

Контрольный орган городского округа ЗАТО Свободный

Информация

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

Общие положения

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

Для подготовки информации об исполнении бюджета за 1 полугодие 2025 года в Контрольный орган городского округа ЗАТО Свободный (далее по тексту - Контрольный орган) 24 июля 2025 года администрацией городского округа представлен отчет об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 полугодие 2025 года (исход. № 66-04-2042 от 24.07.2025г.). Отчет об исполнении бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 полугодие 2025 года утвержден постановлением администрации городского округа от 24 июля 2025 года № 429, 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 полугодие 2025 года. (Приложение № 1).

2. Отчет об исполнении доходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета за 1 полугодие 2025 года. (Приложение № 2).

3. Отчет об исполнении расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 полугодие 2025 года. (Приложение № 3).

4. Отчет об исполнении расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 полугодие 2025 года. (Приложение № 4).

5. Отчет об источниках финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета ГО ЗАТО Свободный за 1 полугодие 2025 года. (Приложения № 5).

6. Отчет об источниках финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджета классификации операций сектора государственного управления бюджета ГО ЗАТО Свободный за 1 полугодие 2025 года. (Приложения № 6).

7. Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140).

8. Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117).

9. Отчет о движении денежных средств (ф.0503123).

10. Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124).
11. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).
12. Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128).
13. Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503160).
14. Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица №3)
15. Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164).
16. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).
17. Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173).
18. Информация об использовании средств резервного фонда за 1 полугодие 2025 года.
19. Отчет об исполнении муниципальных целевых программ за 1 полугодие 2025 года.
18. Информация о финансировании объектов капитального строительства за счет всех источников ресурсного обеспечения за 1 полугодие 2025 года.
19. Отчет по поступлениям и выбытиям (ф.0503151).

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

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

Анализ внесения изменений в утвержденный бюджет

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

Решениями Думы ГО от 05.02.2025г. № 38/7, от 17.02.2025г. № 39/3, от 28.03.2025г. № 40/5, от 28.05.2025г. № 41/4 были внесены изменения в доходную и расходную часть бюджета городского округа на 2025 год.

После внесения изменений **доходная часть бюджета составила 959 703,8 тыс.руб.**, в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 602 168,2 тыс.руб., **расходная часть бюджета составила 1 134 053,7 тыс.руб.** Дефицит бюджета - разница между доходной и расходной частью составила **174 349,9 тыс. руб.** Источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа. **Резервный фонд** администрации городского округа на 2025 год составляет **1 428,2 тыс.руб.**, **бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства – 92996,0 тыс.руб.** Решением Думы ГО от 18.12.2024г. № 37/4 в ведомственной структуре расходов были определены главными распорядителями средств бюджета: администрация городского округа, Дума городского округа, Контрольный орган городского округа, финансовый отдел администрации городского округа.

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

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

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

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

В процессе исполнения бюджета за 1 полугодие 2025 г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета - администрации городского округа вносились изменения в соответствии постановлением от 10.02.2025 №44, от 18.02.2025 № 55, от 04.04.2025 №200, от 03.06.2025 №331, от 26.06.2025 №375.

В процессе исполнения бюджета за 1 полугодие 2025г. в бюджетную роспись главного распорядителя средств местного бюджета - Думы городского округа вносились изменения в соответствии с распоряжением от 10.02.2025г. №5.

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

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

Согласно статьи 215.1 Бюджетного Кодекса РФ исполнение бюджета городского округа в 2025 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 1 полугодие 2025 года **164 413,66 тыс.руб.** В составе налоговых доходов **дополнительный норматив** к налогу на доходы физических лиц взамен **дотаций** установлен 50%, что на 3% больше, чем в 2024 году и составил в суммовом выражении за 1 полугодие 2025 года 112 645,30 тыс.руб. (50% из 66%). Информация о доходах бюджета ГО за исключением безвозмездных поступлений представлена в виде таблицы:

Наименование вида дохода	План на 2025 год тыс.руб.	Исполнение 1 полугодие 2025 года тыс.руб.	Исполнение 1 полугодие 2024 года тыс.руб.	Процент исполнения к плану 2025 года	Процент исполнения к факту 1 полугодия 2024 года
Налоговые доходы	337 137,31	153 016,47	121 141,46	45,4	126,3
Налог на доходы физических лиц	329 500,0	148 691,80	116 954,93	45,1	127,1
Налоги на товары (доходы от уплаты акцизов)	1 998,70	808,26	864,50	40,4	93,5
Налог на совокупный доход	4 633,61	3 271,17	3 146,81	70,6	103,9
Государственная пошлина	30,0	15,89	11,19	53,0	836,3
Налог на имущество	975,0	229,35	164,03	23,5	142,0
Неналоговые доходы	20 398,21	11 397,19	15 461,74	55,9	73,7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	19 771,70	10 934,56	10 227,75	55,3	106,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	11,0	12,06	0,57	109,6	2 115,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	326,26	251,18	117,38	77,0	214,0

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0	0	4 954,52	0	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	92,0	131,16	105,62	142,6	124,2
Прочие неналоговые доходы	197,25	68,23	55,90	34,6	122,1
Итого по налоговым и неналоговым доходам	357 535,52	164 413,66	136 603,20	46,0	120,4

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 90,4%. Поступления по данному источнику составили 148 691,80 тыс. руб. или 45,1% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу на доходы физических лиц увеличились на 27,1

С 01.01.2025 изменился норматив межбюджетного распределения налога. В 2025 норматив в местный бюджет 66%, в 2024г. – 63%. В сопоставимых показателях рост к аналогичному периоду 2024 года составил 121,4%, основной плательщик ФКУ «ВОЕННО СОЦИАЛЬНЫЙ ЦЕНТР» МИНИСТЕРСТВА ОБОРОНЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ. Увеличение заработной платы с 01.10.2024 года работникам бюджетных учреждений. Увеличение заработной платы с 01.01.2025 года на 13,2% отдельным категориям бюджетных учреждений. В сопоставимых показателях рост по бюджетным организациям к аналогичному периоду 2024 года составил 120%.

Основным плательщиком налога является ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «ВОЕННО-СОЦИАЛЬНЫЙ ЦЕНТР» МИНИСТЕРСТВА ОБОРОНЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ФКУ «ВОЙСКОВАЯ ЧАСТЬ 40274», ФКУ «66 ФИНАНСОВО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СЛУЖБА» МИНИСТЕРСТВА ОБОРОНЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ФГКУ «354 ВОЕННЫЙ КЛИНИЧЕСКИЙ ГОСПИТАЛЬ» МО РФ.

Недоимка по НДФЛ по состоянию на 01.07.2025г. составляет 1 663 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года недоимка увеличилась на 785,0 тыс.руб. Основные предприятия, имеющие задолженность: МУП ЖКХ «Кедр», ООО «ДЕНВЕР», ООО УК «ЖКХ Свободный».

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, поступили в сумме составили 808,26 тыс. руб. или 40,4 % к годовому плану, в том числе доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 406,53 тыс.руб., доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 443,01 тыс.руб., доходы от уплаты акцизов на моторные масла – 2,50 тыс.руб., доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин – (-43,78) тыс.руб.

Налоги на совокупный доход относятся к налоговым доходам и составили в 1 полугодии 2025 года 3 271,17 тыс.руб., рост в сравнении с аналогичным периодом 2024 года на 4%, или в 1,04 раза (124,36 тыс.руб.). Количество налогоплательщиков, состоящих на учете на территории городского округа ЗАТО Свободный составляет: юридических лиц - 28, индивидуальных предпринимателей – 98 (общее количество налогоплательщиков снизилось на 0,8 %).

Налог на имущество составил 229,35 тыс.руб. или 23,5 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года размер поступлений налога увеличился на 65,32 тыс.руб. Налог включает в себя: налог на имущество физических лиц, который поступил в размере 82,09 тыс.руб., земельный налог с ОАО «РЖД» - 147,26 тыс.руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, относятся к неналоговым доходам. Размер их составил 10 934,56 тыс.руб. или 55,3% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года размер собираемости увеличился на 706,8 тыс.руб. за счет поступления оплаты задолженностей за прошлые годы, рост ставки оплаты за квадратный метр. В структуре собственных доходов их удельный вес составил 6,7%.

На 2025 год заключено 3 договора аренды нежилых помещений общей площадью 31,9 кв.м с индивидуальными предпринимателями, и 7 договоров аренды нежилых помещений с юридическими лицами общей площадью 896,0 кв.м. Всего запланировано доходов от сдачи в аренду нежилого фонда 4 733,00 тыс.руб. За 1 полугодие 2025 года в местный бюджет получено арендной платы 2 525,62 тыс.руб. или 53,4% к годовому плану.

Плановая цифра на 2025 год от использования имущества, находящегося в собственности администрации, а именно плата за пользование жилыми помещениями составляет 15 038,70 тыс.руб. За 1 полугодие 2025 года плата за наем поступила в размере 8 408,94 тыс.руб. или 55,9%. Основным плательщиком является АО «РЦ УРАЛА», ООО УК «ЖКХ Свободный». По данному доходу имеется дебиторская задолженность на конец отчетного периода в сумме 11 610,1 тыс.руб., в том числе просроченная – 3 047,9 тыс.руб.

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 01.07.2025 года составляет 3161,35 тыс.руб. Детализация суммы задолженности в разрезе дебиторов представлена в таблице (в рублях):

Наименование	Договор	Сумма задолженности на 01.01.2025г	Сумма задолженности на 01.07.2025 г	Сумма пени на 01.07.2025г.
ООО УК «ЖКХ Свободный»	Договор 1-2020 от 09.01.2020г. (неж.помещ.)	15 169,44	0	0
ПАО Сбербанк	Договор 07-2013 от 24.06.13	0	2800,0	60,2
АО «РЦ Урала»	Агентский договор 1952АГ от	0	0	0

	30.12.2022			
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	-254,80	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 бани)	-3 089,21	-3 089,21	-57,24
Аптека №42	Договор аренды 2-2020 от 24.03.2020	-499,20	0	0
ООО «Уралгазспецстрой»	Договор аренды 7-2023 от 24.11.2023	0	-5366,40	0
ООО «Импульс»	Договор аренды 6-2023 от 26.06.2023	0	0	29,71
ООО «Импульс»	Договор аренды 2-2024 от 01.05.2024	0	0	2 225,60
ГУП СО «Газовые сети»	Договор аренды 1-2024 от 24.04.2024	-5 100,00	-5990,40	313,35
АО «Тандер»	Договор аренды 1-2023 от 27.01.2023 (Карбышева, дом 9)	0	0	374,40
АО «Тандер»	Договор аренды 2-2023 от 06.05.2023 (Карбышева, дом 17)	0	0	215,33
ИТОГО		6 481,03	-11 900,81	3 161,35

Штрафы, санкции, возмещение ущерба относятся к неналоговым доходам и в структуре собственных доходов бюджета составляют 131,16 тыс. руб. или 0,08% к доходам, собираемым на территории городского округа. За 1 полугодие 2025 года % выполнения к годовому плану составил 142,6 %.

Платежи при пользовании природными ресурсами относятся к неналоговым доходам и в структуре плановых собственных доходов бюджета на 2025 год составляют 11,00 тыс. руб., за 1 полугодие поступило 12,06 тыс.руб. Платежи при пользовании природными ресурсами к аналогичному периоду прошлого года увеличились в 21 раз или на 11,49 тыс.руб. Главным администратором дохода является Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Свердловской области.

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

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства относятся к неналоговым доходам и в структуре собственных доходов бюджета составляют 251,18 тыс. руб. или 0,15% к доходам, собираемым на территории городского округа. Выполнение плана 6 месяцев составило 76,99 % к годовому плану. Наибольшую часть в структуре данных доходов составляют доходы от оказания платных услуг, оказываемых казенными муниципальными учреждениями.

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

Анализ структуры безвозмездных поступлений

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

Структура поступлений по видам безвозмездных поступлений приведена в следующей таблице:

Наименование видов дохода	План на 2025 г (в тыс.руб.)	Поступило за 1 полугодие 2025 г (в тыс.руб.)	Поступило за 1 полугодие 2024 г (в тыс.руб.)	Доля (в %) за 1 полугодие 2025 г	Доля (в %) за 1 полугодие 2024 г
Дотации	325 391,0	141 880,0	140 054,0	44,3	47,6
Субвенции	245 888,10	145 731,48	137 418,5	45,5	46,7
Субсидии	15 810,11	14 204,61	6 879,64	4,4	2,3
Иные межбюджетные трансферты	15 706,30	10 567,94	8 207,98	3,3	2,8
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата прошлых лет	7 908,73	7 908,73	1 605,94	2,5	0,6
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-8 536,01	-8 536,0	-1 355,70		
Итого	602 168,23	311 756,76	292 810,36	100	100

В структуре безвозмездных поступлений большую долю составляют **дотации – 141 880,0 тыс.руб.**, из них основная доля приходится на дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов – 77 840,0 тыс. руб., дотации по обеспечению сбалансированности бюджетов – 53 240,0 тыс. руб., дотации (гранты)

бюджетам городских округов за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления - 10 800,0 тыс.руб.

Также большую долю в структуре безвозмездных поступлений составляют **субвенции 145 731,48 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 – 75 452,0 тыс.руб., на финансовое обеспечение государственных гарантий на получение общедоступного и бесплатного дошкольного в муниципальных дошкольных образовательных организациях – 53 350,0 тыс.руб.

Доля **субсидий** в структуре безвозмездных поступлений составляет – 4,6% или **14 204,61 тыс.руб.** и предназначены в том числе на:

- мероприятия по организации питания в образовательных учреждениях – 1 605,50 тыс.руб.;

- создание условий для организации горячего питания обучающихся – 377,40 тыс.руб.;

- на создание условий для получения детьми – инвалидами качественного образования - 491,10 тыс.руб.;

- реализация муниципальных программ по энергосбережению и повышению энергетической эффективности - 6 520,3 тыс.руб.;

- внедрение механизмов инициативного бюджетирования – 110,0 тыс.руб.;

- мероприятия на организацию военно-патриотического воспитания и допризывной подготовки молодых граждан – 180,70 тыс.руб.;

- мероприятия по поэтапному внедрению всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» - 138,7 тыс.руб.;

- мероприятия по обеспечению жильем молодых семей – 1 588,41 тыс.руб.;

- мероприятия по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время - 3 137,40 тыс.руб.;

- субсидия на информатизацию муниципальных библиотек – 55,10 тыс.руб. (100% к плановым назначениям).

Исполнение расходной части бюджета

Анализ структуры расходов бюджета

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» план на 2025 год составил **129 974,98 тыс. руб.**, кассовое исполнение составило **65 921,96 тыс. руб.** или 50,7 % к плану.

В составе данного раздела наибольший удельный вес составляют расходы на оплату труда с начислениями – 33 217,1 тыс.руб. или 50,4 % к общей сумме расходов по разделу, на исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда - 24 214,3 тыс.руб. или 36,7 % к общей сумме расходов по разделу, прочая закупка товаров, работ, услуг - 4 022,9 тыс.руб. или 6,1% к общей сумме расходов по данному разделу; закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий - 3 048,7 тыс.руб. или 4,6% к общей сумме расходов по данному разделу.

Данный раздел включает следующие подразделы:

0102 «Функционирование высшего должностного лица» расходы составили 2 010,14 тыс.руб., что составило 3,05 % к сумме расходов по разделу; 43,9 % к годовому плану.

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» - 1 141,48 тыс.руб. или 1,7 % к сумме расходов по разделу, 39,4 % к годовому плану.

0104 «Функционирование местных администраций» - 15 489,73 тыс.руб. или 23,5 % к общей сумме расходов по данному разделу, 37,1 % к годовому плану.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансового-бюджетного) надзора» - 7 907,75 тыс.руб. или – 12,0 % к сумме расходов по разделу и 44,1 % к годовому плану.

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

0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 39 368,26 тыс.руб. или 59,7% к сумме расходов по разделу или 64,2% к плану. В данном подразделе основные расходы произведены на исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда - 24 134,3 тыс. руб., на учреждение МКУ «Административно-хозяйственная служба» - 10 421,4 тыс. руб. и «Служба муниципального заказа» - 2 825,5 тыс. руб.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы исполнены в сумме 118,81 тыс.руб. или 25,2 % 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 18 851,98 тыс.руб. на 2025 год. Кассовые расходы за 1 полугодие 2025 года составили 4 311,81 тыс.руб. или 22,9% к плану и произведены по подразделу 0309 «Гражданская оборона» - 2,34 тыс.руб., по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» - 4 309,47 тыс.руб. Расходы по разделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности» в 1 полугодии 2025 года не производились.

По разделу 0400 «Национальная экономика» план составил 107 206,83 тыс. руб. Кассовые расходы за 1 полугодие 2025 года составили 11 453,29 тыс.руб., в том числе 11 393,6 тыс.руб. – ремонт и содержание автомобильных дорог. Основными причинами низкого исполнения (10,7%) является оплата по муниципальным контрактам после выполнения обязательств в 3 квартале 2025 года.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» были предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025 год в размере 279 349, 62 тыс.руб. Кассовые расходы за 1 полугодие составили 27 212,29 тыс.руб. или 9,7 % 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 7 564,54 тыс.руб. или 36,8% 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 полугодии 2025 года составили 14 428,9 тыс.руб.: на субсидии из бюджета ГО ЗАТО Свободный на возмещение затрат в связи с оказанием услуг холодного водоснабжения МУП Водоканал - в сумме 5 000,0 тыс.руб., модернизация системы уличного освещения 343,0 тыс.руб., комплекс процессных мероприятий «Развитие коммунальной инфраструктуры» - 7 565,4 тыс.руб., расходы бюджета на капитальный ремонт КНС и канализационной сети 1 520,5 тыс.руб.

По подразделу 0503 «Благоустройство» годовой план составляет 58 680,18 тыс.руб. Расходы составили 5 218,89 тыс.руб. или 19,2% к общей сумме расходов по данному подразделу и 8,9 % к годовым назначениям, а именно, субсидия на возмещение затрат по организации уличного освещения в части оплаты электроэнергии - 524,8 тыс.руб., благоустройство территории – 1 221,9 тыс.руб., кошение травы - 782,4 тыс.руб., посадка кустарников - 599,0 тыс.руб., осуществление строительного контроля за выполнением работ по муниципальным контрактам - 894,3 тыс.руб. и др.

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

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

Код	Наименование подраздела	План на 2025 год тыс. руб.	Исполнение 1 полугодие 2025 года тыс. руб.	Исполнение 1 полугодие 2024 года тыс. руб.	Процент исполнения к годовому плану	Процент исполнения к факту 1 полугодия 2024 г.
0701	Дошкольное образование	150 771,14	86 458,58	80 587,76	57,3	107,3
0702	Общее образование	209 696,24	127 981,83	95 881,84	61,0	133,5
0703	Дополнительное образование	70 426,32	35 305,98	29 151,22	50,1	121,1
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	3 041,86	2 786,73	2 885,8	91,6	96,6
0709	Другие вопросы в области образования	10 143,71	3 717,57	2 856,47	36,6	130,1
Итого		444 079,27	256 250,69	211 363,09	57,7	121,2

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы произведены в сумме 86 458,58 тыс.руб. или 57,3% к годовому плану (в части субсидий

бюджетным учреждениям). Наибольший удельный вес в составе структуры расходов данного раздела занимают расходы на оплату труда с начислениями.

По подразделу 0702 «Общее образование» расходы произведены в сумме 127 981,83 тыс.руб. или 61,0% к годовому плану.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы произведены в сумме 35 305,98 тыс.руб. или 50,1% к годовому плану.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы произведены в сумме 2 786,73 тыс.руб. по программе «Развитие культуры, спорта и молодежной политики», в том числе по подпрограмме «Реализация молодежной политики в городском округе» в сумме 1 508,7 тыс.руб., по подпрограмме «Патриотическое воспитание детей и молодежи» в сумме 1 225,2 тыс.руб. Выдана субсидия на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания МБОУ «Средняя школа № 25», МБУК ДК «Свободный».

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы в 1 полугодии 2025 года составили 3 717,6 тыс.руб. или 36,6% к плановым назначениям.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» в бюджете освоены средства в размере 35 807,75 тыс.руб. или 61,2% к годовому плану.

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

По разделу 0900 «Здравоохранение» плановые расходы составили 384,50 тыс.руб. на санитарно - эпидемиологическое благополучие по подпрограммам «Профилактика ВИЧ-инфекции», «Профилактика туберкулеза», «Профилактика иных заболеваний и формирование здорового образа жизни», «Профилактика наркомании и алкоголизма». Расходы по подразделу составляют 373,50 тыс.руб. или 97,1% к плановым назначениям.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы произведены в сумме 17 887,97 тыс.руб., что составляет 58,9 % к годовому плану.

В составе расходов раздела представлены три подраздела:

1001 «Пенсионное обеспечение» - 1 296,7 тыс.руб. - выплачена пенсия за выслугу лет;

Расходы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» произведены на пособия по социальной помощи населению – 15 968,2 тыс.руб.:

- субсидия молодой семье на приобретение жилья в размере 2 117,9 тыс. руб.;
- предоставление мер социальной поддержки на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 1 297,5 тыс. руб.;

- субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг- 175,9 тыс.руб.;

- оплата дополнительной меры социальной поддержки в виде единовременной выплаты семье гражданина, ушедшего для прохождения военной службы через военный комиссариат Свердловской области или пункт отбора на военную службу по контракту в размере 400,0 тыс.руб.;

- компенсация расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 11 957,4 тыс.руб.;

- компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт- 19,5 тыс.руб.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы произведены в сумме 623,08 тыс.руб. или 36,6% к годовым назначениям (право использования программ ЭВМ «АС компенсационных выплат» и заработная плата с начислениями на выплаты по оплате труда работников подразделения по предоставлению субсидий и компенсаций).

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» плановые расходы составляют 64 556,55 тыс.руб. В 1 полугодии 2025 года расходы по данному разделу составили 50 608,90 тыс.руб. на реализацию подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта».

По подразделу 1101 «Физическая культура». Годовой план составляет 62 804,65 тыс.рублей. Расходы исполнены в сумме 48 857,0 тыс.руб. или 77,8% к плановым назначениям. Расходы были направлены на комплекс мероприятий «Развитие дополнительного образования в городском округе ЗАТО Свободный».

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

- Обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей (соц заказ) – 13 867,7 тыс.руб. (25% к плановым назначениям). Выдана субсидия на выполнение муниципального задания МБУ ДО ДЮСШ;

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

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

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

Наименование функциональных разделов	Утверждено бюджетом на 2025 год		Исполнено за 1 полугодие 2025 года		
	сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	% исполнения к плану 2025 года
Общегосударственные вопросы	129 934,58	11,5	65 921,96	14,0	50,7
Национальная оборона	471,50	0,0	118,81	0,0	25,2
Национальная	18 851,98	1,7	4 311,81	0,9	22,9

тыс. руб.

безопасность и правоохранительная деятельность					
Национальная экономика	107 206,83	9,4	11 453,29	2,4	10,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	279 349,62	24,6	27 212,29	5,8	9,7
Образование	444 079,27	39,2	256 250,69	54,5	57,7
Культура, кинематография	58 505,23	5,2	35 807,75	7,6	61,2
Здравоохранение	384,50	0,0	373,50	0,1	97,1
Социальная политика	30 368,78	2,7	17 887,97	3,8	58,9
Физическая культура и спорт	64 556,55	5,7	50 608,90	10,8	78,4
Средства массовой информации	344,80	0,0	149,50	0,1	43,4
Всего	1 134 053,64	100	470 096,47	100	41,5

В структуре плановых расходов бюджета городского округа на 2025 год наибольший удельный вес занимают расходы на «Образование» - **39,2%**. В структуре расходов бюджета на 1 полугодие 2025 года наибольший удельный вес занимают также расходы на «Образование» - **54,5%**.

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

Субсидия на выполнение муниципального задания:

Наименование бюджетного учреждения	Остаток на 01.01.2025 тыс.руб.	Возврат в бюджет тыс.руб.	План на 2025 год тыс.руб.	Предоставлено субсидии за 1 пол-е 2025 год тыс. руб.	Фактически израсходовано тыс. руб.	% исп.
МБОУ СШ № 25	2 625,92	103,15	164 745,30	98 372,30	71 986,34	43,7
МБУ ДО «ДШИ»	188,74	-	43 656,00	21 828,00	21 654,13	49,6
МБУ ДО ДЮСШ	64,28	-	27 874,08	14 006,43	11 850,68	42,5
МБУК ДК «Свободный	117,93	-	45 156,00	22 578,00	22 644,73	50,1
МБДОУ № 17	946,41	65,00	135 931,00	71 978,00	62 571,57	46,0
ИТОГО	3 943,28	168,15	417 362,38	228 762,73	190 707,45	45,7

Субсидия на иные цели:

Наименование бюджетного учреждения	Остаток на 01.01.2025 тыс. руб.	Возврат в бюджет тыс. руб.	План на 2025 тыс. руб.	Предоставлен о субсидии за 1 пол-е 2025 тыс. руб.	Фактически израсходовано тыс. руб.	Процент исполнения к годовому плану
МБОУ «СШ № 25»	5 314,19	5 314,19	53 127,01	36 283,00	9 955,67	18,7
МБУ ДО «ДШИ»	0,25	0,25	1 019,26	1 019,26	175,50	17,2
МБУ ДО ДЮСШ	76,30	76,3	36 456,35	36 376,35	12 720,30	34,9
МБУК ДК «Свободный»	1730,77	1 571,58	14 209,42	14 089,95	6 254,17	44,0
МБДОУ № 17	946,41	946,41	15 916,86	15 557,30	5 051,42	31,7
Итого	8 067,92	7 908,73	120 728,90	103 325,86	34 157,06	28,3

Анализ исполнения расходов по муниципальным программам.

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

№	Наименование муниципальных программ	План на 2025 год	Исполнение за 1 полугодие 2025 года	Исполнен. по отчету об исполнен целевых программ	тыс.руб.	
					Отклонения	% исполнения к плану 2025 г.
1	Муниципальная программа «Совершенствование социально- экономической политики и эффективности муниципального управления»	131 562,4	67 155,3	67 155,3	-	51,0
2	Муниципальная программа «Безопасный город»	19 015,0	4 341,1	4 341,4		22,8
3	Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе ЗАТО Свободный»	503 842,1	302 320,9	302 320,9	-	60,0

4	Муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья на территории городского округа ЗАТО Свободный» на 2023-2030 годы»	384,5	373,5	373,5		97,1
5	Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в городском округе ЗАТО Свободный »	63 299,0	40 346,4	40 346,4	-	63,7
6	Муниципальная программа «Развитие городского хозяйства»	383 001,9	38 635,9	38 635,9	-	10,1
7	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей на территории городского округа ЗАТО Свободный»	2 117,9	2 117,9	2 117,9		100
8	Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в городском округе ЗАТО Свободный на 2021-2029 годы»	250,0	0	0		0
	Итого по муниципальным программам	1 103 472,8	455 291,30	455 291,3	-	41,3

В результате анализа исполнения муниципальных программ следует, что процент исполнения плана по муниципальным программам за 1 полугодие 2025 года – 41,3% к годовому плану.

Плановое финансирование объектов капитального строительства за счет всех источников ресурсного обеспечения с учетом остатков прошлого года на строительство комплекса очистных сооружений бытовой канализации, модернизации системы уличного освещения составило в соответствии с решением Думы ГО от 18.12.2024г. № 37/4 «Об утверждении бюджета городского округа ЗАТО Свободный на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» с учетом изменений от 28.05.2025г. **92 995,87 тыс.руб.**, в том числе строительство комплекса очистных сооружений бытовой канализации 85 238,14 тыс.руб., модернизация системы уличного освещения городского округа ЗАТО Свободный – 7 757,73 тыс.руб. Расходы в 1 полугодии 2025 года по объектам капитального строительства составили 7 757,73 тыс.руб. и произведены на модернизацию системы уличного освещения городского округа ЗАТО Свободный.

Основные выводы и предложения по результатам проверки отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2025 года.

В целом исполнение бюджета городского округа ЗАТО Свободный за 1 полугодие 2025 года производилось в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ и

другими нормативными правовыми документами федерального, областного и муниципального уровня.

Выводы:

1. **% выполнения плана по налоговым и неналоговым доходам городского округа за 1 полугодие 2025 года составил 46,0% к годовым назначениям**, а именно – 164 413,66 тыс.руб., что на 27 810,46 тыс.руб. больше, чем за 1 полугодие 2024 года. На увеличение поступлений повлияло:

- установление **дополнительного норматива** к налогу на доходы физических лиц взамен **дотаций** в размере 50%, что на 3% больше, чем в 2024 году;
- увеличение заработной платы с 01.10.2024 года работникам бюджетных учреждений. Увеличение заработной платы с 01.01.2025 года на 13,2% отдельным категориям бюджетных учреждений;
- увеличение недоимки по НДФЛ - по сравнению с аналогичным периодом прошлого года недоимка увеличилась на 785,0 тыс.руб. Основные предприятия, имеющие задолженность: МУП ЖКХ «Кедр», ООО «ДЕНВЕР», ООО УК «ЖКХ Свободный»;
- платежи при пользовании природными ресурсами к аналогичному периоду прошлого года увеличились в 21 раз или на 11,49 тыс.руб., главным администратором дохода является Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Свердловской области. Плательщики - Филиал ФГБУ "ЦЖКУ" Минобороны России по 12-му ГУ МО, Филиал ФГБУ "ЦЖКУ" Минобороны России по РВСН.

2. **% выполнения плана по расходам за 1 полугодие 2025 года составил 41,5% к годовому плану** и в суммовом выражении составил 470 096,47 тыс.руб., из них 256 250,69 тыс.руб. – расходы на образование (54,5% всех расходов).

3. Плановая цифра на 2025 год от использования имущества, находящегося в собственности администрации, а именно плата за пользование жилыми помещениями составляет 15 038,70 тыс.руб. За 6 месяцев 2025 года плата за наем поступила в размере 8 408,94 тыс.руб. или 55,9%. Основным плательщиком является АО «РЦ УРАЛА».

Предложения:

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

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

Председатель Контрольного органа
городского округа ЗАТО Свободный

 Т.М. Газиева