 26.09.2024г.№32.

В процессе исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета - финансового отдела городского округа изменения вносились в соответствии с распоряжением от 29.03.2024 №12, от 26.09.2024 №41.

Согласно статьи 215.1 Бюджетного Кодекса РФ исполнение бюджета городского округа в 2024 году 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 9 месяцев 2024 года **223 046,29 тыс. руб.** В составе налоговых доходов **дополнительный норматив** к налогу на доходы физических лиц взамен дотаций установлен 47%, что на 10% больше, чем в 2023 году и составил в суммовом выражении за 9 месяцев 2024 года 143 313,46 тыс. руб. (47% из 63%). Информация о доходах бюджета ГО за исключением безвозмездных поступлений представлена в виде таблицы:

Наименование вида дохода	План на 2024 год тыс.руб.	Исполнение 9 месяцев 2024 года тыс.руб.	Исполнение 9 месяцев 2023 года тыс.руб.	Процент исполнения к плану 2024 года	Процент исполнения к факту 9 месяцев 2023 года
Налоговые доходы	272 653,20	197 205,59	139 536,62	72,3	141,3
Налог на доходы физических лиц	265 260,0	192 101,02	135 751,99	72,4	141,5
Налоги на товары (доходы от уплаты акцизов)	1 814,20	1 284,80	1 292,80	70,8	99,4
Налог на совокупный доход	4 593,0	3 386,12	2 133,84	73,7	158,7
Государственная пошлина	30,0	36,11	55,26	120,4	65,4
Налог на имущество	956,0	397,54	302,73	41,6	131,3
Неналоговые доходы	28 557,83	25 840,69	13 362,80	90,5	193,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	17 179,04	15 193,98	12 696,95	88,4	119,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	0,70	1,12	6,70	160,0	16,7
Доходы от оказания	1 089,23	282,53	377,05	25,9	74,9

платных услуг и компенсации затрат государства					
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 477,14	5 582,29	25,23	101,9	21 865,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 753,82	4 703,83	269,30	98,9	1 746,7
Прочие неналоговые доходы	57,90	76,94	-12,43	132,9	0
Итого по налоговым и неналоговым доходам	301 211,03	223 046,28	152 899,42	74,0	145,9

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 86,1%. Поступления по данному источнику составили 192 101,02 тыс. руб. или 72,4% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу на доходы физических лиц увеличились на 41,5 %.

За 9 месяцев 2024г. из общей суммы поступлений по налогу на доходы физических лиц 95,3% составляют платежи от следующих организаций: ФКУ «ЕРЦ МО РФ», ФКУ «Войсковая часть 40274», ФКУ «УФО МО РФ ПО ЦВО», МБОУ «Средняя школа №25 им. Героя Советского Союза генерал-лейтенанта Д.М.Карбышева с кадетскими классами», МБДОУ «Детский сад №17 «Аленушка», ФГКУ «354 ВОЕННЫЙ КЛИНИЧЕСКИЙ ГОСПИТАЛЬ» МО РФ.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, поступили в сумме составили 1 284,80 тыс. руб. или 70,8 % к годовому плану, в том числе доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 666,68 тыс.руб., доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 700,36 тыс.руб., доходы от уплаты акцизов на моторные масла – 3,81 тыс.руб., доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин – (-86,05) тыс.руб.

Налоги на совокупный доход относятся к налоговым доходам и составили за 9 месяцев 2024 года 3 386,12 тыс.руб., что составляет 73,7% к годовому плану. Количество налогоплательщиков, состоящих на учете на территории городского округа ЗАТО Свободный составляет: юридических лиц - 27, индивидуальных предпринимателей – 103.

Налог на имущество составил 397,54 тыс. руб. или 41,6 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года размер поступлений налога увеличился на 94,81 тыс.руб. Налог включает в себя: налог на имущество физических лиц, который поступил в размере 260,45 тыс.руб., земельный налог с ОАО «РЖД» - 137,09 тыс.руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, относятся к неналоговым доходам. Размер их составил 15 193,98 тыс. руб. или 88,44% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом

2023 года размер собираемости увеличился на 2 498,03 тыс. руб. В структуре собственных доходов их удельный вес составил 6,8%.

На 2024 год заключено 5 договоров аренды нежилых помещений общей площадью 363,6 кв.м с индивидуальными предпринимателями, и 7 договоров аренды нежилых помещений с юридическими лицами общей площадью 945,5 кв.м. Всего запланировано доходов от сдачи в аренду нежилого фонда 4 866,49 тыс.руб. За 9 месяцев 2024 года в местный бюджет получено арендной платы 3 603,83 тыс.руб. или 74,1% к годовому плану.

Плановая цифра на 2024 год от использования имущества, находящегося в собственности администрации, а именно плата за пользование жилыми помещениями составляет 12 295,0 тыс.руб. За 9 месяцев 2024 года плата за наем поступила в размере 11 572,60 тыс.руб. или 94,1%. Основным плательщиком является АО «РЦ УРАЛА». По данному доходу имеется дебиторская задолженность МУП ЖКХ «Кедр» на начало отчетного периода в сумме 27 502 623,70 тыс. руб., в том числе пеня – 5 545 888, 17 тыс. руб. Распоряжением администрации от 28 июня 2024 года была признана сомнительной и подлежащей списанию на забалансовый счет дебиторская задолженность в бюджет городского округа ЗАТО Свободный в сумме 33 048 511 (тридцать три миллиона сорок восемь тысяч пятьсот одиннадцать) 87 копеек должника МУП ЖКХ "Кедр".

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 арендной платы по состоянию на 01.10.2024 года составляет 7 584,72 тыс.руб. Детализация суммы задолженности в разрезе дебиторов представлена в таблице (в рублях):

Наименование	Договор	Сумма задолженности на 01.01.2024г	Сумма задолженности на 01.10.2024 г	Сумма пени на 01.10.2024г.
МУП ЖКХ "Кедр"	агентский договор б/н от 22.12.2014г.	27 502 623,70	0	0
ООО УК «ЖКХ Свободный»	Договор 1-2020 от 09.01.2020г. (неж.помещ.)	0	7 584,72	802,01
ООО УК «ЖКХ Свободный»	Договор № 34 от 28.12.2021г. (наем)	0	0	0
ПАО Сбербанк	Договор 07-2013 от 24.06.13	0	0	0
АО «РЦ Урала»	Агентский договор 1952АГ от 30.12.2022	0	0	0
ИП Живущих Е.М.	Договор аренды 5-2023 от 26.06.2023	0	0	0
ИП Малышева В.Н.	Договор аренды 4-2023 от 26.06.2023	0	0	26,0
ИП Кондратьева Е.В.	Договор аренды 3-2023 от 26.06.2023	0	0	0
ИП Исмаилова Л.В.	Дог.2019-5 от 18.11.2019 (здание)	-74,92	-8 570,02	-57,25

	бани)			
ИП Шарапова М.А.	Дог. 1-2019 от 05.03.2019	0	0	0
ИП Галляметдинова М.Б.	Договор аренды 4-2023 от 26.06.2023	17 548,39	0	0
ООО «Импульс»	Договор аренды 6-2023 от 26.06.2023 нежил. помещение свободы д.65	0	0	22,28
Аптека №42	Договор аренды 2-2020 от 24.03.2020	0	- 499,20	0
ООО «Уралгазспецстрой»	Договор аренды 7-2023 от 24.11.2023	0	0	20,64
ООО «Импульс»	Договор аренды 2-2024 от 01.05.2024	0	0	2 204,40
ГУП СО «Газовые сети»		0	0	1 769,7
АО «Тандер»	Договор аренды 1-2023 от 27.01.2023 (Карбышева, дом 9)	0	0	1 080,0
АО «Тандер»	Договор аренды 2-2023 от 06.05.2023 (Карбышева, дом 17)	0	0	511,33
ИТОГО		27 520 097,17	-1 484,50	6 379,11

Штрафы, санкции, возмещение ущерба относятся к неналоговым доходам и в структуре собственных доходов бюджета составляют 4 703,83 тыс. руб. или 2,1% к доходам, собираемым на территории городского округа. За 9 месяцев 2024 года % выполнения к годовому плану составил 98,9%.

Платежи при пользовании природными ресурсами относятся к неналоговым доходам и в структуре плановых собственных доходов бюджета на 2024 год составляют 0,7 тыс. руб., за 9 месяцев поступило 1,12 тыс.руб. Главным администратором дохода является Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Свердловской области. Плательщиками являются ФКУ «ОСК ЦЕНТРАЛЬНОГО ВОЕННОГО ОКРУГА» (оплата поступила за 3,4 квартал 2023 года и 1,2 квартал 2024 года), ФГУП «ГУСС», Филиал ФГБУ "ЦЖКУ" Минобороны России по РВСН (оплата поступила за 2023 год). К аналогичному периоду прошлого года поступления сократились в 6 раз.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства относятся к неналоговым доходам и в структуре собственных доходов бюджета составляют 282,53 тыс. руб. или 0,13% к доходам, собираемым на территории городского округа. Выполнение плана 9 месяцев составило 25,94% к годовому плану. Наибольшую часть в структуре данных доходов составляет родительская плата за путевки – 264,79 тыс.руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 5 582,29 тыс. руб., что составляет 101,9% к плановым назначениям. Платеж в сумме 4 594,0 тыс. руб. поступил от ООО «УКЭС» (оплата за 100% доли в уставном капитале ООО «Импульс» по договору купли-продажи от 27.02.2024 г.). Платеж поступил от ИП Коренковой В.Ф. в сумме 831,65 тыс.руб. (купля-продажа

нежилого помещения, цокольный этаж жилого дома), доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности -156,64 тыс.руб.

Применение кодов бюджетной классификации доходов соответствует Приказу Минфина России от 24.05.2022 N 82н (ред. от 15.04.2024) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Анализ структуры безвозмездных поступлений

В составе безвозмездных поступлений отражены поступления из бюджетов других уровней бюджетной системы в виде дотаций, субсидий и субвенций, и иных межбюджетных трансфертов.

Структура поступлений по видам безвозмездных поступлений приведена в следующей таблице:

Наименование видов дохода	План на 2024 г. (в тыс. руб.)	Поступило за 9 месяцев 2024 г. (в тыс. руб.)	Поступило за 9 месяцев 2023 г. (в тыс. руб.)	Доля (в %) за 9 месяцев 2024 г.	Доля (в %) за 9 месяцев 2023 г.
Дотации	332 695,74	197 269,74	133 012,19	39,5	41,9
Субвенции	243 674,50	190 230,10	162 820,64	38,1	51,3
Субсидии	96 869,04	94 959,14	7 125,27	19,0	2,3
Иные межбюджетные трансферты	21 027,34	15 165,67	7 038,47	3,1	2,2
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата прошлых лет	1 605,94	1 605,94	7 298,49	0,3	2,3
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1 355,70	-1 355,70	-1 679,58		
Итого	694 516,86	497 874,89	315 615,48	100	100

В структуре безвозмездных поступлений большую долю (39,5%) составляют дотации – 197 269,74 тыс.руб., из них основная доля приходится на дотации по

обеспечению сбалансированности бюджетов – 132 790,0 тыс. руб.; дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов – 50 316,0 тыс. руб., дотации на обеспечение режима безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований – 13 896,0 тыс.руб., дотации (гранты) бюджетам городских округов за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления - 267,74 тыс.руб.

Также большую долю в структуре безвозмездных поступлений составляют **субвенции** 190 230,1 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 – 83 163,0 тыс.руб., на финансовое обеспечение государственных гарантий на получение общедоступного и бесплатного дошкольного в муниципальных дошкольных образовательных организациях - 86 739,0 тыс. руб.

Доля **субсидий** в структуре безвозмездных поступлений составляет – 19,0 % или 94 959,14 тыс. руб. и предназначены в том числе на:

- мероприятия по организации питания в образовательных учреждениях – 1 734,0 тыс. руб.;
- создание условий для организации горячего питания обучающихся -513,7 тыс.руб.;
- субсидии на создание в образовательных организациях условий для получения детьми-инвалидами качественного образования - 280,7 тыс.руб.;
- создание и обеспечение деятельности молодежных «коворкинг-центров» - 125,8 тыс.руб.;
- мероприятия по поэтапному внедрению всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» - 122,4 тыс.руб.;
- мероприятия по обеспечению жильем молодых семей – 969,44 тыс.руб.;
- мероприятия по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время - 3 082,2 тыс. руб.;
- субсидия на информатизацию муниципальных библиотек - 170,0 тыс.руб. (100% к плановым назначениям);
- реализация муниципальных программ по энергосбережению и повышению энергетической эффективности – 6 520, 3 тыс.руб.;
- реализация проектов развития систем водоснабжения, направленных на обеспечение населения Свердловской области качественной питьевой водой из центральных систем водоснабжения) – 75 941,20 тыс.руб.;
- субсидии на внедрение механизма инициативного бюджетирования на территории Свердловской области - 193,0 тыс.руб.

Исполнение расходной части бюджета

Анализ структуры расходов бюджета

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» план на 2024 год составил 115 817,94 тыс. руб., кассовое исполнение составило 72 383,55 тыс. руб. или 62,5 % к плану.

В составе данного раздела наибольший удельный вес составляют расходы на оплату труда с начислениями – 42 786,8 тыс. руб. или 59,0 % к общей сумме расходов по разделу.

Данный раздел включает следующие подразделы:

0102 «Функционирование высшего должностного лица» расходы составили 2 782,53 тыс. руб., что составило 3,9 % к сумме расходов по разделу; 65,4 % к годовому плану.

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» - 1 392,93 тыс. руб. или 1,9 % к сумме расходов по разделу, 60,9 % к годовому плану.

0104 «Функционирование местных администраций» - 19 664,41 тыс. руб. или 27,2 % к общей сумме расходов по данному разделу, 57,1 % к годовому плану.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансового-бюджетного) надзора» - 9 876,68 тыс.руб.. или – 13,6 % к сумме расходов по разделу и 64,8 % к годовому плану.

0111 «Резервные фонды» - годовой план составляет 4 301,49 тыс.руб. Резервирование средств вызвано необходимостью оперативного реагирования в непредвиденных ситуациях. Расходование средств не производилось.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 38 667,0 тыс. руб. или 53,4% к сумме расходов по разделу или 70,0% к плану. В данном подразделе основные расходы произведены на учреждение МКУ «Административно-хозяйственная служба» - 13 760,1 тыс. руб. и «Служба муниципального заказа» - 3 504,6 тыс. руб.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы исполнены в сумме 238,81 тыс. руб. или 59,2 % 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 13 064,11 тыс. руб. на 2024 год. Кассовые расходы за 9 месяцев 2024 года составили 5 589,32 тыс. руб. или 42,8% к плану и произведены по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» - 5 071,50 тыс.руб. Расходы по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности» за 9 месяцев 2024 года составили 517,82 тыс.руб.

По разделу 0400 «Национальная экономика» план составил 58 354,55 тыс. руб. Кассовые расходы за 9 месяцев 2024 года составили 15 103,31 тыс. руб., в том числе по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 12 432,49 тыс.руб. - оплата за содержание и обслуживание улично-дорожной сети, по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 2 621,39 тыс.руб.- кадастровые работы по формированию межевых планов в отношении 3-х земельных участков, выполнены инженерно-геодезические изыскания с разработкой проекта Генерального плана, приобретены подарочные сертификаты для конкурса «Предприниматель года», по подразделу 0406 «Водное хозяйство» - 29,58 тыс.руб. – страхование опасного производственного объекта ГТС Плотина, по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 19,85 тыс.руб. – мероприятия по обращению с животными без владельцев.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» были предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в размере 361 647,64 тыс. руб. Кассовые расходы за 9 месяцев составили 123 620,38 тыс. руб. или 34,2 % 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 11 112,35 тыс.руб. или 61,2% к годовым назначениям по подпрограмме «Обеспечение качества условий проживания населения и улучшение жилищных условий» (перечисление взносов на счет регионального оператора для капитального ремонта жилых и нежилых помещений в сумме 8 461 тыс.руб., содержание жилого фонда в части замены оконных блоков, приобретение бытовых газовых плит, капитальный ремонт жилых помещений - 2 651,35 тыс.руб.).

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» кассовые расходы за 9 месяцев 2024 года составили 96 287,54 тыс.руб., в том числе на субсидии из бюджета ГО ЗАТО Свободный на возмещение затрат в связи с оказанием услуг холодного водоснабжения МУП Водоканал - в сумме 5 000,0 тыс. руб. и на корректировку и актуализацию проектно-сметной документации «Капитальный ремонт КНС», приобретение реагентов, услуги по дезинфекции мусорных контейнеров, проведение экспертизы промышленной безопасности – 4 485,95 тыс.руб.; реализация проектов развития системы водоснабжения, направленных на обеспечение населения качественной питьевой водой из централизованных систем водоснабжения в сумме 4 043,5 тыс.руб. (местный бюджет) и 76 224,7 тыс.руб. (областная субсидия), модернизация системы уличного освещения – 6 863,5 тыс.руб.

По подразделу 0503 «Благоустройство» годовой план составляет 70 453,91 тыс.руб. Расходы составили 16 220,49 тыс.руб. или 13,1% к общей сумме расходов по данному подразделу и 23,0% к годовым назначениям (в т.ч. субсидия на возмещение затрат по организации уличного освещения в части оплаты электроэнергии 315,3 тыс.руб., обслуживание и демонтаж ледового городка – 700,0 тыс.руб, благоустройство территории – 3 759,3 тыс.руб., модернизация системы уличного освещения – 10 161,5 тыс.руб.)

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы за 9 месяцев 2024 года не производились.

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

Код	Наименование подраздела	План на 2024 год тыс. руб.	Исполнение 9 месяцев 2024 года тыс. руб.	Исполнение 9 месяцев полугодие 2023 года тыс. руб.	Процент исполнения к годовому плану	Процент исполнения к факту 9 месяцев 2023 г.
0701	Дошкольное образование	151 699,48	126 716,63	106 934,01	83,5	118,5

0702	Общее образование	175 377,72	127 424,08	99 527,64	72,7	128,0
0703	Дополнительное образование	63 279,13	43 485,43	37 400,51	68,7	116,3
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	2 980,2	2 946,61	1 873,71	98,9	157,3
0709	Другие вопросы в области образования	9 277,8	6 829,18	10 161,93	73,6	67,2
Итого		402 614,33	307 401,93	255 897,80	76,4	120,1

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы произведены в сумме 126 716,63 тыс. руб. или 83,5% к годовому плану (в части субсидий бюджетному учреждению). Наибольший удельный вес в составе структуры расходов данного раздела занимают расходы на оплату труда с начислениями.

По подразделу 0702 «Общее образование» расходы произведены в сумме 127 424,08 тыс. руб. или 72,7% к годовому плану.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы произведены в сумме 43 485,43 тыс.руб. или 68,7% к годовому плану.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы произведены в сумме 2 946,61 тыс.руб. по программе «Развитие культуры, спорта и молодежной политики», в том числе по подпрограмме «Реализация молодежной политики в городском округе» в сумме 1 813,7 тыс. руб., по подпрограмме «Патриотическое воспитание детей и молодежи» в сумме 1 132,91 тыс.руб. Выдана субсидия на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания МБОУ «Средняя школа №25», МБУК ДК «Свободный».

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы за 9 месяцев 2024 года составили 6 829,18 тыс.руб.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» в бюджете освоены средства в размере 40 561,79 тыс. руб. или 46,8% 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 356,50 тыс. руб. на санитарно - эпидемиологическое благополучие по подпрограммам «Профилактика ВИЧ-инфекции», «Профилактика туберкулеза», «Профилактика иных заболеваний и формирование здорового образа жизни», «Профилактика наркомании и алкоголизма». Расходы по подразделу составляют 343,67 тыс.руб. или 96,4% к плановым назначениям.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы произведены в сумме 20 879,95 тыс. руб., что составляет 73,1 % к годовому плану.

В составе расходов раздела представлены три подраздела:

1001 «Пенсионное обеспечение» - 1 655,40 тыс.руб. - выплачена пенсия за выслугу лет;

Расходы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» произведены на пособия по социальной помощи населению – 18 459,0 тыс.руб.:

- субсидия молодой семье на приобретение жилья в размере 1 292,6 тыс. руб.;
- предоставление мер социальной поддержки на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 1 646,7 тыс. руб.;

- субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг- 260,3 тыс.руб.;

- компенсация расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 15 245,5 тыс.руб.;

- компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт- 13,9 тыс.руб.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы произведены в сумме 765,54 тыс.руб. или 52,6% к годовым назначениям (право использования программ ЭВМ «АС компенсационных выплат»).

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» плановые расходы составляют 60 053,64 тыс.руб. За 9 месяцев 2024 года расходы по данному разделу составили 20 497,52 тыс.руб. на реализацию подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта».

По подразделу 1101 «Физическая культура». Годовой план составляет 58 045,24 тыс. рублей. Расходы исполнены в сумме 18 489,1 тыс. руб. или 31,9% к плановым назначениям. Расходы были направлены на комплекс мероприятий «Развитие дополнительного образования в городском округе ЗАТО Свободный».

- Обеспечение деятельности подведомственных учреждений в сумме 507,1 тыс. руб. (100% к плановым назначениям). Выдана субсидия на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания МБУ ДО ДЮСШ;

- Обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей (соц.заказ) – 17 752 тыс. руб. (73% к плановым назначениям). Выдана субсидия на выполнение муниципального задания МБУ ДО ДЮСШ;

- проведение антитеррористических мероприятий – 230,0 тыс. руб., 100% к плановым назначениям.

Субсидия в сумме 32 358,0 тыс.руб. запланирована на развитие материально-технической базы МБУ ДО ДЮСШ. Кассовый расход отсутствует.

По подразделу 1102 «Массовый спорт». Годовой план составляет 2 008,4 тыс. руб. Исполнение составляет 100%. Выдана субсидия на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания МБУ ДО ДЮСШ, МБУК ДК «Свободный». Выдана областная субсидия на реализацию мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне».

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

тыс. руб.

Наименование функциональных разделов	Утверждено бюджетом на 2024 год		Исполнено за 9 месяцев 2024 года		
	сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	% исполнения к плану 2024 года
Общегосударственные вопросы	115 817,94	10,3	72 383,55	11,9	62,5
Национальная оборона	403,60	0,0	238,81	0,0	59,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	13 064,11	1,2	5 589,32	0,9	42,8
Национальная экономика	58 354,55	5,2	15 103,31	2,5	25,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	361 647,64	32,1	123 620,38	20,4	34,2
Образование	402 614,33	35,7	307 401,92	50,7	76,4
Культура, кинематография	86 629,05	7,7	40 561,79	6,7	46,8
Здравоохранение	356,50	0,0	343,67	0,1	96,4
Социальная политика	28 555,07	2,5	20 879,95	3,4	73,1
Физическая культура и спорт	60 053,64	5,3	20 497,52	3,4	34,1
Средства массовой информации	255,0	0,0	187,0	0,0	73,3
Всего	1 127 751,43	100	606 807,22	100	53,8

В структуре плановых расходов бюджета городского округа на 2024 год наибольший удельный вес занимают расходы на «Образование» - **35,7 %**. В структуре фактических расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года наибольший удельный вес занимают также расходы на «Образование» - **50,7%**.

В целом анализ планирования, предоставления и расходования субсидий бюджета ГО в разрезе бюджетных учреждений за 9 месяцев 2024 года представлен в виде таблиц:

Субсидия на выполнение муниципального задания:

Наименование бюджетного учреждения	Остаток на 01.01.2024 тыс.руб.	Возврат в бюджет тыс.руб.	План на 2024 год тыс.руб.	Предоставлено субсидии за 2024 год тыс.руб.	Фактически израсходовано тыс.руб.	Процент исполнения к годовому плану
МБОУ «СШ № 25»	1 096,72	-	156 642,01	112 114,55	94 970,73	60,63
МБУ ДО ДШИ	94,10	1,6	38 901,00	27 885,00	24 630,60	63,32
МБУ ДО ДЮСШ	241,46	1,6	24 812,85	17 795,91	15 384,27	62,00
МБУК ДК «Свободный»	184,27	-	40 925,86	30 694,39	30 604,21	74,78
МБДОУ № 17	1 337,20	-	134 721,00	110 761,80	83 154,11	61,72
ИТОГО	2,953,75	3,2	396 002,72	299 251,65	248 743,92	62,81

Субсидия на иные цели:

Наименование бюджетного учреждения	Остаток на 01.01.2024 тыс. руб.	Возврат в бюджет тыс. руб.	План на 2024 тыс. руб.	Предоставлено субсидии за 2024 тыс. руб.	Фактически израсходовано тыс. руб.	Процент исполнения к годовому плану
МБОУ «СШ № 25»	744,37	744,37	27 151,22	22 607,85	12 061,08	44,42
МБУ ДО ДШИ	10,04	10,04	664,50	664,50	664,25	99,96
МБУ ДО ДЮСШ	647,37	647,37	35 010,54	2 393,54	1 542,48	4,41
МБУК ДК «Свободный»	122,73	122,73	46 816,66	10 980,87	1 936,48	4,14
МБДОУ № 17	78,19	78,19	17 105,48	16 081,83	5 151,34	30,12
Итого	1 602,7	1 602,7	126 748,40	52 728,59	21 355,63	16,85

Анализ исполнения расходов по муниципальным программам.

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

тыс.руб.

№	Наименование муниципальных программ	План на 2024 год	Исполнение за 9 месяцев 2024 года	Исполнен. по отчету об исполнен целевых программ	Отклонения	% исполнения к плану 2024 г.
1	Муниципальная программа «Совершенствование социально-экономической политики и эффективности муниципального управления»	116 667,3	75 431,0	75 431,0	-	65,0
2	Муниципальная программа «Безопасный город»	13 227,1	5 618,9	5 618,9		42,0
3	Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе ЗАТО Свободный»	457 679,3	322 944,5	322 944,5	-	70,6
4	Муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья на территории городского округа ЗАТО Свободный» на 2023-2030 годы»	356,5	343,7	343,7		96,4
5	Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в городском округе ЗАТО Свободный »	91 617,6	45 516,8	45 516,8	-	49,7
6	Муниципальная программа «Развитие городского хозяйства»	414 200,8	136 072,7	136 072,7	-	32,9
7	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей на территории городского округа ЗАТО Свободный»	1 292,6	1 292,6	1 292,6		100
8	Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в городском округе ЗАТО Свободный на 2021-2029 годы»	200,0	0	0		0
	Итого по муниципальным программам	1 095 241,2	587 220,2	587 220,2	-	53,6

В результате анализа исполнения муниципальных программ следует, что процент исполнения плана по муниципальным программам за 9 месяцев 2024 года – 53,6% 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, развитие систем водоснабжения, направленных на обеспечение населения Свердловской области качественной питьевой водой из централизованных систем водоснабжения, модернизации системы уличного освещения составило в соответствии решением Думы ГО от 20.12.2023 № 27/4 «Об утверждении бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» 179 966,41 тыс.руб., в том числе строительство комплекса очистных сооружений бытовой канализации 75 438,11 тыс.руб., развитие систем водоснабжения, направленных на обеспечение населения Свердловской области качественной питьевой водой из централизованных систем водоснабжения – 80 268,20 тыс.руб., модернизация системы уличного освещения городского округа ЗАТО Свободный – 24 260,10 тыс.руб. Расходы за 9 месяцев 2024 года по объектам капитального строительства составили 96 963,14 тыс.руб., в том числе на развитие систем водоснабжения – 79 938,11 тыс.руб., на модернизацию уличного освещения – 17 025,03 тыс.руб.

Основные выводы и предложения по результатам проверки отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 г.

В целом исполнение бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 9 месяцев 2024 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 9 месяцев 2024 года составил 74,0% к годовым назначениям, а именно – 223 046,28 тыс.руб., что на 70 146,86 тыс.руб. больше, чем за 9 месяцев 2023 года.

2. % выполнения плана по расходам за 9 месяцев 2024 года составил 53,8% к годовому плану и в суммовом выражении составил 606 807,22 тыс.руб., из них 307 401,92 тыс.руб. – расходы на образование (50,7 % всех расходов).

3. Распоряжением администрации от 28 июня 2024 года была признана сомнительной и подлежащей списанию на забалансовый счет дебиторская задолженность в бюджет городского округа ЗАТО Свободный в сумме 33 048 511 (тридцать три миллиона сорок восемь тысяч пятьсот одиннадцать) 87 копеек должника МУП ЖКХ "Кедр".

4. Плановая цифра на 2024 год от использования имущества, находящегося в собственности администрации, а именно плата за пользование жилыми помещениями составляет 12 295,0 тыс.руб. За 9 месяцев 2024 года плата за наем поступила в размере 11 572,60 тыс.руб. или 94,1%. Основным плательщиком является АО «РЦ УРАЛА».

Предложения:

1. Рекомендовать главному администратору доходов (плата за пользование жилыми помещениями, доходов от сдачи в аренду объектов нежилого фонда, движимого имущества) - администрации городского округа осуществлять контроль своевременности и полноты внесения арендной платы, вести претензионную работу с должниками. Взимание просроченной арендной платы осуществлять с применением неустойки.

2. Главному распорядителю бюджетных средств – администрации городского округа принимать меры к устранению просроченной дебиторской задолженности и не допускать данной задолженности.

Председатель Контрольного органа
Городского округа ЗАТО Свободный



Т.М. Газиева