



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЭЛЕКТРОСТАЛЬ
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

*144003 Московская область, г. Электросталь, ул. Мира, дом 5,
Телефон (8-496) 571-99-85, факс (8-496) 573-31-31, e-mail: kita11@mail.ru*

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета городского округа Электросталь Московской области за 2024 год

30 апреля 2025 года

г. Электросталь

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Электросталь Московской области (далее – Контрольно-счетная палата) по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Электросталь Московской области за 2024 год подготовлено в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.2 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в городском округе Электросталь Московской области», утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области от 26.12.2019 № 405/66 (с изменениями, внесенными решением Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области от 25.11.2021 № 93/21, от 25.10.2023 №294/45, от 20.11.2024 №393/57, от 19.12.2024 №404/58), Решением Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области от 21.12.2023 № 312/47 «О бюджете городского округа Электросталь Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с учетом внесенных изменений в 2024 году), Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Электросталь Московской области, утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области от 17.03.2022 № 129/26 (в редакции от 15.12.2022), Распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Электросталь Московской области от 25.03.2025 № 12р-КСП «О проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Электросталь Московской области за 2024 год».

Целью подготовки заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет городского округа Электросталь Московской области (далее – городской округ), привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета городского округа, фактического расходования средств бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением Совета депутатов городского округа

Электросталь Московской области (далее – Совет депутатов) по объему и структуре, а также целевому назначению и эффективности финансирования и использования средств бюджета городского округа в 2024 году.

Для объективной оценки показателей исполнения бюджета городского округа за 2024 год данные годового отчета сопоставлялись с показателями утвержденного плана, уточненными плановыми показателями и показателями сводной бюджетной росписи, а также с показателями исполнения бюджета городского округа за 2023, 2022 и 2021 годы.

При подготовке заключения проводился анализ бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год, и использовалась дополнительная информация, запрошенная в ходе проведения проверки.

2. Основные параметры бюджета городского округа за 2024год

Решением Совета депутатов от 21.12.2023 № 312/47 «О бюджете городского округа Электросталь Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 20.11.2024г.) были утверждены основные показатели бюджета городского округа на 2024 год:

Доходы в сумме 8 914 291,9тыс. руб.

Расходы в сумме 9 914 116,9 тыс. руб.

Дефицит в сумме 999 982,0 тыс. руб.

Плановые показатели, отраженные в Отчете об исполнении бюджета за 2024год составили:

- доходы в сумме 8 914 291,9 тыс. руб., что соответствует утвержденным решением о бюджете бюджетным назначениям;

- расходы в сумме 9 667 072,2тыс. руб., что на 247 044,7 тыс. руб. ниже утвержденных решением о бюджете бюджетных назначений;

- Дефицит в сумме 752 780,3 тыс. руб.

Фактические показатели, отраженные в Отчете об исполнении бюджета, составили:

- доходы в сумме 9 209 044,4тыс. руб., что на 294 752,5 тыс. руб. выше запланированных бюджетных назначений;

- расходы в сумме 9 110 312,5тыс. руб., что на 556 759,7 тыс. руб. ниже запланированных бюджетных назначений;

- Профицит в сумме 98 731,9 тыс. руб.

Данные факты связаны с внесением изменений в сводную бюджетную роспись, без внесения изменений в решение о бюджете, в связи с изменением объема межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ст. 217 БК РФ).

В процессе исполнения бюджета в течение 2024 года решениями Совета депутатов в бюджет 5 раз (Решения Совета депутатов от 28.02.2024 №324/49, от 30.05.2024 347/52, от 27.06.2024 №352/53, от 17.09.2024 №364/55, от 20.11.2024 №392/57) вносились изменения касающиеся уточнения плановых показателей доходов и расходов. Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном связано:

- с необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета полученных безвозмездных поступлений;

- с поступлением в отчетном периоде собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;

- с перемещением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств бюджета в ходе его исполнения.

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет доходная часть была увеличена на 1 149 648,8 тыс. руб., расходная часть на 2 149 473,8тыс. руб.

В соответствии с изменениями, вносимыми в бюджет городского округа, соответственно, корректировалась и сводная бюджетная роспись.

Основные показатели фактического исполнения бюджета городского округа в 2024 году:

По доходам в сумме 9 209 044,4тыс. руб. Исполнение – 103,3%.

По расходам в сумме 9 110 312,5тыс. руб. Исполнение – 94,2%.

Профицит в сумме 98 731,9 тыс. руб.

Поступление доходов в бюджет городского округа Электросталь осуществлялось в соответствии с утвержденным перечнем главных администраторов доходов бюджета городского округа и закрепляемыми за ними видами (подвидами) доходов бюджета городского округа.

Исполнение бюджета городского округа Электросталь Московской области по расходам осуществлялось в соответствии:

- с распределением бюджетных ассигнований по разделам, подразделам;
- целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности);

- группам и подгруппам видов расходов классификации расходов;

- по ведомственной структуре расходов по целевым статьям (муниципальным программам городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Электросталь.

Контрольно-счетной палатой был проведен анализ **показателей сбалансированности местного бюджета** за 2024 г., в т.ч. динамика по отношению к предыдущим периодам:

показатель	формула расчета,	значения			нормативное значение
	расчет 2024г.	2024г.	2023г.	2022г.	
<u>Коэффициент общего покрытия расходов муниципального бюджета</u> характеризует степень покрытия общей суммы расходов муниципальных органов власти общими доходами местного бюджета.	$K_{o.n.p.} = D/P$ где D – общая сумма доходов бюджета; P – общая сумма расходов бюджета $K_{o.n.p.} = 9209044,4/9110312,5 = 1,01$	1,01	1,09	1,03	>1
Если значение данного коэффициента выше единицы, то риск возникновения проблемы финансового обеспечения расходов отсутствует.					
<u>Коэффициент собственной сбалансированности местного бюджета характеризует степень покрытия общей суммы расходов бюджета на реализацию собственных полномочий муниципального образования доходами без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.</u>	$K_{c.c.} = (D - БВП)/(P - БВП_{субв})$, где $БВП$ – общий объем безвозмездных поступлений; $БВП_{субв}$ – безвозмездные поступления в местный бюджет в виде субвенций $K_{c.c.} = (9209044,4 - 3380747,5)/(9110312,5 - 2380769,3) = 0,86$	0,86	0,9	0,75	>1

Коэффициент доли собственных средств в сравнении с 2023 годом практически не изменился, это означает что доля собственных доходов в расходах на покрытие расходов бюджета на реализацию собственных полномочий городского округа осталась на уровне 2023г. Таким образом, зависимость бюджета городского округа от безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов в 2024 году не изменилась по отношению к 2023году.					
<u>Коэффициент равномерности расходования бюджетных средств в течение года</u>	$K_p = P_{кIV} / P$,	0,29	0,3	0,28	
Если значение коэффициента больше 0,25, то это свидетельствует о неравномерности расходования бюджетных средств.	Где $P_{кIV}$ – кассовые расходы местного бюджета за IV квартал $K_p = 2638584,5 / 91110312,5 = 0,29$				
Значение коэффициента больше 0,25, что свидетельствует о незначительной неравномерности расходования бюджетных средств и повышенной нагрузке на бюджет в 4 квартале. Данный факт связан с увеличением объема оплаты согласно актам фактического выполнения работ в конце года.					

Вывод:

- в 2024 году бюджет городского округа выполнен с профицитом;
- отсутствует риск возникновения проблемы финансового обеспечения расходов;
- Коэффициент доли собственных средств в сравнении с 2023 годом практически не изменился, это означает что доля собственных доходов в расходах на покрытие расходов бюджета на реализацию собственных полномочий городского округа осталась на уровне 2023г. Таким образом, зависимость бюджета городского округа от безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов в 2024 году не изменилась по отношению к 2023году.
- отмечается повышенная нагрузка на бюджет в 4 квартале 2024года. Данный факт связан с увеличением объема оплаты согласно актам фактического выполнения работ, в конце года.

3. Анализ исполнения бюджета городского округа по доходам.

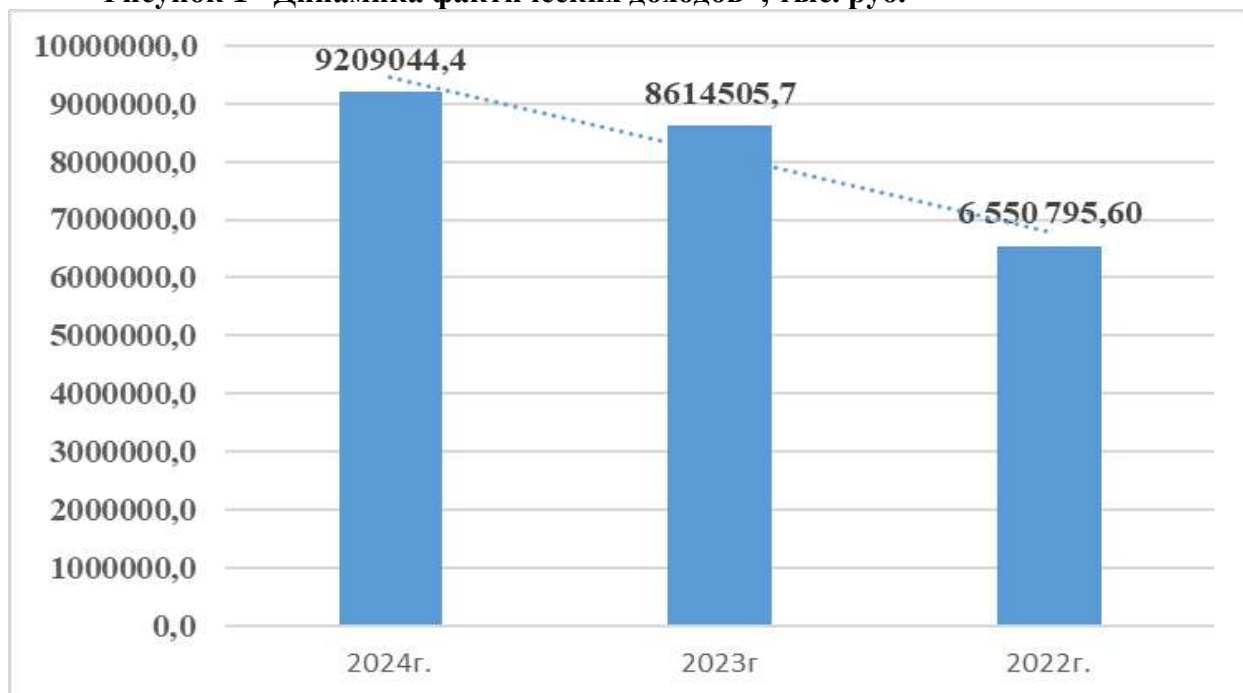
В 2024 году фактическое поступление доходов в бюджет городского округа при плане 8 914 291,9 тыс. руб. составило 9 209 044,4 тыс. руб. или исполнено на 103,3%.

В 2023 году фактическое поступление доходов в бюджет городского округа при плане 7 921 732,2 тыс. руб. составило 8 614 505,7тыс. руб. или исполнено на 108,7%.

В 2022 году фактическое поступление доходов при плане 6 540 837,3 тыс. руб. составило 6 550 795,6 тыс. руб. или исполнено на 100,2%.

Необходимо отметить, что фактическое поступление доходов в 2024году выше, чем в 2023 и в 2022годах.

Рисунок 1 "Динамика фактических доходов", тыс. руб.

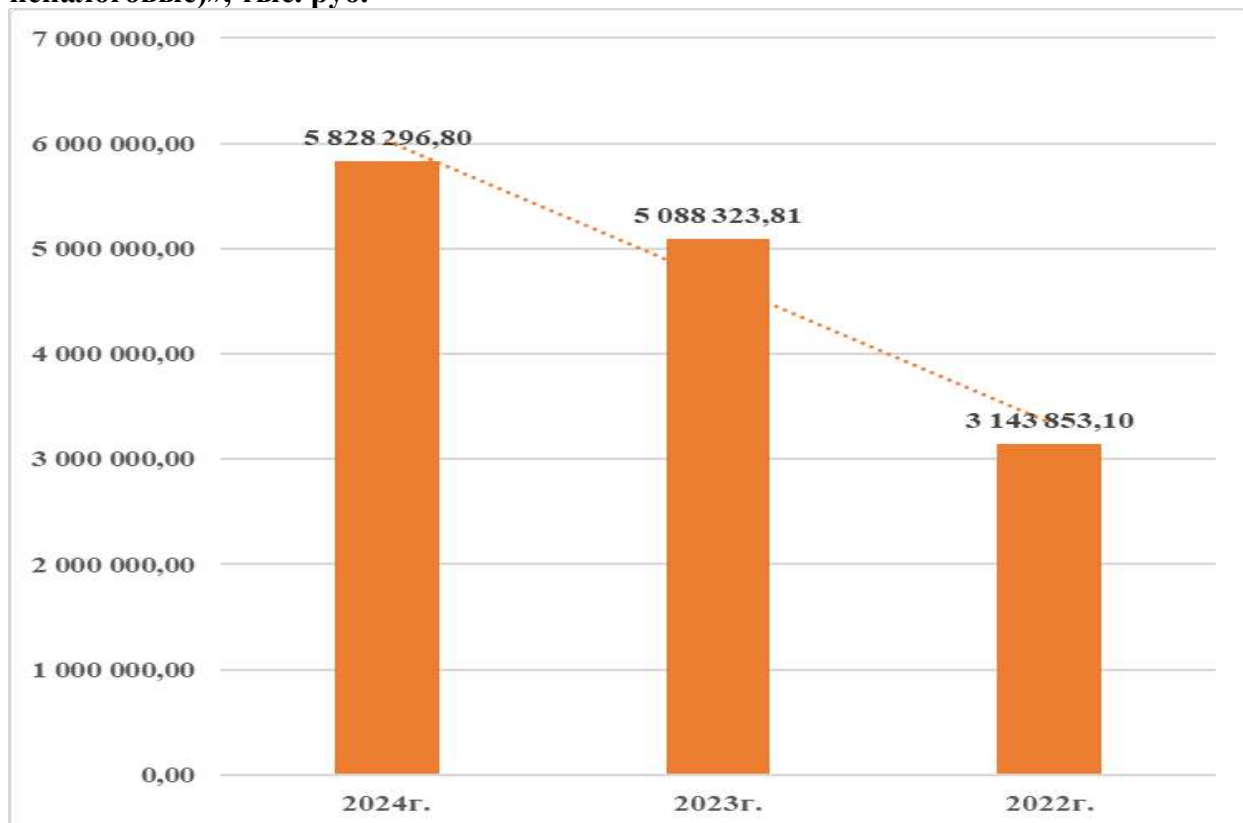


Собственные доходы бюджета (налоговые и неналоговые) в 2024 году собственные доходы бюджета составили 5 828 296,8 тыс. руб. Исполнение 111,0%.

в 2023 году фактически исполнены в сумме 5 088 323,81 тыс. руб. или 120 % к уточненному плану 2022 года (4 241 097,0 тыс. руб.).

В 2022 году фактически исполнены в сумме 3 143 853,1 тыс. руб. или 107,6 % к уточненному плану 2022 года (2 922 851,4 тыс. руб.).

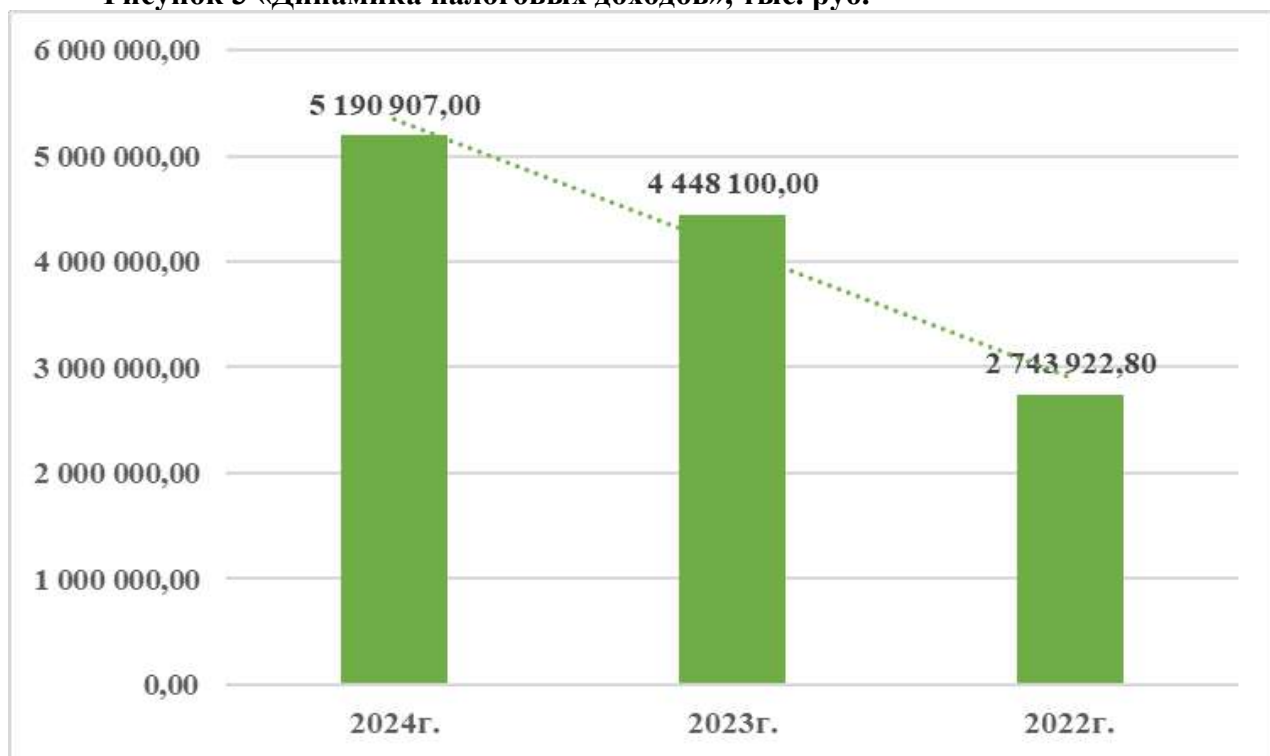
Рисунок 2 «Динамика собственных доходов бюджета (налоговые и неналоговые)», тыс. руб.



В общем объеме поступлений собственные доходы бюджета распределились следующим образом:

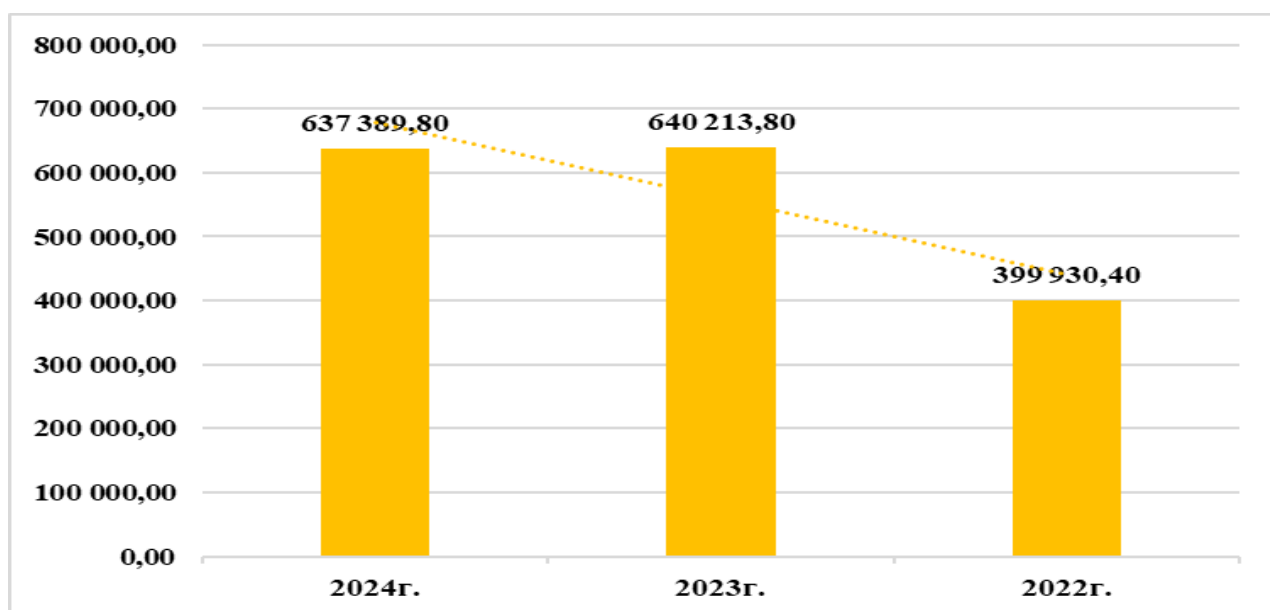
- налоговые доходы в 2024 году 5 190 907,0 тыс. руб. (исполнение 112,1%), налоговые доходы в 2023 году 4 448 100,0 тыс. руб. (исполнение 119,2%), в 2022 году – 2 743 922,8 тыс. руб. (исполнение 108,4%),

Рисунок 3 «Динамика налоговых доходов», тыс. руб.



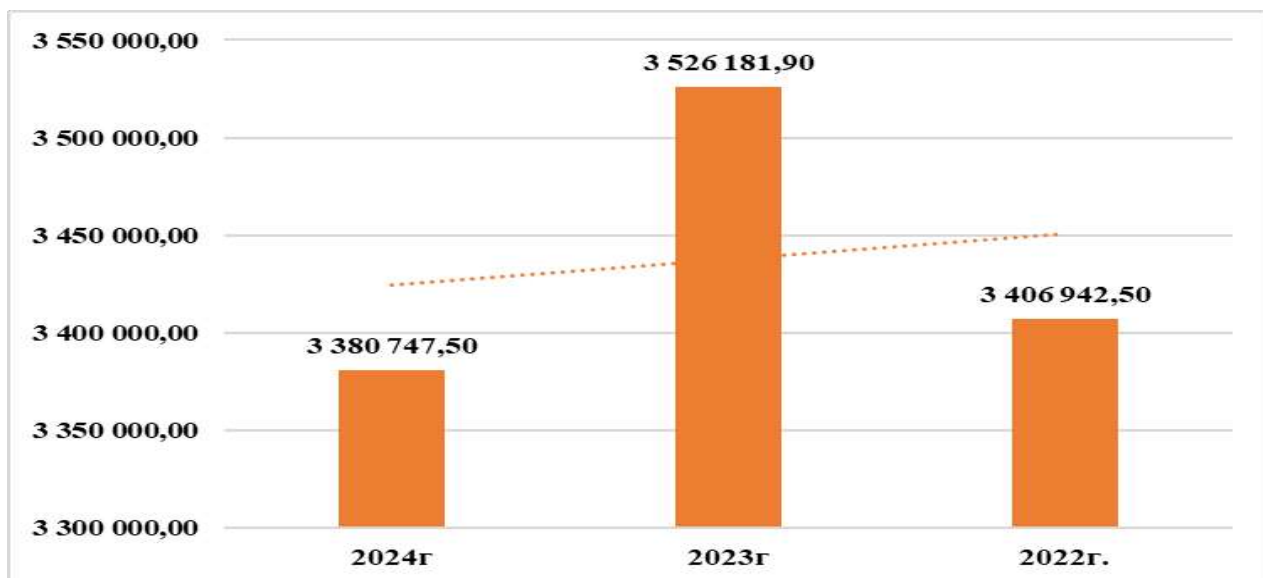
- неналоговые доходы в 2024 году – 637 389,8 тыс. руб. (исполнение – 102,5%), в 2023 году составили 640 213,8 тыс. руб. (исполнение – 125,7%), в 2022 году 399 930,4 тыс. руб. (исполнение -109,8%).

Рисунок 4 «Динамика неналоговых доходов», тыс. руб.



- безвозмездные поступления от других бюджетов в 2024 году – 3 380 747,5 тыс. руб. (исполнение 92,3%), в 2023 году составили 3 526 181,9 тыс. руб. (исполнение 97,5%), в 2022 году – 3 406 942,5 тыс. руб. (исполнение 94,2%).

Рисунок 5 «Динамика безвозмездных поступлений», тыс. руб.

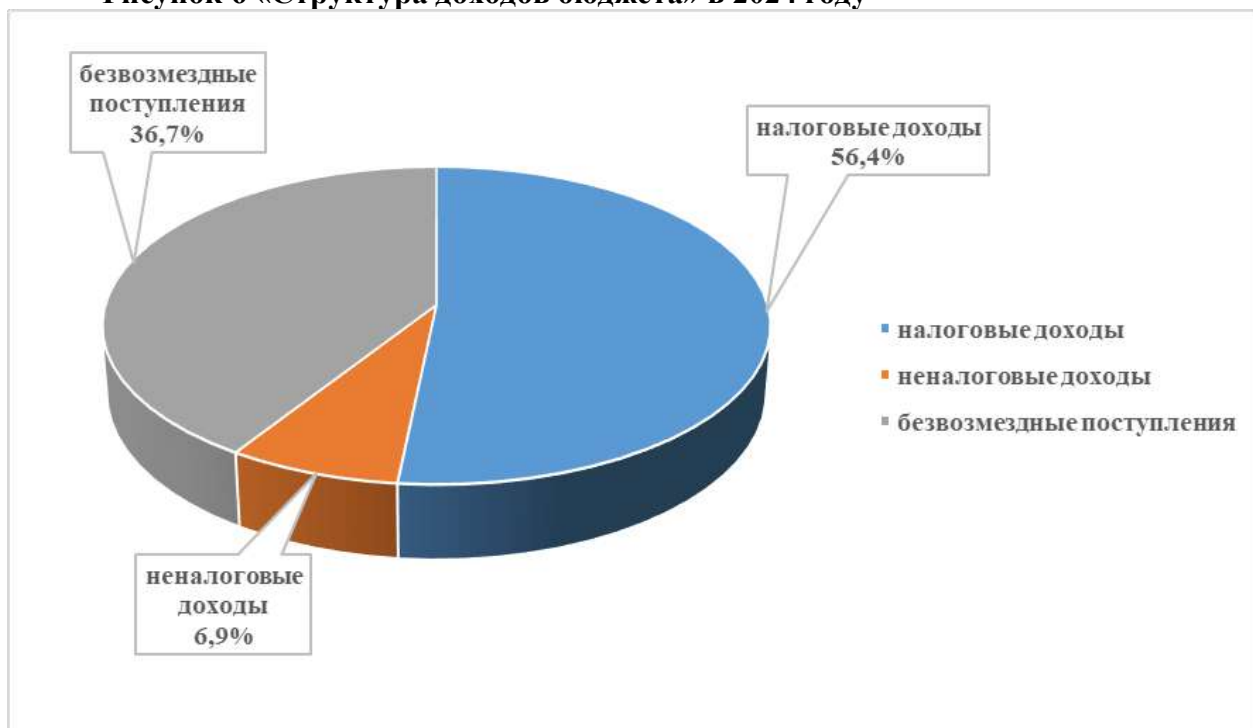


В общей структуре доходов бюджета 2024г собственные доходы (налоговые и неналоговые) распределены следующим образом:

- налоговые – 5 190 907,0 тыс. руб. или 56,4%, в 2023 году – 52,0%;
- неналоговые – 637 389,8 тыс. руб. или 6,9 %, в 2023 году – 7,0%;

Безвозмездные поступления в общей структуре доходов бюджета составляют 3 380 747,5 тыс. руб. или 36,7%, в 2023 году – 41,0%.

Рисунок 6 «Структура доходов бюджета» в 2024 году



3.1. Налоговые доходы.

Налоговые доходы бюджета в 2024 году составили 5 190 907,0 тыс. руб. или 112,1% от уточненного годового плана поступлений налоговых доходов (4 630 138,9 тыс. руб.), что на 742 807,0 тыс. руб. или на 16,7% больше объема налоговых поступлений в бюджет городского округа в 2023 году.

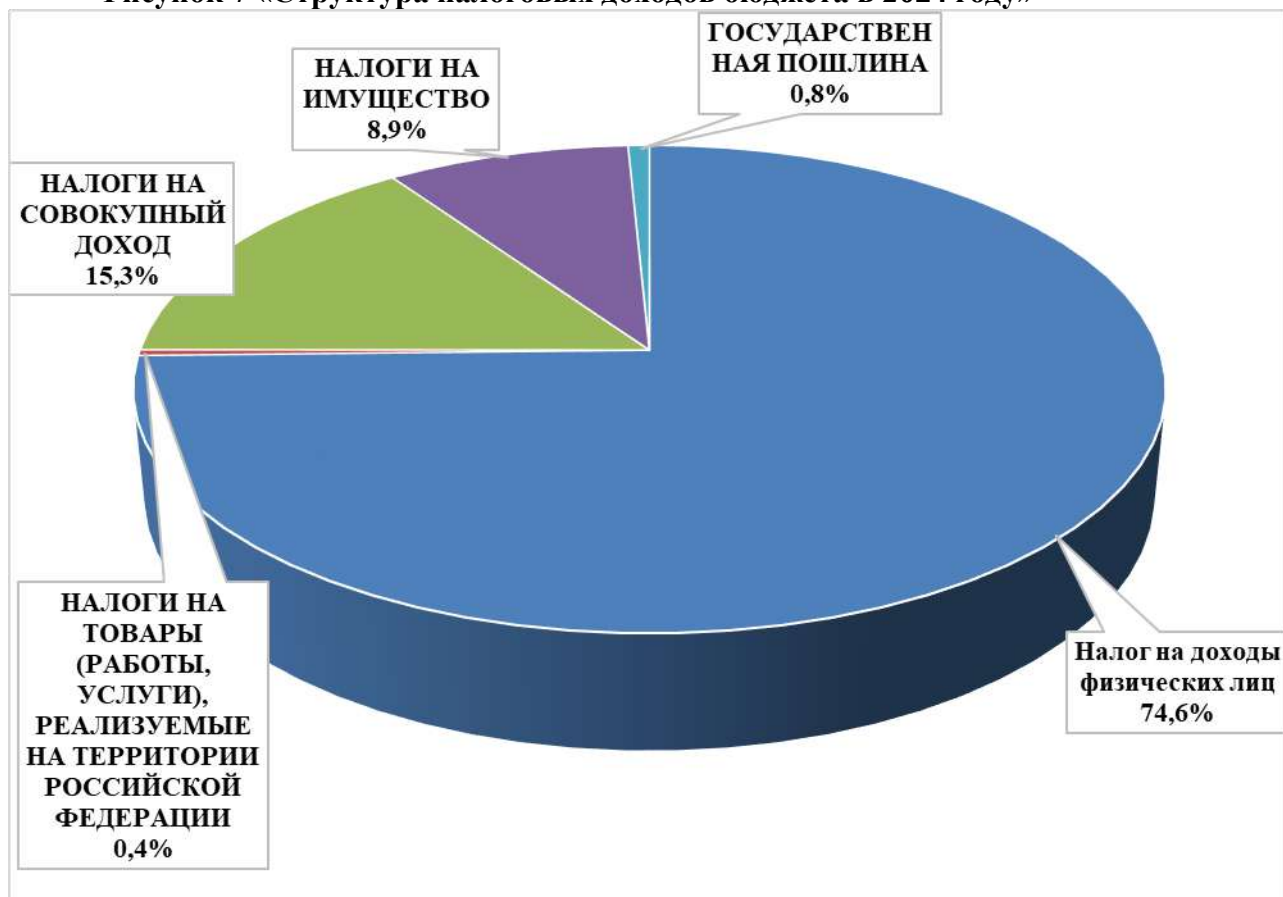
Увеличение налоговых поступлений произошло в основном за счет увеличения следующих доходных источников:

- налога на доходы физических лиц,
- налогов на совокупный доход;
- налогов на имущество.

Структура налоговых поступлений в 2024 году следующая:

Наименование показателя	Исполнено в 2024 году, тыс. руб.	Удельный вес, %	Исполнено в 2023 году, тыс. руб.	Динамика 2024/2023, тыс. руб.	Динамика 2024/2023, %
Налог на доходы физических лиц	3 874 533,6	74,6	3 450 133,7	424 399,9	112,3
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	20 390,1	0,4	18 335,4	2 054,7	111,2
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	794 791,8	15,3	541 767,6	253 024,2	146,7
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	460 739,8	8,9	418 173,8	42 566,0	110,2
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	40 451,7	0,8	19 699,0	20 752,7	205,3
Итого	5 190 907,0	100,0	4 448 110,0	742 797,0	116,7

Рисунок 7 «Структура налоговых доходов бюджета в 2024 году»



Налог на доходы физических лиц

В структуре налоговых поступлений самую большую долю составляет НДФЛ – 74,6%. Налог на доходы физических лиц является основным бюджетообразующим доходным источником. Поступления по **налогу на доходы физических лиц** за 2024 год составили 3 874 533,6 тыс. руб., или 115,8% от плановых назначений (3 344 574,9 тыс. руб.).

По сравнению с фактом 2023 года поступления по НДФЛ в 2024 год увеличились на 424 399,9 руб. или 12,3%. Увеличение поступлений в 2024 году обусловлено ростом ФЗП на крупнейших предприятиях города: ООО "Вайлдберриз", АО "МСЗ", ОАО "МЗ "Электросталь", ОАО "Электростальский химико-механический завод имени Н.Д. Зелинского" и др. Дополнительный норматив отчисления в бюджет городского округа Электросталь от налога на доходы физических лиц подлежащего зачислению в бюджет Московской области в 2024 году составлял - 24,427780%. (В 2023 году - 35,651264%.)

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации

По виду доходного источника «**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации доход**» за 2024 год в доход бюджета городского округа поступили в сумме 20 390,1 тыс. руб., что составило 104,4 % от запланированного планового значения (19 522,0 тыс. руб.). По сравнению с 2023 годом (18 335,40 тыс. руб.) поступления больше на 2 054,7 тыс. руб. или на 11,2%. Доля в структуре налоговых поступлений составляет 0,4%.

Налоги на совокупный доход (УСН, патентная система налогообложения)

По виду доходного источника «**Налоги на совокупный доход**» за 2024 год в доход бюджета городского округа поступили в сумме 794 791,8 тыс. руб., что составило 101,3% от запланированного поступления (784 273,0 тыс. руб.). По сравнению с 2023 годом по группе доходных источников «Налоги на совокупный доход» поступления увеличились на 253 024,2 тыс. руб. или на 46,7% (поступления за 2023 год – 541 767,6 тыс. руб.) Удельный вес налога на совокупный доход в структуре налоговых поступлений в 2024 году составил 15,3%.

В группу «Налоги на совокупный доход» входят следующие налоги:

«*Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*» за 2024 год поступил в размере 744 573,6 тыс. руб. или 102,6 % от планового назначения (725 500,0 тыс. руб.). По сравнению с фактическим поступлением за 2023 год (526 121,6 тыс. руб.) сумма налога увеличилась на 218 452,0 руб. или на 41,5%.

«*Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*», поступил в бюджет городского округа в 2024 году в сумме 46 113,1 тыс. руб. или 82,3% от уточненных плановых назначений (56 000,0 тыс. руб.). По сравнению с 2023 годом поступления увеличились на 30 984,6 тыс. руб. или на 67,2%.

«*Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»*», поступил в бюджет городского округа в 2024 году в сумме 3 804,1 тыс. руб. или 137,2% от уточненных плановых назначений (2773,0 тыс. руб.). По сравнению с 2023 годом поступления увеличились на 2 324,6 тыс. руб.

Налоги на имущество

По виду доходного источника «**Налоги на имущество**» в 2024 году поступления в бюджет городского округа составили 460 739,8 тыс. руб. или 100,6% от плана (457 961,0 тыс. руб.). Удельный вес налога составил 8,9%.

В группу «Налоги на имущество» входят следующие налоги:

«*Налог на имущество физических лиц*» поступил в сумме 112 268,8 тыс. руб. или 91,8% от утвержденных плановых назначений (122 259,0 тыс. руб.). Процент исполнения ниже 95,0% в связи с тем, что плановые показатели на 2024 год установлены в соответствии с информацией главного администратора доходов - ФНС России (письмо Межрайонной ИФНС России № 6 по Московской области от 07.08.2024 № 06-20/0342@ "О прогнозной и аналитической информации по доходам на 01.08.2024"). По сравнению с 2023 годом (111 451,9 тыс. руб.) поступления незначительно увеличились.

«*Земельный налог*» за 2024 год поступил в сумме 348 471,0 тыс. руб. или 103,8% от уточненных плановых назначений (335 702,0 тыс. руб.). По сравнению с 2023 годом (306 721,8 тыс. руб.) поступления по земельному налогу увеличились на 41 749,2 тыс. руб. или на 12,0%.

Государственная пошлина

По виду доходного источника «**Государственная пошлина**» поступления за 2024 год составили 40 451,7 тыс. руб. или 169,9% от плана (23 808,0 тыс. руб.). Удельный вес налога составил 0,8%.

По виду доходного источника «Государственная пошлина» входят следующие налоги:

«*Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями*» поступила в 2024 году в сумме 40 331,7 тыс. руб. или 170,4% от уточненных плановых назначений (23 673,0 тыс. руб.). По сравнению с 2023

годом поступления увеличились в два раза, что связано с увеличением количества судебных исков.

«Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий» за 2024 год поступила в сумме 120,0 тыс. руб. или 88,9 уточненных плановых назначений (135,0 тыс. руб.) Процент исполнения ниже 95,0 % в связи с тем, что Государственная пошлина оплачивается по мере направления документов на выдачу разрешения на установку рекламных конструкций. Отсутствие заявок на заключение договоров.

В целом необходимо отметить, что в абсолютных величинах поступления налоговых доходов в 2024 году выросли по сравнению с 2023 годом на 742 797,0 тыс. руб. или на 16,7%. На 12,3% увеличились поступления по виду доходного источника «Налог на доходы физических лиц». Увеличение поступлений в 2024 году обусловлено ростом ФЗП на крупнейших предприятиях города: ООО "Вайлдберриз", АО "МСЗ", ОАО "МЗ "Электросталь", ОАО "Электростальский химико-механический завод имени Н.Д. Зелинского" и др. Дополнительный норматив отчисления в бюджет городского округа Электросталь от налога на доходы физических лиц подлежащего зачислению в бюджет Московской области в 2024 году составлял - 24,427780%. (В 2023 году - 35,651264%.)

Выросли на 46,7% по сравнению с 2023 годом показатели по «Налогу на совокупный доход».

Выросли на 11,2% по сравнению с 2023 годом показатели по «Налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации».

По «Налогу на имущество» показатели по сравнению с 2023 годом выросли на 10,2%.

«Государственная пошлина» увеличилась в два раза, что связано с увеличением количества судебных исков.

В целом исполнение по налоговым доходам в 2024 году составило 112,1%.

3.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы, поступившие в бюджет городского округа за 2024 год, составили 637 389,8 тыс. руб. или 102,5% от уточненного годового плана поступлений неналоговых доходов (621 818,0 тыс. руб.). По сравнению с фактическими поступлениями за 2023 год общая сумма неналоговых доходов в 2024 году уменьшилась на 2 824,0 тыс. руб. (2023 год – 640 213,8 тыс. руб.).

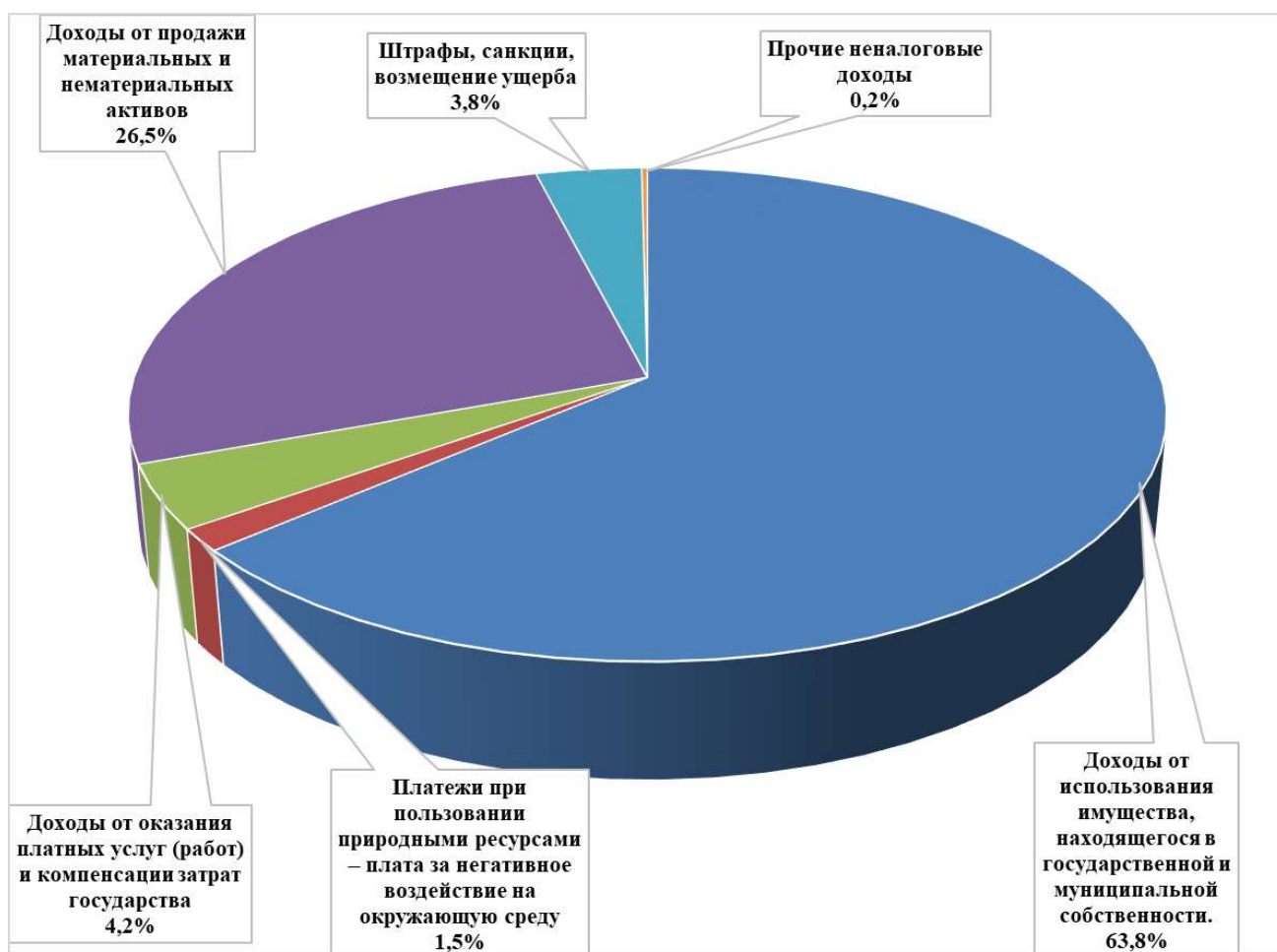
Уменьшение неналоговых доходов произошло в основном за счет увеличения поступлений по видам доходных источников «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства», «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» и «Прочие неналоговые доходы».

Структура неналоговых поступлений в 2024 году следующая:

Неналоговые доходы	Исполнено в 2024 году, тыс. руб.	Удельный вес, %	Исполнено в 2023 году, тыс. руб.	Динамика 2024/2023, тыс. руб.	Динамика 2024/2023, %
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.	406 493,1	63,8	307 044,5	99 448,6	132,4

Платежи при пользовании природными ресурсами – плата за негативное воздействие на окружающую среду	9 338,9	1,5	8 792,0	546,9	106,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	26 881,7	4,2	108 742,4	-81 860,7	24,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	169 171,3	26,5	172 597,9	-3 426,6	98,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	24 209,8	3,8	34 983,8	-10 774,0	69,2
Прочие неналоговые доходы	1 295,0	0,2	8 053,2	-6 758,2	16,1
Итого:	637 389,8	100,0	640 213,8	-2 824,0	99,6

Рисунок 8 «Структура неналоговых доходов бюджета в 2024 году»



Наибольший удельный вес в общем объеме неналоговых поступлений составили:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 63,8%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 26,5%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Исполнение за 2024 год по доходному источнику **«Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»** составило 406 493,1 тыс. руб. или 98,5 % к уточнённому плану – 412 488,5 тыс. руб. Удельный вес данного неналогового источника составил 63,8%. Поступления увеличились по сравнению с 2023 годом на 32,4%. Это увеличение связано с тем, что в 2024 году в бюджет городского округа были поступления в рамках концессионного соглашения с ООО «Глобус» размере 90 000,0 млн. руб. В 2023 году данные поступления не предусматривались.

В группу **«Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»** входят следующие поступления:

«Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)», поступления по которым за 2024 год составили 245 372,5 тыс. руб. или 97,2% от уточненного плана (252 323,5 тыс. руб.). В 2024 году поступления больше чем в 2023 году на 10 311,8 тыс. руб. Это связано с поступлением в 2024 году в бюджет платежей от организации банкротства МУП «ПТПГХ» (погашение требований).

«Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности» в 2024 году поступила в сумме 229,1 тыс. руб. По сравнению с 2023 годом (556,4 тыс. руб.) поступления уменьшились более чем в два раза.

«Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)» за 2024 год составили 160 891,5 тыс. руб. или 100,5% к уточненным плановым показателям 160 065,0 тыс. руб. По сравнению с 2023 годом (71 417,4 тыс. руб.) доходы увеличились более чем в два раза.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Поступления от доходного источника **«Платежи при пользовании природными ресурсами»** в 2024 году составили 9 338,9 тыс. руб. или 99,6% от уточненного плана (9 375,0 тыс. руб.). По сравнению с поступлениями в 2023 году (8 792,0 тыс. руб.) доходы увеличились на 546,91 тыс. руб. или на 6,2%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

В 2023 году по виду доходного источника **«Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства»** исполнение составило 26 881,7 тыс. руб. По сравнению с поступлениями за 2023 год (108 742,4 тыс. руб.) поступления по данному виду источника уменьшились на 81 860,7 тыс. руб. Это уменьшение связано с возвратом в доход бюджета городского округа неиспользованных в 2022 году средств субсидии на капитальные вложения в объекты инженерной инфраструктуры на территории военных городков.

Данный доходный источник включает в себя:

- *«Доходы от оказания платных услуг (работ)»* поступили в сумме 13 757,6 тыс. руб. или 107,3% от плана (12 819,3,0 тыс. руб.). По сравнению с 2023 годом (12 091,6 тыс. руб.) поступления увеличились на 1 666,0 тыс. руб. или 7,3%.

- «Доходы от компенсации затрат государства» поступили в сумме 13 757,6 тыс. руб. План в 2024 году по этому доходному источнику 12 008,6 тыс. руб. Выполнено на 109,3%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

По виду доходного источника **«Доходы от продажи материальных и нематериальных активов»** исполнение за 2024 год составило 169 171,3 тыс. руб. или 110,9% от уточнённого плана (152 600,0 тыс. руб.), в том числе:

- «Доходы от продажи квартир» составили 2 562,9 тыс. руб. или 98,6% от уточненного плана (2 600,0 тыс. руб.). В 2023 году в бюджет городского округа доходов от продажи квартир поступило 4 167,3 тыс. руб. Поступления 2024 года уменьшились на 1 604,4 тыс. руб.

- «Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)» за 2024 год поступили в сумме 79 834,8 тыс. руб. или 124,7% к уточнённому плану (64 000,0 тыс. руб.). По сравнению с поступлениями 2023 года (52 481,8 тыс. руб.) в бюджет городского округа средств в 2024 году поступило больше на 27 353,0 тыс. руб. Это увеличение связано с продажей в 2024 году объектов недвижимости, которые были включены в планы приватизации в предыдущие годы и не были реализованы.

- «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена» составили 46 562,5 тыс. руб. или 73,9% от уточненного плана (63 000,0 тыс. руб.). По отношению к поступлениям 2023 года (83 680,2 тыс. руб.) поступления в 2024 году уменьшились на 37 117,7 тыс. руб. Поступления в 2023 году в большем объёме объясняется досрочным завершением строительства объектов недвижимости арендаторами земельных участков и выкупом вновь образованных земельных участков (ООО "Терминус", ООО СФ Улыбка, ИП Середнева М.В.). В 2024 году сумма поступлений ниже в связи с отсутствием новых заявок на выкуп земельных участков под объектами недвижимости, принадлежащих на праве собственности.

- «Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов» в 2024 году в бюджет городского округа поступила в размере 40 211,1 тыс. руб., что составило 174,8% от плановых показателей (23 000,0 тыс. руб.) и больше поступлений 2023 года (32 268,5 тыс. руб.) на 7 942,6 тыс. руб. Увеличение поступлений в бюджет в 2024 году связано с увеличением заявлений на увеличение площади земельных участков, поступающих от граждан (заинтересованных лиц).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

По виду доходного источника **«Штрафы, санкции, возмещение ущерба»** исполнение в 2024 году составило 24 209,8 тыс. руб. или 114,3% от уточненного плана (21 183,3 тыс. руб.) По сравнению с поступлениями за 2023 год (34 983,8 тыс. руб.) поступления уменьшились на 10 774,0 тыс. руб. Это связано с тем, что в 2023 году, в соответствии с Законом Московской области от 7 декабря 2022 года №220/2022-ОЗ "О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов", в бюджет городского округа поступали доходы от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным

кодексом Российской Федерации, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете. В 2024 году все поступления полностью зачислялись в бюджет Московской области.

Прочие неналоговые доходы

По виду доходного источника «**Прочие неналоговые доходы**» поступления в 2024 году составили 1 295,0 тыс. руб. или 96,4% от уточненного плана (1 343,4 тыс. руб.). На данный доходный источник поступают денежные средства за выдачу разрешений на снос зеленых насаждений. По сравнению с 2023 годом (8 053,2 тыс. руб.) поступления уменьшились на 6 758,2 тыс. руб.

В 2024 году исполнение по неналоговым доходам, поступившим в бюджет составило 99,6%. По сравнению с 2023 годом поступления от неналоговых доходов в целом незначительно снизились. Однако, отмечается как увеличение, так и уменьшение по неналоговым доходам, а именно:

- по виду доходного источника «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности увеличились на 32,4% за счет поступления в рамках концессионного соглашения с ООО «Глобус» размере 90 000,0 млн. руб.;

- по виду доходного источника «Платежи при пользовании природными ресурсами – плата за негативное воздействие на окружающую среду» увеличились на 6,2%;

- по виду доходного источника «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» поступления уменьшились на 81 860,7 тыс. руб. за счет возврата в 2023 году в доход бюджета городского округа неиспользованных в 2022 году средств субсидии на капитальные вложения в объекты инженерной инфраструктуры на территории военных городков;

- по виду доходного источника «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» поступления меньше на 3 426,6 тыс. руб. или на 2%. Данное снижение обусловлено тем, что в 2023 году были поступления от досрочного завершения строительства объектов недвижимости арендаторами земельных участков и выкупом вновь образованных земельных участков (ООО "Терминус", ООО СФ Улыбка, ИП Середнева М.В.), в 2024 году сумма поступлений ниже в связи с отсутствием новых заявок на выкуп земельных участков под объектами недвижимости, принадлежащих на праве собственности.

- по виду доходного источника «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» поступления в бюджет городского округа в 2024 году поступления уменьшились на 10 774,0 тыс. руб. Это связано с тем, что в 2023 году, в соответствии с Законом Московской области от 7 декабря 2022 года N 220/2022-ОЗ "О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов", в бюджет городского округа поступали доходы от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете. В 2024 году все поступления полностью зачислялись в бюджет Московской области.

3.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в 2024 году составили 3 380 747,5 тыс. руб. или 92,3% к годовым плановым назначениям 3 662 335,0 тыс. руб. Безвозмездные поступления в 2023 году составили 3 526 181,9 тыс. руб. Снижение поступлений на 145 434,4 тыс.руб. Снижение связано с уменьшением в 2024 году объема поступлений в бюджет городского округа межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области на проведение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

Группа доходов – «**Безвозмездные поступления**» включает в себя:

-дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в размере 133 033,9 тыс. руб.;

-субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в размере 435 348,1 тыс. руб.;

-субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в размере 2 380 769,3 тыс. руб.;

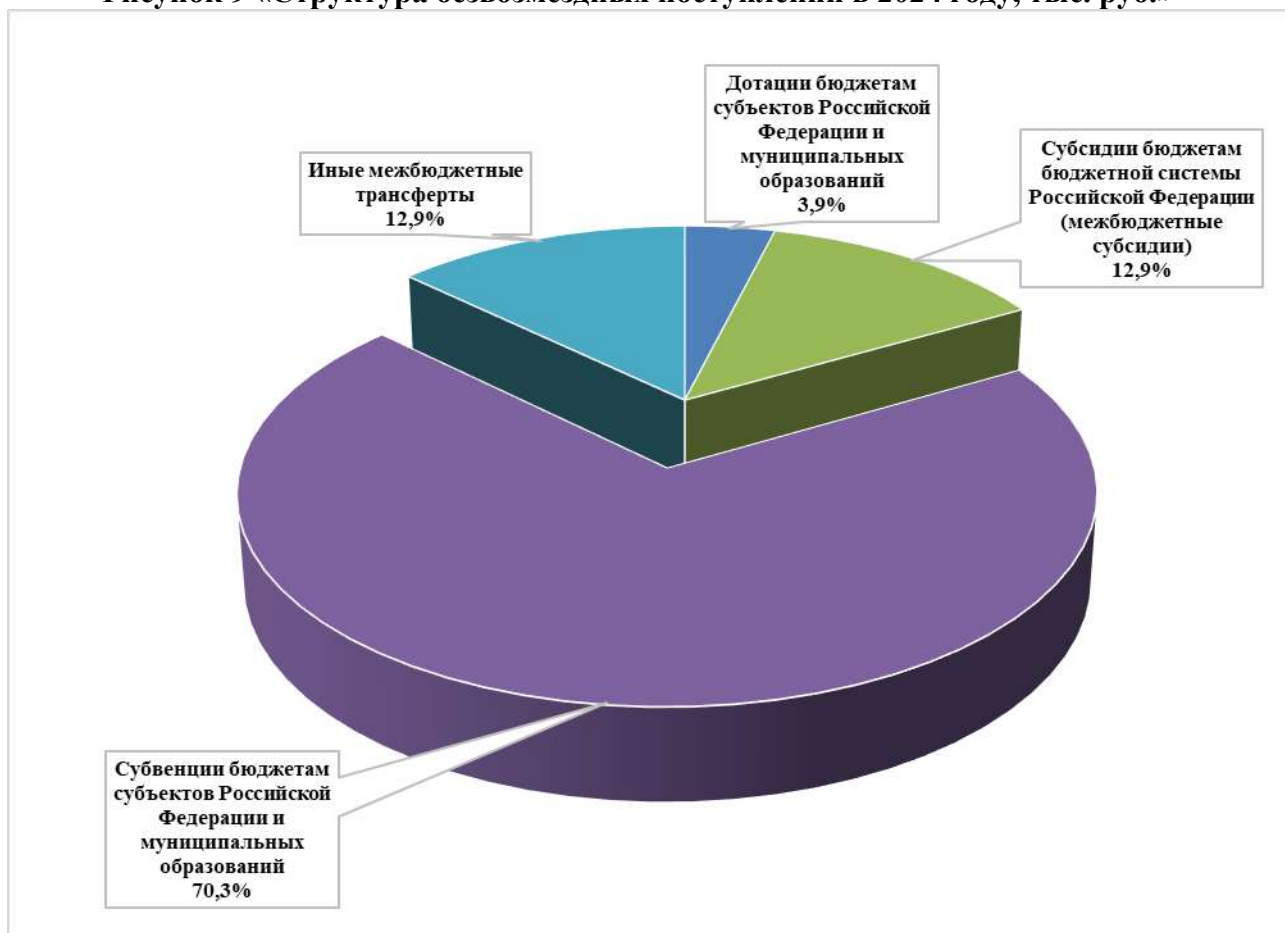
-иные межбюджетные трансферты в размере 438 245,0 тыс. руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 2024 году произведен на сумму 6 669,3 тыс. руб.

Исполнение безвозмездных поступлений в 2024 году следующее:

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 2024г., тыс. руб.	Исполнено в 2024г., тыс. руб.	% исполнения
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	28 726,0	133 033,9	463,1
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	758 550,9	435 348,1	57,4
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 350 051,2	2 380 769,3	101,3
Иные межбюджетные трансферты	524 206,9	438 245,0	83,6
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	800,0	0,0	100,0
Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет	0,0	-6 669,3	-
Итого	3 662 335,0	3 380 727,0	92,3

Рисунок 9 «Структура безвозмездных поступлений в 2024 году, тыс. руб.»



Наибольший удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений составили: субвенции 70,3%, субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) 12,9% и иные межбюджетные трансферты 12,9%.

Исполнение в 2024 году бюджетных назначений по субвенциям составило 101,3% (в 2023 году – 100,4%), исполнение по межбюджетным субсидиям составило 57,4% (в 2023 году – 89,6%) и исполнение по иным межбюджетным трансфертам составило 83,6% (в 2023 году – 125,7%).

Основные межбюджетные трансферты в 2024 году:

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:

-прочие дотации бюджетам городских округов (Поощрение органов местного самоуправления городских округов Московской области за достижение наилучших значений показателей по отдельным направлениям развития городских округов Московской области) - 28 726,00 тыс. руб. Исполнение 100%;

-прочие дотации бюджетам городских округов (премия Губернатора Московской области «Прорыв года – 2024») - 100 000,0 тыс. руб.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии):

-субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов – 47 864,0 тыс. руб. Исполнено 67,5%. Причины низкого исполнения - межбюджетные трансферты поступают в бюджет городского округа Электросталь Московской области по заявкам под фактическую потребность и фактическое выполнение работ и услуг;

-субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (полная оплата питания детей с 1 по 4 классы-начальное общее образование) – 81 724,6 тыс. руб. Исполнение – 95,7%;

-субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках нового строительства и реконструкции – 119 764,4 тыс. руб. Исполнение 32,5%. Причины низкого исполнения - межбюджетные трансферты поступают в бюджет городского округа Электросталь Московской области по заявкам под фактическую потребность и фактическое выполнение работ и услуг;

-прочие субсидии бюджетам городских округов (реализация мероприятий по улучшению жилищных условий многодетных семей) - 8 956,8тыс.руб. Исполнение -100%;

-прочие субсидии бюджетам городских округов (организация питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области) (питание с 1-по 4 классы- начальное общее образование) (частичная оплата питания детей с 5 по 9 классы - основное общее образование и детей с 10 по 11 классы- среднее общее образование)– 41 316,6 тыс. руб. Исполнение – 98,8%;

-прочие субсидии бюджетам городских округов (мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время) - 7 991,0 тыс. руб. Исполнение 100%;

-прочие субсидии бюджетам городских округов (проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций) – 118 967,4 тыс. руб. Исполнение – 36,1%. Причины низкого исполнения - межбюджетные трансферты поступают в бюджет городского округа Электросталь Московской области по заявкам под фактическую потребность и фактическое выполнение работ и услуг;

-прочие субсидии бюджетам городских округов (оснащение отремонтированных зданий общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания) – 23 400,0 тыс. руб. Исполнение 100%;

-прочие субсидии бюджетам городских округов (благоустройство территорий муниципальных общеобразовательных организаций, в зданиях которых выполнен капитальный ремонт) - 8 773,9 тыс. руб. Исполнение – 78,9%. Причины низкого исполнения - межбюджетные трансферты поступают в бюджет городского округа Электросталь Московской области по заявкам под фактическую потребность и фактическое выполнение работ и услуг;

-прочие субсидии бюджетам городских округов (оснащение образовательных организаций, реализующих основные общеобразовательные программы, за исключением образовательных программ дошкольного образования, образовательные программы среднего профессионального образования и дополнительные образовательные программы, оборудованием для реализации образовательных процессов по разработке, производству и эксплуатации беспилотных авиационных систем) - 11 852,4 тыс. руб. Исполнение – 94,2%. Причины низкого исполнения - экономия в результате применения конкурентных процедур;

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:

-субвенции на обеспечение переданного государственного полномочия Московской области по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав муниципальных образований Московской области – 6 615,6 тыс. руб. Исполнение 100%;

-субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (осуществление государственных полномочий Московской области в области земельных отношений, определения

соответствия объектов жилищного строительства, присвоения адресов и согласования перепланировки помещений) – 4 328,9 тыс. руб. Исполнение 86,4%. Причины низкого исполнения - межбюджетные трансферты поступают в бюджет городского округа Электросталь Московской области по заявкам под фактическую потребность и фактическое выполнение работ и услуг;

-субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования – 41 711,8 тыс. руб. Исполнение 112,1%;

-субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 7 815,7 тыс. руб. Исполнение 94,6%;

-субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов – 12 097,5 тыс. руб. Исполнение 100%;

-прочие субвенции бюджетам городских округов (финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях в Московской области, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), и на обеспечение питанием отдельных категорий обучающихся по очной форме обучения в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам) – 19 152,9 тыс. руб. Исполнение 103,6%;

- прочие субвенции бюджетам городских округов (выплата компенсаций работникам, привлекаемым к проведению в Московской области государственной итоговой аттестации обучающихся, освоивших образовательные программы основного общего и среднего общего образования, за работу по подготовке и проведению государственной итоговой аттестации) – 8 880,0 тыс. руб. Исполнение 75,9%. Причина низкого исполнения - оплата работникам в пунктах приема экзаменов осуществлялась по факту отработанных часов и субсидия на иные цели учреждениям предоставлялась также, исходя из фактически начисленной оплаты труда;

Иные межбюджетные трансферты:

-Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (реализация первоочередных мероприятий по капитальному ремонту сетей теплоснабжения муниципальной собственности) 218 896,0 тыс. руб. Исполнение 77,0%. Причина не высокого исполнения: межбюджетные трансферты поступают в бюджет городского округа Электросталь Московской области по заявкам под фактическую потребность и фактическое выполнение работ и услуг.

В целях увеличения доходной части бюджета городского округа Электросталь Московской области в соответствии с постановлением Администрации городского округа Электросталь Московской области от 19.02.2024 №126/2 «Об утверждении состава межведомственной комиссии по мобилизации налоговых и неналоговых доходов, вопросам доходов в сфере трудовых отношений и мониторингу деятельности убыточных организаций городского округа Электросталь Московской области» и постановлением Администрации городского округа Электросталь Московской области от 03.08.2018

№718/8 «О создании межведомственной комиссии по мобилизации налоговых и неналоговых доходов, вопросам доходов в сфере трудовых отношений и мониторингу деятельности убыточных организаций городского округа Электросталь Московской области» продолжает свою деятельность межведомственная комиссия по мобилизации налоговых и неналоговых доходов, вопросам доходов в сфере трудовых отношений и мониторингу деятельности убыточных организаций городского округа Электросталь Московской области.

В течение 2024 года в городском округе Электросталь на заседаниях межведомственной комиссии рассмотрен 591 должник по налогам и взносам в бюджетную систему всех уровней. Результатом деятельности комиссии стали дополнительные поступления средств в бюджетную систему в размере 31 787,5 тыс. руб.

Таким образом, некоторое невыполнение плановых показателей по поступлению межбюджетных трансфертов в бюджет городского округа Электросталь, связано с тем, что межбюджетные трансферты перечисляются в бюджет городского округа под фактическую потребность и фактическое выполнение работ и услуг.

показатель	формула расчета, расчет 2024г.	значения		
		2024г.	2023г.	2022г.
<u>Коэффициент финансовой независимости местных бюджетов</u> показывает соотношение величины налоговых и неналоговых доходов местного бюджета и общей суммы доходов бюджета муниципального образования.	$K_{ф.н.} = (НД + НнД) / Д$, где НД – налоговые доходы местного бюджета; НнД – неналоговые доходы местного бюджета $K_{ф.н.} = (5190907,0 + 637389,8) / 9209044,0 = 0,633$	0,633	0,591	0,479
Данный коэффициент характеризует долю доходов, объем которых зависит от усилий муниципальных органов власти по увеличению поступлений от налогов и муниципальной собственности. Чем выше значение коэффициента, тем в большей степени муниципальные органы власти не зависят от финансовых решений государственных органов Московской области. Из таблицы видно, что в 2024г. показатель коэффициента выше, чем в 2023г. Зависимость от финансовых решений государственных органов Московской области уменьшилась. В 2024 году в бюджет городского округа увеличились поступления налоговых и неналоговых доходов, в тоже время несколько уменьшился объем субсидий из бюджета Московской области на реализацию инфраструктурных проектов в городском округе.				
<u>Коэффициент налоговой независимости местных бюджетов</u> показывает, в какой части доходы муниципального бюджета формируются за счет поступления налогов.	$K_{н.н.} = НД / Д$ $K_{н.н.} = 5190907,0 / 9209044,0 = 0,564$	0,564	0,516	0,419
Из таблицы видно, что в 2024г. г показатель доходов бюджета городского округа от поступления налогов, увеличился по сравнению с уровнем 2023г. Повышение связано в основном с увеличением поступления по виду доходного источника «Налог на доходы физических лиц» и "Налога на совокупный доход"				
<u>Коэффициент чистой налоговой независимости местного бюджета</u> показывает, в какой части налоговые доходы местного бюджета сформированы за счет поступления местных налогов.	$K_{ч.н.н.} = НД_{м} / НД$ где НД _м – налоговые доходы местного бюджета, поступившие от местных налогов $K_{ч.н.н.} = 460739,8 / 5190907,0 = 0,089$	0,089	0,094	0,152

В 2024г. показатель уменьшился по сравнению с 2023 годом, таким образом, формирование налоговых доходов местного бюджета за счет поступления местных доходов уменьшается.				
Чем выше значение <u>Коэффициента качества финансовой помощи местному бюджету</u> , тем в большей мере местные органы власти участвуют в реализации региональной концепции финансирования ряда мероприятий на своей территории. Причем участие осуществляется в активной форме: на каждый вложенный региональными органами власти рубль местные органы вкладывают согласованное количество финансовых ресурсов местного бюджета.	$Кк.ф.п. = \frac{БВП_{субс}}{(БВП_{д} + БВП_{субс})}$ где БВП _{субс} – безвозмездные поступления в местный бюджет в виде субсидий где БВП _д – безвозмездные поступления в местный бюджет в виде дотаций $Кк.ф.п. = \frac{435348,1}{(435348,1 + 133033,9)} = 0,766$	0,766	0,969	0,947
Из таблицы видно уменьшение данного коэффициента. Данный показатель имеет высокое значение и показывает, что большая часть средств, выделяемых из областного бюджета, поступает не в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, а на реализацию региональной политики на территории муниципалитета в виде субсидии на софинансирование муниципальных проектов. Это положительный момент, хотя следует отметить незначительное снижение данного показателя по сравнению с 2023 годом.				

Вывод:

Наблюдается положительная динамика поступления собственных доходов. Поступления налоговых доходов в 2024 году выросли по сравнению с 2023 годом на 742 797,0 тыс. руб. или на 16,7%. Увеличились на 11,2% поступления по виду доходного источника «Налог на доходы физических лиц». Увеличение поступлений в 2024 году обусловлено ростом ФЗП на крупнейших предприятиях города: ООО "Вайлдберриз", АО "МСЗ", ОАО "МЗ "Электросталь", ОАО "Электростальский химико-механический завод имени Н.Д. Зелинского" и др. Дополнительный норматив отчисления в бюджет городского округа Электросталь от налога на доходы физических лиц подлежащего зачислению в бюджет Московской области в 2024 году составлял - 24,427780% (в 2023 году - 35,651264%).

Выросли на 46,7% по сравнению с 2023 годом показатели по виду доходного источника «Налог на совокупный доход».

Поступление неналоговых доходов в 2024 году по сравнению с фактическими поступлениями за 2023 год снизились на 2 824,0 тыс. руб. В основном это связано:

- со снижением поступлений по виду доходного источника «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» на 81 860,7 тыс. руб. по причине возврата в 2023 году в доход бюджета городского округа неиспользованных в 2022 году средств субсидии на капитальные вложения в объекты инженерной инфраструктуры на территории военных городков;

- по виду доходного источника «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» поступления меньше на 3 426,6 тыс. руб. или на 2%. Данное снижение обусловлено тем, что в 2023 году были поступления от досрочного завершения строительства объектов недвижимости арендаторами земельных участков и выкупом вновь образованных земельных участков (ООО "Терminus", ООО СФ Улыбка, ИП Середнева М.В.), в 2024 году сумма поступлений ниже в связи с отсутствием новых заявок на выкуп земельных участков под объектами недвижимости, принадлежащих на праве собственности.

Однако, следует отметить рост по другим источникам дохода:

- по виду доходного источника «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» увеличились на

32,4% за счет поступления в рамках концессионного соглашения с ООО «Глобус» в размере 90 000,0 тыс. руб.;

- по виду доходного источника «Платежи при пользовании природными ресурсами – плата за негативное воздействие на окружающую среду» увеличились на 6,2%.

Наблюдается некоторое невыполнение плановых показателей по поступлению межбюджетных трансфертов в бюджет городского округа Электросталь, которое связано с тем, что межбюджетные трансферты перечисляются в бюджет городского округа под фактическую потребность и фактическое выполнение работ и услуг.

Следует отметить, что зависимость от финансовых решений государственных органов Московской области в городском округе уменьшилась. В 2024 году в бюджет городского округа увеличились поступления налоговых и неналоговых доходов, в тоже время несколько уменьшился объем субсидий из бюджета Московской области. Положительным моментом является то, что большая часть средств, выделяемых из областного бюджета, поступает не в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, а на реализацию региональной политики на территории муниципалитета в виде субсидии на софинансирование муниципальных проектов.

В 2024г. показатель чистой налоговой независимости местного бюджета уменьшился по сравнению с 2023 годом таким образом, формирование налоговых доходов местного бюджета за счет поступления местных доходов уменьшается.

В целях увеличения доходной части бюджета городского округа Электросталь Московской области в соответствии с постановлением Администрации городского округа Электросталь Московской области от 19.02.2024 №126/2 «Об утверждении состава межведомственной комиссии по мобилизации налоговых и неналоговых доходов, вопросам доходов в сфере трудовых отношений и мониторингу деятельности убыточных организаций городского округа Электросталь Московской области» и постановлением Администрации городского округа Электросталь Московской области от 03.08.2018 №718/8 «О создании межведомственной комиссии по мобилизации налоговых и неналоговых доходов, вопросам доходов в сфере трудовых отношений и мониторингу деятельности убыточных организаций городского округа Электросталь Московской области» продолжает свою деятельность межведомственная комиссия по мобилизации налоговых и неналоговых доходов, вопросам в сфере трудовых отношений и мониторингу деятельности убыточных организаций городского округа Электросталь Московской области.

4. Анализ исполнения бюджета городского округа по расходам.

Исполнение расходной части бюджета городского округа за 2024 год осуществлялось в соответствии с Решением Совета депутатов городского округа Электросталь Московской от 21.12.2023 № 312/47 «О бюджете городского округа Электросталь Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом внесенных в него изменений, дополнений и уточнений в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета городского округа за 2024 год кассовое исполнение расходной части за отчетный год за счет всех источников составило 9 110 312,5 тыс. руб. Обязательства бюджета городского округа исполнены на 94,2% к утвержденному объему бюджетных ассигнований, который

составлял (с учетом внесенных изменений и дополнений) 9 453 372,4 тыс. руб. В том числе на реализацию национальных проектов в бюджете было предусмотрено 9 667 072,2 тыс. руб. исполнение составило 94,6% или 8 938 770,4 тыс. руб. Из 19 программ 13 программ имеют процент исполнения выше 95%.

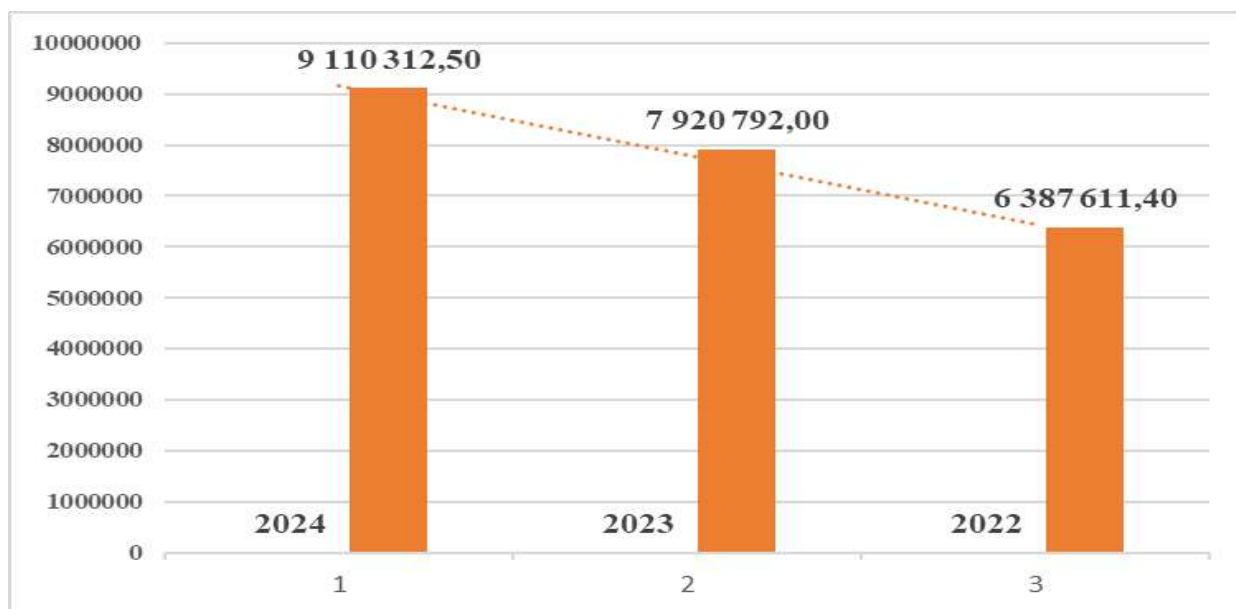
Расходы 2024 года по сравнению с расходами 2023 года (7 920 792,0 тыс. руб.) увеличились на 1 189 520,5 тыс. руб. или на 15,0%.

Общая сумма расходов на социально-культурную сферу в 2024 году составила 4 951 390,7 тыс. руб., что составляет 98,8% к уточненному годовому плану 5 011 521,7 тыс. руб. Удельный вес расходов на обеспечение функционирования социально-культурной сферы городского округа составляет 54,3% в общей сумме расходов бюджета.

Расходы по отраслям характеризуются следующими данными:

-образование	– 4 077 169,2тыс. руб.
-культура	– 308 585,5 тыс. руб.
-социальная политика	– 122 227,9тыс. руб.
-физическая культура и спорт	– 443 408,2тыс. руб.

Рисунок 10 "Динамика расходов", тыс. руб.



Анализ исполнения расходной части бюджета представлен в таблице

Удельный вес расходов на социально-культурную сферу городского округа составляет – 54,3% или 4 951 390,7тыс. руб. (в 2023 году - 4 568 288,2 тыс. руб., в 2022 году – 3 998 907,8 тыс. руб.). По отраслям расходы на социально-культурную сферу в 2022 году характеризуются следующим образом:

- образование – 44,8% или 4 077 169,2 тыс. руб. (в 2023 году – 48,8% или 3 862 921,9 тыс. руб.);
- физическая культура и спорт – 4,9% или 443 408,2 тыс. руб. (в 2023 году – 4,2% или 331 099,8 тыс. руб.);
- культура, кинематография –3,4% или 308 585,5 тыс. руб. (в 2023 году – 3,7% или 261 136,1 тыс. руб.);
- социальная политика – 1,3% или 122 227,9тыс. руб. (в 2023 году – 1,4% или 113 130,4 тыс. руб.).

Рисунок 11 "Динамика расходов на социально-культурную сферу", тыс. руб.

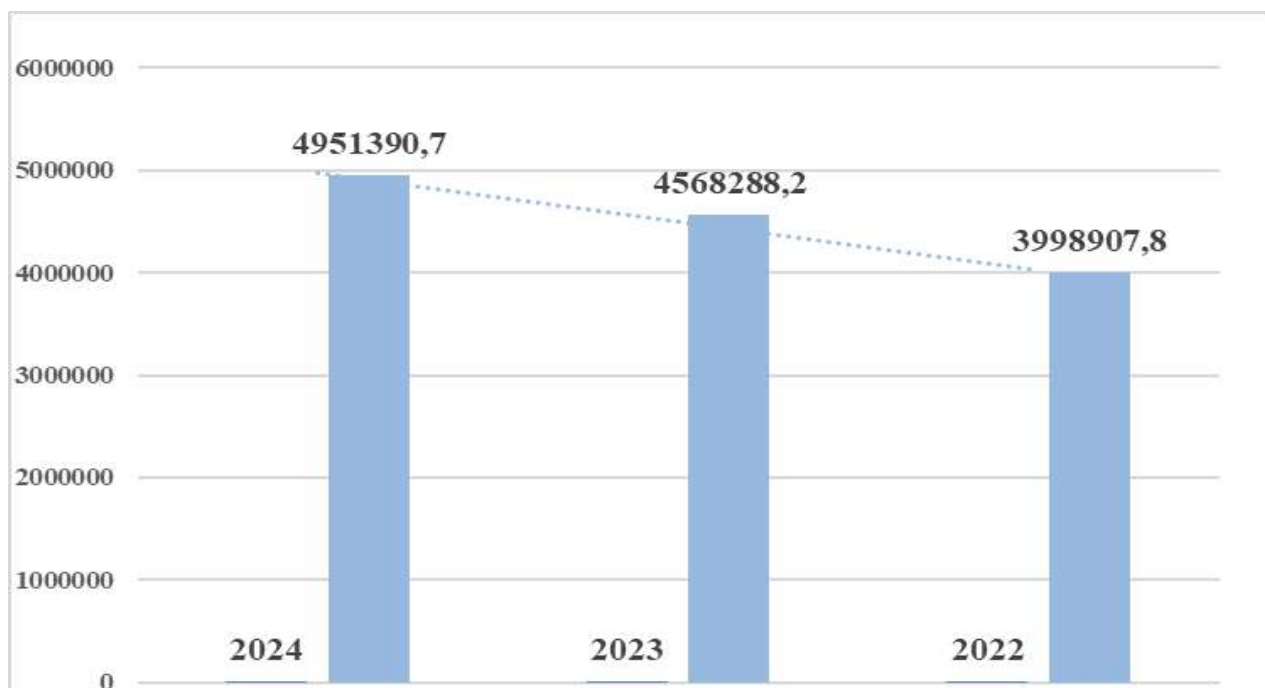


Рисунок 12 «Структура расходов на социально-культурную сферу в 2024 году»



Таким образом, можно сделать вывод, что в 2024 году расходы на социально-культурную сферу увеличились по сравнению с 2023 годом на 383 102,5 тыс. руб. и составили 4 951 390,7 тыс. руб. Расходы возросли на физическую культуру и спорт. Удельный вес расходов на социально-культурную сферу городского округа составляет – 54,3%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Электросталь Московской области за 2024 год.

Наименование показателя	Исполнено в 2024 году, тыс. руб.	% исполнения	Удельный вес, %	Исполнено в 2023 году, тыс. руб.	Динамика 2024/2023, тыс. руб.	Динамика 2024/2023, %
Общегосударственные вопросы	851 353,8	82,7	9,3	658 563,7	192 790,1	129,3
Национальная оборона	12 588,0	99,9	0,1	11 870,5	717,5	106,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	117 270,6	98,0	1,3	84 617,4	32 653,2	138,6
Национальная экономика	641 393,2	98,1	7,0	511 156,7	130 236,5	125,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 484 488,7	89,5	27,3	2 064 803,5	419 685,2	120,3
Охрана окружающей среды	51 236,3	96,4	0,6	20 770,5	30 465,8	246,7
Образование	4 077 169,2	98,7	44,8	3 862 921,9	214 247,3	105,5
Культура, кинематография	308 585,5	99,6	3,4	261 136,1	47 449,4	118,2
Социальная политика	122 227,9	97,3	1,3	113 130,4	9 097,5	108,0
Физическая культура и спорт	443 408,2	99,9	4,9	331 099,8	112 308,4	133,9
Обслуживание государственного (муниципального) долга	591,2	4,9	0,0	721,6	-130,4	81,9
Итого	9 110 312,5	94,2	100,0	7 920 792,0	1 189 520,5	115,0

4.1. Раздел «Общегосударственные вопросы»

По данному разделу расходы составили 851 353,8 тыс. руб., что составляет 82,7% от утвержденных плановых назначений – 1 028 976,7 тыс. руб.

По сравнению с 2023 годом зафиксировано увеличение расходов бюджета на общегосударственные вопросы на 192 790,1 тыс. руб. или на 29,3%.

По данному разделу средства были направлены на содержание высшего должностного лица муниципального образования – Главы городского округа, на содержание Совета депутатов городского округа, Администрации городского округа и подведомственных ей учреждений, Финансового управления, Контрольно-счетной палаты, Комитета имущественных отношений, МКУ «Строительство, благоустройство и дорожное хозяйство», на управление муниципальным имуществом городского округа, на оплату услуг средств массовой информации.

4.2. Раздел «Национальная оборона»

Расходы по разделу за 2024 год составили – 12 588,0 тыс. руб., что составляет 99,9% от утвержденных плановых назначений – 12 606,8 тыс. руб. Из них расходы были направлены:

- на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в размере 12 097,5 тыс. руб. - за счет субвенции, перечисляемой из федерального бюджета;
- в размере 490,5 тыс. руб. - на организацию и осуществление мероприятий по мобилизационной подготовке - за счет средств местного бюджета.

По сравнению с 2023 годом расходы по разделу «Национальная оборона» увеличились на 717,5 тыс. руб. или на 6,0%.

4.3. Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по разделу за 2024 год составили – 117 270,6 тыс. руб. или 98,0% от утвержденных плановых назначений – 119 615,2 тыс. руб. Средства межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Московской области, в 2024 году не выделялись.

По сравнению с 2023 годом расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» увеличились на 32 653,2 тыс. руб. или на 38,6%.

Средства местного бюджета были направлены на:

- создание, содержание и организацию деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований, экстренных оперативных служб – 62 200,8 тыс. руб.;
- осуществление мероприятий в сфере профилактики правонарушений – 36 674,3 тыс. руб.;
- поддержку в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности, объектов гражданской обороны – 4 832,8 тыс. руб.;
- осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья – 3 758,7 тыс. руб.;
- обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа – 2 379,2 тыс. руб.;
- содержание и развитие Системы - 112, ЕДДС - 2 619,8 тыс. руб.;
- оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создание условий для деятельности народных дружин 1 309,6 тыс. руб.

4.4. Раздел «Национальная экономика»

Расходы по разделу «Национальная экономика» составили 641 393,2 тыс. руб., что составляет 98,1% от утвержденных плановых назначений – 653 495,5 тыс. руб. Из них:

По сравнению с 2023 годом расходы по данному разделу выросли на 130 236,5 тыс. руб. или на 25,5%.

Расходы были направлены на:

1. *Дорожное хозяйство в сумме* 626 313,2 тыс. руб., в том числе на:

- дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа – 314 794,8 тыс. руб.;
- ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – 177 501,4 тыс. руб.;

- мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения – 31 138,0 тыс. руб.;
- ремонт дворовых территорий – 71 736,5 тыс. руб.;
- ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий – 31 142,4 тыс. руб.;
- 2. *Связь и информатика в сумме 7 427,1 тыс. руб.*
в том числе на:
 - реализацию мероприятий муниципальной программы "Цифровое муниципальное образование" - 7 427,1 тыс. руб.;
- 3. *Другие вопросы в области национальной экономики в сумме 6 479,9 тыс. руб.*
в том числе на:
 - организацию ритуальных услуг – 2 348,9 тыс. руб.;
 - содействие развитию малого и среднего предпринимательства – 1000,0 тыс. руб.;
 - выполнение комплексных кадастровых работ и утверждение карты-плана территории – 2 621,0 тыс. руб.

4.5 Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы по разделу за 2024 год составили – 2 484 488,7 тыс. руб., что составляет 89,5% от утвержденных плановых назначений – 2 775 610,8 тыс. руб.

По данному разделу в отчетном периоде средства были направлены на:

1. *«Жилищное хозяйство» в сумме 163 565,8 тыс. руб. из них на:*
 - обеспечение мероприятий по переселению граждан из непригодного для проживания жилищного фонда, признанного аварийными - 67 161,1 тыс. руб.;
 - взносы на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов – 53 034,3 тыс. руб.;
 - ремонт подъездов в многоквартирных домах – 11 787,0 тыс. руб.;
 - владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа – 9 960,8 тыс. руб.;
 - резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 10 795,6 тыс. руб.;
 - ликвидацию самовольных, недостроенных и аварийных объектов на территории муниципального образования – 10 847,0 тыс. руб.

Исполнение по данному подразделу 84,9% от утвержденных плановых назначений. Недостаточно высокое исполнение отмечается по следующим расходам:

- владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа – 67,0% или 9 960,8 тыс. руб. Причина не высокого исполнения - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;
- ремонт подъездов в многоквартирных домах – 85,5% или 11 797,0 тыс. руб. Причина не высокого исполнения - по заявкам под фактическую потребность и фактическое выполнение работ и услуг;
- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (переселение граждан из аварийного жилья – 37,4% или 3 807,3 тыс. руб. Причина не высокого исполнения - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;
- социальное обеспечение и иные выплаты населению – 81,3% или 10 158,0 тыс. руб. Причина не высокого исполнения - уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной;

2. «Коммунальное хозяйство» в сумме 1 054 719,4 тыс. руб., из них на:

- строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов теплоснабжения на территории муниципальных образований Московской области – 164 694,3 тыс. руб., в том числе на реализацию первоочередных мероприятий по капитальному ремонту, приобретению, монтажу и вводу в эксплуатацию объектов теплоснабжения (Капитальный ремонт котельной "Восточная") – 120 945,8 тыс. руб., на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов теплоснабжения (Строительство БМК на 15 МВт по адресу: Московская область, г. Электросталь, пр-д Восточный (в т.ч. ПИР)) – 16 581,5 тыс. руб. и на строительство и реконструкцию (модернизацию, техническое перевооружение) объектов теплоснабжения муниципальной собственности (Блочно-модульные котельные мощностью: 1) 3МВт по адресу: г.о. Электросталь, п. Фрязево, ул. Советская, д. 3-а, 2) 2,1МВт, взамен действующей г.о. Электросталь, с. Иванисово, ул. Центральная Усадьба, 3) 5МВт, по адресу: г.о. Электросталь, п. Елизаветино, ул. Набережная, 12-а) – 27 167,0 тыс. руб.;

- организация в границах городского округа электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом (в рамках введенного режима функционирования «Чрезвычайная ситуация» и введенного режима функционирования «Повышенная готовность») -180 515,1 тыс. руб.;

- субсидии ресурсоснабжающим организациям на реализацию мероприятий по организации системы водоснабжения и водоотведения, теплоснабжения, электроснабжения, газоснабжения – 207 165,3 тыс. руб.;

- реализация первоочередных мероприятий по капитальному ремонту сетей теплоснабжения – 293 426,3 тыс. руб.;

- строительство и реконструкцию объектов водоснабжения муниципальной собственности (ВЗУ Есино) – 8 539,5 тыс. руб.;

- содержание и ремонт шахтных колодцев – 1 108,9 тыс. руб.;

- расходы за счет резервного фонда на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на восстановление работоспособности канализационного коллектора Электросталь-Павловский Посад на участке между камерами КК1.11 и КК1.12- 10 202,2 тыс. руб.

- расходы за счет средств резервного фонда Правительства Московской области – 89 392,3 тыс. руб.

Исполнение по данному подразделу 84,6% от утвержденных плановых назначений.

Недостаточно высокое исполнение отмечается по следующим расходам:

- строительство и реконструкция объектов водоснабжения – 59,3% или 8 539,5 тыс. руб. Причина не высокого исполнения - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;

- реализация мероприятий по строительству и реконструкции объектов теплоснабжения – 26,2% или 16 581,5 тыс. руб. Причина не высокого исполнения - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;

- организация в границах городского округа электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом – 81,7% или 96 918,6 тыс. руб. Причина не высокого исполнения - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;

- уплата налогов, сборов и иных платежей – 82,3% или 42 561,7 тыс. руб. Причина не высокого исполнения - в соответствии с обращением МУП "ЭЦУ" от 10.12.2024 № 1523исх. задолженность по договору поставки газа по состоянию на 01.12.2024 составляла 51 693,0 тыс. руб. Оплата производилась по акту сверки взаимных расчетов № Акт СВ96/2024 от 20.12.2024 и договору перевода долга № 61-6- /2024 от 20.12.2024, в которых сумма долга к уплате составила 42 561,7 тыс. руб.;

- реализация первоочередных мероприятий по капитальному ремонту сетей теплоснабжения - 81,0% или 293 426,3 тыс. руб. Причина не высокого исполнения - оплата работ "по факту" на основании актов выполненных работ.

3. «Благоустройство» в 1 213 292,2 тыс. руб. из них на:

- модернизацию асфальтовых и иных покрытий с дополнительным благоустройством на дворовых территориях – 90 660,0 тыс. руб.;
- замену и модернизацию детских игровых площадок – 101 581,8 тыс. руб.;
- содержание территорий в нормативном состоянии – 28 225,3 тыс. руб.;
- организацию наружного освещения (содержание, ремонт и восстановление уличного освещения) – 92 824,0 тыс. руб.;
- комплексное благоустройство дворовых территорий (установка новых и замена существующих элементов) – 35 726,2 тыс. руб.;
- создание и ремонт пешеходных коммуникаций – 31 350,8 тыс. руб.;
- приобретение коммунальной техники – 119 277,3 тыс. руб.;
- благоустройство общественных территорий – 7 349,7 тыс. руб.;
- устройство систем наружного освещения в рамках реализации проекта "Светлый город" – 4 572,5 тыс. руб.;
- расходы на обеспечение деятельности МБУ «Благоустройство» на содержание дворовых территорий – 659 914,4 тыс. руб.;
- содержание и благоустройство мест захоронения – 40 569,4 тыс. руб.;
- проведение мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского – 653,4 тыс. руб.;
- организацию общественных работ, субботников – 587,3 тыс. руб.;

Исполнение по данному подразделу 94,7% по следующим расходам:

- содержание мест захоронения – 89,4% или 40 569,4 тыс. руб. Причина не высокого исполнения - оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ;
- благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области (за исключением мероприятий по содержанию территорий) – 24,2% или 7 349,7 тыс. руб. Причина не высокого исполнения - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

4. «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» – 52 911,3 тыс. руб. По данному подразделу произведены расходы на обеспечение деятельности Управления городского жилищного и коммунального хозяйства. Исполнение 97,9%.

В 2024 году по сравнению с 2023 годом расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличились на 419 968,2 тыс. руб. или на 20,3%. Исполнение в 2024 году по сравнению с плановыми показателями составило 89,5%.

4.6 Раздел «Охрана окружающей среды»

Расходы по разделу за 2024 год составили 51 236,3 тыс. руб., 96,4% от утвержденных плановых назначений – 53 146,5 тыс. руб., в том числе:

- обеспечение переданных государственных полномочий Московской области по организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору) отходов на лесных участках в составе земель лесного фонда, не предоставленных гражданам и юридическим лицам, а также по транспортированию, обработке и утилизации таких отходов в размере 230,0 тыс. руб. за счет средств субвенции, предоставляемой из бюджета Московской области, и за счет средств местного бюджета в сумме 50 928,3 тыс. руб. или 96,4% от плановых назначений 52 206,5 тыс. руб. на:

- организацию мероприятий по охране окружающей среды – 308,0 тыс. руб.,

- организацию мероприятий, связанных с содержанием закрытых полигонов твердых коммунальных отходов - 2 789,9 тыс. руб.,
- ликвидацию несанкционированных свалок в границах городского округа – 7 430,9 тыс. руб.

В 2024 году по сравнению с 2023 годом расходы увеличились на 30 465,8 тыс. руб. или на 46,7%.

4.7 Раздел «Образование»

Расходы по разделу за 2024 год составили – 3 862 921,9 тыс. руб., что составляет 98,7% от утвержденных плановых назначений (4 132 260,0 тыс. руб.).

Бюджетные средства были направлены на:

1. *«Дошкольное образование»* - 707 754,0 тыс. руб. (в 2023 году – 721 567,5 тыс. руб.). Исполнено на 99,9%:

- финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) – 700 408,0 тыс. руб.;

- выплата пособия педагогическим работникам муниципальных дошкольных и общеобразовательных организаций - молодым специалистам – 700,0 тыс. руб.;

- финансовое обеспечение расходов в связи с освобождением семей отдельных категорий граждан от платы, взимаемой за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях в Московской области, реализующих программы дошкольного образования – 4 927,0 тыс. руб.;

- государственная поддержка частных дошкольных образовательных организаций – 1 719,0 тыс. руб.

2. *«Общее образование»* - 2 880 606,1 тыс. руб. (в 2023 году – 2 728 587,9 тыс. руб.). Исполнено – 98,3%:

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - общеобразовательные организации, оказывающие услуги дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования – 988 891,2 тыс. руб.;

- проведение капитального ремонта, технического перевооружения и благоустройства территорий учреждений образования 23 376,8 тыс. руб.;

- строительство (реконструкция), капитальный ремонт объектов образования – 189 002,9 тыс. руб.;

- обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации – 12 412,2 тыс. руб.;

- выплата пособия педагогическим работникам муниципальных дошкольных и общеобразовательных организаций - молодым специалистам - 4 400,0 тыс. руб.;

- расходы на обеспечение и проведение государственной итоговой аттестации обучающихся – 22 642,7 тыс. руб.;

- расходы на организацию питания обучающихся - 142 952,7 тыс. руб.;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 50 714,6 тыс. руб.;

- финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) – 1 427 966,1 тыс. руб.;

- финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) – 16 746,9 тыс. руб.;

- социальное обеспечение и иные выплаты населению – 1 500,0 тыс. руб.;

3. *«Дополнительное образование детей»* - 326 699,98 тыс. руб. (в 2023 году – 282 435,4 тыс. руб.). Исполнено – 99,4%:

- финансирование организаций дополнительного образования сферы культуры, направленное на социальную поддержку одаренных детей (стипендии в области образования, культуры и искусства) - 1 775,0 тыс. руб.;

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных организаций дополнительного образования сферы культуры – 157 079,1 тыс. руб.; (2 музыкальные школы: Муниципальное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа имени Ж. И. Андреевского», Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа» и 1 художественная школа: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская художественная школа имени Н.Н. Лаврентьевой»)

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - организации дополнительного образования (2 муниципальных учреждений дополнительного образования: МОУДО «Центр дополнительного образования для детей» и МАОУДО «Центр развития творчества детей и юношества «Диалог») – 75 894,9 тыс. руб.;

- выполнение работ по обеспечению пожарной безопасности – 1 403,4 тыс. руб.

4. *«Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»* - 1 112,8 тыс. руб. (в 2023 году – 798,5 тыс. руб.). Исполнено – 85,4%. Причина низкого исполнения: оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

5. *«Молодежная политика»* - 49 349,7 тыс. руб. (в 2023 году – 35 364,4 тыс. руб.) Исполнено – 98,5%:

- расходы на организацию пространства музея МБУ "Электростальский городской Центр патриотического воспитания" – 2 254,8 тыс. руб.;

- расходы на организацию и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в городском округе – 4 582,9 тыс. руб.;

- расходы на организацию и осуществление мероприятий по профориентации и обеспечению занятости молодежи в городском округе – 3 188,5 тыс. руб.;
- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере молодежной политики – 39 323,4 тыс. руб. (Муниципальное бюджетное учреждение по работе с молодежью «Электростальский городской Центр патриотического воспитания», Муниципальное учреждение по работе с молодежью «Молодежный центр»).

6. «Другие вопросы в области образования» - 111 646,8 тыс. руб. (в 2023 году – 94 168,2 тыс. руб.). Исполнено 98,9%:

- расходы на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 7 119,6 тыс. руб.;
- расходы на оснащение образовательных организаций, реализующих основные общеобразовательные программы, оборудованием для реализации образовательных процессов по разработке, производству и эксплуатации беспилотных авиационных систем – 12 000,5 тыс. руб.;
- расходы на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время – 10 991,0 тыс. руб.;
- расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов – 27 034,7 тыс. руб.

В 2024 году по сравнению с 2023 годом расходы по разделу «Образование» увеличились на 214 247,3 тыс. руб. или на 5,5%.

4.8 Раздел «Культура, кинематография»

Расходы по разделу за 2024 год составили 308 585,5 тыс. руб. или 99,6%, от утвержденных плановых назначений.

Бюджетные средства были направлены на:

- развитие музейного дела в размере 30 788,9 тыс. руб. или 100,0% от плана;
- развитие библиотечного дела в сумме в сумме 76 739,5 тыс. руб. или 100,0% от плана;
- на обеспечение деятельности культурно-досуговых учреждений в размере 121 581,7 тыс. руб. или 100,0% от плана (Муниципальное бюджетное учреждение «Культурные центры Электростали», Муниципальное бюджетное учреждение «Сельские дома культуры»);
- создание условий для массового отдыха жителей городского округа в парках культуры и отдыха в сумме 28 825,5 тыс. руб. или 100,0% от плана;
- на содержание аппарата управления – 16 931,0 тыс. руб. или 99,0% от плана;
- на проведение мероприятий в области культуры – 19 547,6 тыс. руб. или 100% от плана.
- поставка комплекта звукового, светового оборудования и стационарной сцены МБУ «Парки Электростали» – 3 734,2 тыс. руб. или 79,6% от плана. Причина не высокого исполнения: экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур

В 2024 году по сравнению с 2023 годом расходы по разделу «Культура и кинематография» увеличились на 47 449,4 тыс. руб. или на 11,8%.

4.9 Раздел «Социальная политика»

Расходы за 2024 год составили 122 227,9 тыс. руб. или 97,3% от утвержденных плановых назначений – 125 652,2 тыс. руб.

Средства были направлены на:

- на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность – 39 832,3 тыс. руб. или 93,3% от плана. Причина не высокого исполнения: фактически начисленная компенсация родительской платы сложилась меньше прогнозных показателей;
- на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений – 7 815,7 тыс. руб. или 94,6% от плана. Причина не высокого исполнения: оплата квартир, выданных детям-сиротам (квартиры из реестра муниципальной собственности), производится в соответствии с отчетом об оценке рыночной стоимости объекта оценки;
- на предоставление жилищного сертификата и единовременной социальной выплаты – 52 859,6 тыс. руб. или 100,0% от плана;
- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 3 507,5 тыс. руб. или 100,0% от плана;
- на реализацию мероприятий по улучшению жилищных условий многодетных семей - 9 047,3 тыс. руб. или 100,0% от плана;
- на оказание мер поддержки медицинским работникам в размере – 643,5 тыс. руб. или 94,6% от плана. Причина не высокого исполнения: Фактическое количество медицинских работников, на которых предусмотрена субсидия, меньше заявленного. Субсидия носит заявительный характер;
- на выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы, в связи с выходом на пенсию в сумме - 8 522,0 тыс. руб. или 99,1% от плана.

В 2024 году по сравнению с 2023 годом расходы по разделу «Социальная политика» увеличились на 9 097,5 тыс. руб. или на 8,0%.

4.10 Раздел «Физическая культура и спорт»

Расходы по разделу за 2024 год составили 443 408,2 тыс. руб. или 99,9% от утвержденных плановых назначений – 443 882,1 тыс. руб.

Средства были направлены:

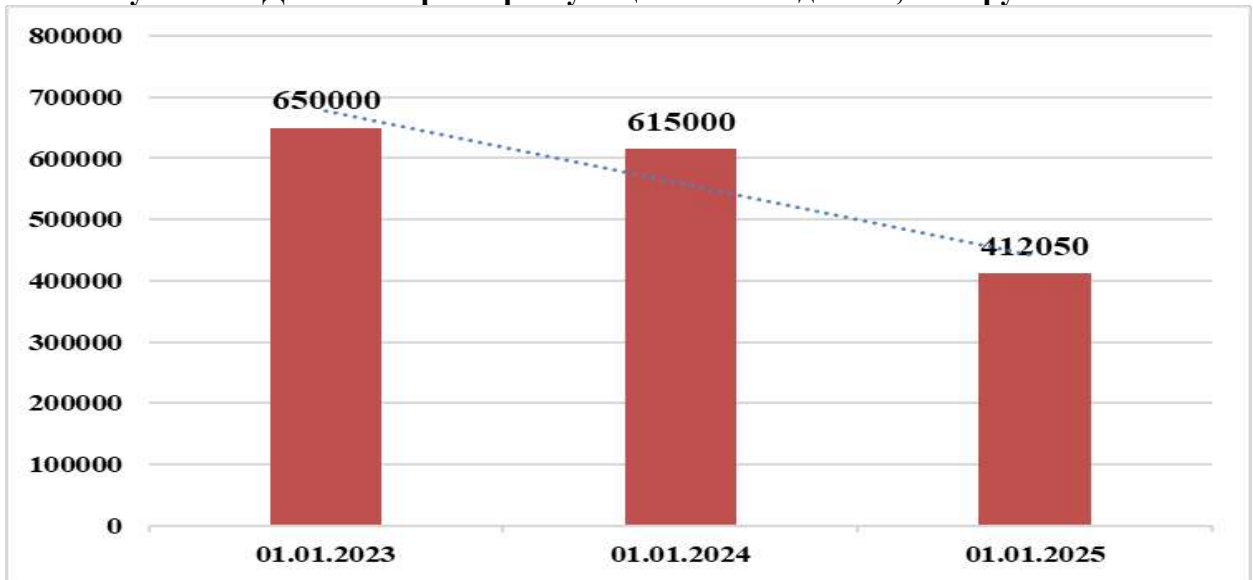
- на подготовку основания, приобретение и установка плоскостных спортивных сооружений за счет средств местного бюджета - 11 989,8 тыс. руб. или 100,0% от плана;
- на обеспечение деятельности муниципальных учреждений в сфере физической культуры и спорта в сумме – 174 554,7 тыс. руб. или 100% от плана;
- на обеспечение деятельности муниципальных учреждений по подготовке спортивных сборных команд и спортивного резерва – 240 256,5 тыс. руб. или 100% от плана;
- проведение мероприятий в области спорта и физической культуры – 5 227,3 тыс. руб.;
- на обеспечение деятельности аппарата управления – 11 380,0 тыс. руб. или 99,1% от плана.

В 2024 году по сравнению с 2023 годом расходы по разделу «Физическая культура и спорт» увеличились на 112 308,4 тыс. руб. или на 33,9%.

4.10 Раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Муниципальный долг на 01.01.2025 года составил 412 050,0 тыс. руб. На обслуживание муниципального долга было запланировано 12 099,0 тыс. руб. исполнено 591,2 тыс. руб. или 4,9% от плана, так как в 2024 году кредиты коммерческих банков не привлекались.

Рисунок 13 «Динамика размера муниципального долга», тыс. руб.



Размер муниципального долга на 01.01.2025 не превышает предельные размеры, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Решением Совета депутатов о бюджете на 2024год.

Таким образом, параметры муниципального долга и расходы на его обслуживание соответствуют законодательству.

Контрольно-счетной палатой был произведен расчет показателей, характеризующих направленность муниципальной бюджетной политики в сфере бюджетных расходов.

показатель	формула расчета,	значения		
	расчет на 2024г.	2024г.	2023г.	2022г.
<u>Коэффициент относительной стоимости содержания органов местного самоуправления</u> показывает удельный вес расходов на организацию и реализацию муниципального управления в общей сумме общественно полезных расходов.	$K_{о.м.с.} = Ro.м.с. / P$, где <i>Ro.м.с.</i> – расходы на содержание органов местного самоуправления $K_{о.м.с.} = 408815,1 / 9110312,5 = 0,045$	0,045	0,083	0,089

Чем выше значение коэффициента, тем дороже обходятся содержание органов власти бюджету. В городском округе показатель данного коэффициента находится на достаточно невысоком уровне 4,5-9,3%. В 2024 году прослеживается незначительный рост данного показателя.					
<u>Коэффициент социальной ориентированности бюджета</u> показывает удельный вес расходов на функционирование социальной сферы в общей сумме расходов местного бюджета.	$K_{c.o.} = P_{соц} / P$, где $P_{соц}$ – расходы социального характера $K_{c.o.} = 4951390,8 / 9110312,5 = 0,543$	0,543	0,577	0,626	
Чем выше значение коэффициента, тем большее внимание оказывается муниципальными органами власти предоставлению гражданам социальных услуг. Значение данного коэффициента в 2024г. не значительно ниже по отношению к 2023г., но по-прежнему остается на высоком уровне, что указывает на социальную направленность расходов бюджета городского округа.					
<u>Коэффициент программных расходов бюджета</u> отражает применение программно-целевого подхода к управлению экономикой муниципалитета.	$K_{п.ц.р.} = P_{п.ц.р.} / P$, где $P_{п.ц.р.}$ – расходы бюджета, сформированные в рамках ведомственных и муниципальных целевых программ $K_{п.ц.р.} = 8925918,7 / 9110312,5 = 0,980$	0,980	0,995	0,996	
Из таблицы видно, что значение коэффициента находится на постоянном высоком уровне и в 2024г. достигло показателя в размере 98,0%, что полностью удовлетворяет условию применения программно-целевого подхода к управлению экономикой муниципалитета.					

Выводы:

- расходы на содержание органов власти в 2024 году незначительно выше уровня 2023 года;
- расходы бюджета городского округа продолжают оставаться социально направленными;
- применение программно-целевого подхода к управлению экономикой городского округа находится на высоком уровне (в 2024г. на целевые программы израсходовано 98,0% от расходов бюджета), что является положительным моментом.

Кроме того, Контрольно-счетной палатой были рассчитаны показатели долговой зависимости бюджета городского округа:

показатель	формула расчета, расчет на 2024г.	значения			нормативное значение
		2024г.	2023г.	2022г.	
<u>Коэффициент долговой емкости бюджета</u> показывает степень покрытия муниципального долга доходными источниками без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.	$K_{д.е.} = MD / (Д - БВП - НД_{дон})$, MD – сумма муниципального долга $K_{д.е.} = 412050,0 / (9209044,4 - 3380747,5 - 2401713) = 0,120$	0,120	0,232	0,307	<1 (п.3 ст.107 БК РФ)
Данный коэффициент показывает, какая доля собственных доходов идет на покрытие муниципального долга. Чем ниже значение коэффициента, тем лучше. Из таблицы видно, что в 2024г. данный коэффициент меньше показателей 2022-2023гг. К тому же, показатель коэффициента намного ниже 1, что является положительным фактором и выполняет условие п.3 ст.107 БК РФ.					

<u>Коэффициент долговой зависимости бюджета</u> показывает соотношение муниципального долга и общей суммы расходов бюджета и позволяет оценить платежеспособность органов местного самоуправления в отношении муниципальных долговых обязательств.	$K_{д.з.} = МД/Р,$ $412050,0/91110312,5=0,045$	0,045	0,078	0,102	
Из таблицы видно, что наблюдается уменьшение долговой зависимости бюджета. Так на покрытие муниципального долга в 2024г. нужно было израсходовать 4,5% от всех расходов бюджета, в то время, как в 2023г. данный показатель составлял 7,8%, а в 2022г. – 10,2%.					
<u>Коэффициент долговой нагрузки бюджета</u> показывает долю текущих расходов по обслуживанию муниципального долга в общей сумме расходов бюджета.	$K_{д.н.} = Р_{обс}/Р,$ где $Р_{обс}$ – расходы бюджета на обслуживание долга $K_{д.н.} = 591,2/91110312,5=0,00006$	0,00006	0,00009	0,0002	
Доля расходов по обслуживанию муниципального долга в общей сумме расходов городского округа в 2024 году значительно снизилась по сравнению с 2023 годом и составила 0,006%. В 2024 году кредиты коммерческих банков не привлекались.					
<u>Коэффициент предела обслуживания муниципального долга</u> показывает долю текущих расходов по обслуживанию муниципального долга в сумме расходов за минусом расходов бюджета, которые осуществляются за счет субвенции.	$K_{обс.} = Р_{обс}/(Р - Р_{субв}),$ где $Р_{субв}$ – расходы бюджета, которые осуществляются за счет субвенции $K_{обс.} = 591,2/(91110312,5 - 2376222,4)=0,00009$	0,00009	0,0001	0,0003	$\leq 0,15$ (ст.111 БК РФ)
Коэффициент в 2024г. понизился по отношению к показателям 2022 - 2023гг. Таким образом, доля расходов по обслуживанию муниципального долга в сумме расходов городского округа за минусом расходов бюджета, которые осуществляются за счет субвенции в 2024г. составила 0,009%, и находится на уровне намного ниже 15%, допустимых ст.111 БК РФ.					

Выводы:

- в городском округе доля собственных доходов, идущая на покрытие муниципального долга в 2024г. составила 12%. В 2024г. данный коэффициент ниже показателей 2023г. Это положительный момент. К тому же, показатель коэффициента, выполняет условие п.3 ст.107 БК РФ;

- наблюдается уменьшение долговой зависимости бюджета в 2024 году по отношению к 2023 году. Так на покрытие муниципального долга в 2024г. нужно было израсходовать 4,5% от всех расходов бюджета, в то время, как в 2023г. данный показатель составлял 7,8%, а в 2022г. – 10,2%;

- доля расходов по обслуживанию муниципального долга в общей сумме расходов городского округа за три последних года стабильно на низком уровне 0,006-0,2%. Следует отметить, что в 2024 году данный коэффициент значительно снизился по сравнению с 2023 годом. В 2024 году кредиты коммерческих банков не привлекались;

- доля расходов по обслуживанию муниципального долга в сумме расходов городского округа за минусом расходов бюджета, которые осуществляются за счет субвенции, в 2024г. составила 0,009%, что значительно ниже 15%, допустимых ст.111 Бюджетного кодекса РФ.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Сводная **дебиторская задолженность** в 2024 году увеличилась на 8 001 857,2 тыс. руб. или в 1,5 раза и по состоянию на 01.01.2025 и составила 12 084 504,6 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность на отчетную дату составила 77 711,6 тыс. руб. По сравнению с 01.01.2024 года задолженность увеличилась на 8 922,3 тыс. руб. или на 13%.

Увеличение дебиторской задолженности произошло:

- за счет расчетов по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами – на 4 717 425, 7 тыс. руб.;

- за счет расчетов по доходам от концессионной платы – на 90 000,00 тыс. руб.;

- за счет расчетов по доходам от прочих сумм принудительного изъятия – на 5 868,5 тыс. руб.;

- за счет расчетов по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ (соглашения по межбюджетным трансфертам с отраслевыми министерствами Московской области на 2025-2027 годы) – на 3 420 756,8 тыс. руб.

Причина увеличения просроченной дебиторской задолженности: в результате проведенной инвентаризации расчетов по доходам бюджета городского округа Электросталь Московской области по состоянию на 01.01.2025 года, администраторами доходов бюджета была выявлена просроченная дебиторская задолженность, в том числе по расчетам:

- по доходам от операционной аренды в сумме 2 191,0 тыс. руб.;

- по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами в сумме 19 499,3 тыс. руб.;

- по иным доходам от собственности на сумму 1 600,0 тыс. руб.;

- по условным платежам в сумме 35,4 тыс. руб.

Сводная **кредиторская задолженность** в 2024 году на отчетную дату составила 32 698,7 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. По сравнению с 01.01.2024 года задолженность увеличилась на 13 001,8 тыс. руб., или на 66,0%.

Увеличение кредиторской задолженности произошло:

- за счет расчетов по доходам от прочих сумм принудительного изъятия – на 9 979,0 тыс. руб.;

- за счет расчетов по прочим платежам в бюджет – на 3 059,3 тыс. руб.

6. Анализ использования средств резервного фонда

Предельный размер резервного фонда Администрации городского округа Электросталь Московской области установлен статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 2.10 Положения о бюджетном процессе в городском округе Электросталь Московской области, утвержденного Решением Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области от 26.12.2019 № 405/66 (ред. от 25.10.2023) и не может превышать 3% общего объема расходов бюджета.

На 2024 год Решением Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области от 21.12.2023г. №312/47 «О бюджете городского округа Электросталь Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и приложения к

нему (в редакции от 20.11.2024) резервный фонд, предусмотренный на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, был запланирован в размере 1 000,0 тыс. руб., что не превышает установленные ограничения (3%). В том числе:

- Администрации городского округа Электросталь Московской области – 1000,0 тыс. руб.

Согласно п.4 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ средства резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия.

Средства резервного фонда Администрации городского округа на 2024 год на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в 2024 составили 26 200,0 тыс. руб. и были распределены:

- Администрации городского округа Электросталь Московской области – 492,8 тыс. руб.;

- Комитету имущественных отношений Администрации городского округа Электросталь Московской области – 505,0 тыс. руб.;

- Управлению городского жилищного и коммунального хозяйства Администрации городского округа Электросталь Московской области - 25 202,2 тыс. руб.

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации городского округа Электросталь Московской области за 2024 год

тыс. руб.

Наименование	План на 2024 год	Исполнено за 2024 год
1. Резервный фонд Администрации городского округа	1 000,0	0,0
2. Резервный фонд Администрации городского округа на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий	26 200,0	21 428,5
из них:		
- на оказание услуг по оценке рыночной стоимости ущерба после затопления жилых помещений, пострадавших в результате возникновения чрезвычайной ситуации	505,0	430,7
- на оказание дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в части предоставления финансовой помощи собственникам жилых помещений и ремонта муниципальных жилых помещений	15 000,0	10 795,6
- на восстановление работоспособности канализационного коллектора Электросталь-Павловский Посад на участке между камерами КК1.11 и КК1.12	10 202,2	10 202,2
ИТОГО:	27 200,0	21 428,5

8. Анализ исполнения программной части бюджета

При исполнении бюджета городского округа Электросталь Московской области за 2024 год были реализованы долгосрочные целевые программы. В 2024 году в городском округе действовало 19 программ. Из них:

- 4 программы с финансированием из средств местного, областного и федерального бюджетов: 02 «Культура и туризм», 03 «Образование», 09 «Жилище», 13 «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»;

- 11 программ с финансированием из средств местного и областного бюджетов: 04 «Социальная защита населения», 05 «Спорт», 06 «Развитие сельского хозяйства», 07 «Экология и окружающая среда», 08 «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» 10 «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», 12 «Управление имуществом и муниципальными финансами», 15 «Цифровое муниципальное образование», 17 «Формирование современной комфортной городской среды», 18 «Строительство и капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры», 19 «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»;

- 4 программы с финансированием из средств местного бюджета: 01 «Здравоохранение», 11 «Предпринимательство», 14 «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», 16 «Архитектура и градостроительство».

Уточненным бюджетом на реализацию программ запланировано 9 440 375,3 тыс. руб., фактическое исполнение за 2024 год составило 8 925 918,7 тыс. руб. или 94,6%.

Удельный вес расходов бюджета городского округа, отраженных в муниципальных программах в 2024 году составляет: план – 97,7%, факт – 98,0%. Из 19 программ 15 программ имеют процент исполнения выше 95%.

тыс. руб.

Наименование	Плановые назначения				Фактически исполнено				% исполнения			
	Всего	в том числе			Всего	в том числе			Всего	в том числе		
		средства федераль ного бюджета	средства бюджета субъекта	средства местного бюджета		средства федеральног о бюджета	средства бюджета субъекта	средства местного бюджета		средств а федерал ьного бюджет а	средства бюджета субъекта	средства местного бюджета
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
01 - Муниципальная программа "Здравоохранение"	680,0	0,0	0,0	680,0	643,5	0,0	0,0	643,5	94,6	0,0	0,0	94,6
02 - Муниципальная программа "Культура и туризм"	465 571,1	346,5	25 272,4	439 952,1	463 705,4	346,5	23 592,8	439 766,1	99,6	100,0	93,4	100,0
03 - Муниципальная программа "Образование"	3716 981,6	116 141,6	2 322 475,1	1 278 364,9	3 706 948,7	114 043,4	2 317 127,1	1 275 778,2	99,7	98,2	99,8	99,8
04 - Муниципальная программа "Социальная защита населения"	26 210,0	0,0	14 607,0	11 603,0	26 109,6	0,0	14 587,6	11 522,0	99,6	0,0	99,9	99,3
05 - Муниципальная программа "Спорт"	443 882,1	0,0	23 750,4	420 131,8	443 408,2	0,0	23 750,3	419 657,9	99,9	0,0	100,0	99,9
06 - Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	3 953,8	0,0	3 080,0	873,8	1 476,4	0,0	823,0	653,4	37,3	0,0	26,7	74,8
07 - Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	53 496,5	0,0	232,5	53 264,0	51 586,3	0,0	230,0	51 356,3	96,4	0,0	98,9	96,4
08 - Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	168 064,1	0,0	600,0	167 464,1	160 698,9	0,0	510,0	160 188,9	95,6	0,0	85,0	95,7

09 - Муниципальная программа "Жилище"	73 678,2	343,7	71 662,0	1 672,5	73 230,1	343,6	71 214,0	1 672,4	99,4	100,0	99,4	100,0
10 - Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами"	1 167 878,2	0,0	434 535,9	733 342,2	1 006 588,2	0,0	348 082,6	658 505,6	86,2	0,0	80,1	89,8
11 - Муниципальная программа "Предпринимательство"	1 000,0	0,0	0,0	1 000,0	1 000,0	0,0	0,0	1 000,0	100,0	0,0	0,0	100,0
12 - Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	890 677,3	0,0	5 012,0	885 665,3	704 752,3	0,0	4 274,4	700 477,9	79,1	0,0	85,3	79,1
13 - Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	87 866,3	12 116,3	7 527,1	68 222,8	84 307,2	12 097,6	6 117,4	66 092,2	96,0	99,9	81,3	96,9
14 - Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	531 287,4	0,0	0,0	531 287,4	523 434,3	0,0	0,0	523 434,3	98,5	0,0	0,0	98,5
15 - Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	125 148,5	0,0	2 539,0	122 609,5	123 098,2	0,0	2 539,0	120 559,2	98,4	0,0	100,0	98,3
16 - Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"	10 847,0	0,0	0,0	10 847,0	10 847,0	0,0	0,0	10 847,0	100,0	0,0	0,0	100, 0

17 - Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	1 354 057,4	0,0	1 205,0	1 352 852,4	1 287 950,3	0,0	1 205,0	1 286 745,3	95,1	0,0	100,0	95,1
18 - Муниципальная программа "Строительство и капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры"	234 116,5	0,0	170 462,6	63 653,9	189 002,9	0,0	169 979,6	19 023,3	80,7	0,0	99,7	29,9
19 - Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	84 979,2	0,0	47 864,0	37 115,2	67 131,1	0,0	47 864,0	19 267,1	79,0	0,0	100,0	51,9
Итого по муниципальным программам	9 440 375,3	128 948,2	3 130 825,1	6 180 602,0	8 925 918,7	126 831,1	3 031 897,0	5 767 190,6	94,6	98,4	96,8	93,3

Сведения об исполнении муниципальных программ

По всем программам городского округа Электросталь Московской области исполнение составило – 98,0%.

Наименьшее исполнение средств произошло по Муниципальной программе **«Развитие сельского хозяйства»**. Не использованы средства в размере 2 477,4 тыс. руб. (план – 3 953,8 тыс. руб., факт – 1 476,4 тыс. руб.), исполнение 37,3%.

Недостаточное исполнение произошло:

- по Подпрограмме «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия и развитие государственной ветеринарной службы» по проведению мероприятий по сохранению ветеринарно-санитарного благополучия. В 2024 исполнение по данному мероприятию составило 26,7%. Основная причина низкого освоения средств субвенции, предоставляемой из бюджета Московской области на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельцев (отсутствие на территории городского количества собак без владельцев, подлежащих отлову, в соответствии с которым рассчитан объем субвенции);

- по Подпрограмме «Реализация мероприятий в области мелиорации земель сельскохозяйственного назначения» по проведению мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского, исполнение по данному мероприятию составило в 2024 году 74,8%. Основная причина - заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг.

По Муниципальной программе **«Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»** не израсходованы средства в размере 161 289,9 тыс. руб. (план – 1 167 878,2 тыс. руб., факт – 1 006 588,2 тыс. руб.), исполнение 89,8%. Недостаточное исполнение произошло по Подпрограмме «Чистая вода» по проведению мероприятия «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов водоснабжения на территории муниципальных образований Московской области». В 2024 исполнение по данному мероприятию составило 62,3%. Основная причина - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

По Муниципальной программе **«Управление имуществом и муниципальными финансами»** не использованы средства в размере 185 925,0 тыс. руб. (план – 890 677,3 тыс. руб., факт – 704 752,3 тыс. руб.), исполнение 79,1%. Недостаточное исполнение произошло по Подпрограмме «Эффективное управление имуществом комплексом» по проведению мероприятия «Управление имуществом, находящимся в муниципальной собственности, и выполнение кадастровых работ». В 2024 исполнение по данному мероприятию составило 53,1%. Низкая эффективность связана с тем, что средства, запланированные на приобретение имущественного комплекса, расположенного по адресу: Московская область, г.Электросталь, ул.Спортивная, д.04 израсходованы не были. Сделка не состоялась.

По Муниципальной программе **«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»** не использованы средства в размере 17 848,1 тыс. руб. (план 84 979,2 тыс. руб., факт – 67 131,1 тыс. руб.), исполнение 79,0%. Недостаточное исполнение произошло по Подпрограмме «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области» по проведению мероприятия

«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда». Основная причина – экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

По остальным Муниципальным программам исполнение составило более 95%.

9. Оценка эффективности реализации муниципальных программ.

По результатам реализации в 2024 году в соответствии с Методикой оценки эффективности реализации муниципальных программ, утвержденной Порядком разработки и реализации муниципальных программ городского округа Электросталь Московской области, проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ, которая представляет собой сопоставление достигнутых результатов муниципальных программ и фактических объемов расходов на их достижение.

Эффективность реализации муниципальной программы определяется как оценка эффективности реализации мероприятий и достижения запланированных значений показателей.

Оценка эффективности реализации муниципальных программ городского округа Электросталь Московской области в 2024 году

Наименование муниципальной программы	Количество целевых показателей, единиц		Индекс результативности	Совокупный объем финансирования, тыс. руб.		Индекс эффективности	Качественная оценка реализации
	всего	из них достигнуто		план	факт		
«Жилище»	2	2	1,0568	74 573,39	74 125,27	1,0504	эффективная
«Образование»	10	10	1,0285	3 716 981,61	3 706 948,71	1,0257	эффективная
«Культура и туризм»	12	11	1,013	465 571,07	463 705,40	1,0089	эффективная
«Предпринимательство»	13	12	1,0062	1 000,00	1 000,00	1,0062	эффективная
«Социальная защита населения»	24	24	1,0091	26 210,05	26 109,58	1,0052	эффективная
«Архитектура и градостроительство»	1	1	1	10 847,00	10 847,00	1	эффективная
«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	3	3	1,008	531 287,42	523 434,27	0,9931	удовлетворительная
«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	8	8	1,0297	87 866,29	84 307,16	0,988	удовлетворительная

«Экология и окружающая среда»	4	4	1	53 496,54	51 586,31	0,9643	удовлетворительная
«Формирование современной комфортной городской среды»	7	7	1	1 386 257,40	1 320 150,32	0,9523	удовлетворительная
«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	12	10	0,9589	169 364,07	161 848,94	0,9164	удовлетворительная
«Цифровое муниципальное образование»	11	9	0,9205	125 148,55	123 098,23	0,9054	удовлетворительная
«Спорт»	6	5	0,895	443 882,11	443 408,19	0,894	удовлетворительная
«Здравоохранение»	2	1	0,8807	680	643,51	0,8334	удовлетворительная
«Строительство и капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры»	0	0	1	234 116,55	189 002,95	0,8073	удовлетворительная
«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	4	4	1	84 979,19	67 131,12	0,79	низкоэффективная
«Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	6	1	0,9025	1 167 878,17	1 006 588,22	0,7779	низкоэффективная
«Управление имуществом и муниципальным и финансами»	14	9	0,9744	890 677,30	704 752,31	0,771	низкоэффективная
«Развитие сельского хозяйства»	1	1	1,0009	3 953,79	1 476,41	0,3738	низкоэффективная

В целом по муниципальным программам, результаты оценки подтверждают целесообразность дальнейшей реализации всех муниципальных программ городского округа Электросталь в 2025 году.

9. Соответствие сводной (консолидированной) бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов.

Проверкой сводной (консолидированной) бюджетной отчетности за 2024 финансовый год установлено, что отчетность в целом достоверна, соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства

финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010г. № 191н (далее по тексту - Инструкция № 191н).

Состав и заполнение сводной (консолидированной) бюджетной отчетности соответствуют Инструкции №191н с учетом изменений и дополнений, и в целом достоверно отражает финансовое положение.

Визуальной проверкой бюджетной отчетности в части её комплектности и правильности заполнения форм бюджетной отчетности нарушений не установлено.

Все обязательные реквизиты и показатели форм и таблиц заполнены, контрольные соотношения между формами отчетности в целом соблюдены.

Проведенным анализом пояснительной записки установлено, что все разделы формы заполнены. В ходе проверки проведено сопоставление данных пояснительной записки с представленной Учреждениями отчетностью, нарушений не установлено.

10. Анализ бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета.

При подготовке данного заключения Контрольно-счетной палатой также была проведена проверка, представленной главными распорядителями бюджетных средств отчетности за 2024 год. Кроме того, использовалась дополнительная информация, запрошенная в ходе проверки.

10.1 Администрация городского округа Электросталь Московской области.

Общие сведения

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Администрации городского округа Электросталь Московской области проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности ГРБС, регистров бюджетного учета, данных главной книги и других материалов.

Состав годовой бюджетной отчетности для ГРБС определен п. 11.1. Инструкции № 191н, для ПБС п. 12 Инструкции № 33н. Проверкой установлено, что Администрация городского округа Электросталь Московской области обеспечила полноту состава бюджетной отчетности.

Администрация городского округа Электросталь Московской области является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления городского округа, обладает правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением. Администрация городского округа является главным распорядителем средств, получателем бюджетных средств, юридическим лицом, имеет самостоятельную смету, лицевой счет, печать с изображением герба городского округа Электросталь Московской области и свое полное и краткое собственное наименование.

В 2024 году Администрация городского округа осуществляла полномочия главного распорядителя средств местного бюджета для 6 казенных подведомственных учреждений.

Соответствие годовой бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов

Годовая отчетность (инструкция 191-н)

Годовая бюджетная отчетность за 2024 год Администрации городского округа Электросталь Московской области представлена в полном объеме.

Согласно данным Отчета ф. 0503127 в 2024 году утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 92 369 804,84 руб., исполнены от утвержденных

бюджетных назначений в сумме 92 182 949,89 рублей. Исполнение по доходам за 2024 год составляет 99,8%.

Утверждены лимиты бюджетных обязательств по расходам в сумме 350 425 185,06 руб., исполнение в 2024 году составило 329 012 651,24 руб. или 93,9%. Неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств составили 21 412 533,82 руб.

Показатели нефинансовых активов, указанные в Балансе ф.0503130 по строкам 010, 020, 080, 100 в графах 5, 8 соответствуют аналогичным показателям, отраженным в Сведениях о движении нефинансовых активов ф.0503168 по строкам 010, 050, 190, 290 в графах 4, 11.

Сводная отчетность (инструкция 191-н)

Согласно данным Отчета ф. 0503127 в 2024 году утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 116 278 730,87 руб., исполнено от утвержденных бюджетных назначений в сумме 117 115 286,28 рублей. Исполнение по доходам за 2024 год составляет 100,72%.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 860 705 913,54 руб., исполнено от утвержденных бюджетных назначений в сумме 822 934 224,45 руб. Исполнение по расходам за 2024 год составляет 95,6%.

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Учреждения за 2024 год проведена сверка показателей форм отчетности с показателями, утвержденными в Решении о бюджете на 2024 год. Расхождений нет.

Проведенная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Администрации городского округа Электросталь Московской области и сводной отчетности по подведомственным учреждениям за 2024 год дает основания полагать, что отчетность Учреждения достоверна. В отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией № 191н, Инструкцией № 33н и требованиями Министерства финансов Российской Федерации.

Междокументальной и внутридокументальной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с Инструкцией №191н и показателей сводной отчетности по подведомственным учреждениям Инструкцией № 33н расхождений не выявлено.

Состав и заполнение бюджетной отчетности соответствуют Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010г. № 191н.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность в целом достоверно отражает финансовое положение Администрации городского округа Электросталь Московской области по состоянию на 01.01.2025 и результаты деятельности за отчетный период в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

Визуальной проверкой бюджетной отчетности Учреждения в части её комплектности и правильности заполнения форм бюджетной отчетности нарушений не установлено. Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Все обязательные реквизиты и показатели форм и таблиц отчетности заполнены, контрольные соотношения между формами отчетности соблюдены.

Проведенным анализом пояснительной записки Учреждения установлено, что все разделы формы заполнены.

Таким образом, по результатам проведенной внешней проверки, годовая бюджетная отчетность Администрации городского округа Электросталь Московской области и сводная отчетность по подведомственным учреждениям в целом признана достоверной. Вместе с тем, Контрольно-счетная палата городского округа Электросталь Московской области отмечает:

- увеличение в 2024 году сомнительной задолженности на забалансовом счете 04 у Администрации на сумму 25 281,01 руб. Администрации г.о. Электросталь МО необходимо усилить работу по возврату дебиторской задолженности до признания ее сомнительной и списания с балансового счета;

- в целом отмечается снижение дебиторской задолженности в 2024 году (без учета начисления концессионной платы в размере 90 000 000,00 руб.), на сумму 103 583,45 руб. или на 7,9% (в том числе просроченной на сумму 35 609,22 руб.);

- кредиторская задолженность по текущим расходам Администрации с учетом резервов предстоящих расходов, фактически произведенных в 2024 году за минусом дебиторской задолженности по соответствующим счетам, по состоянию на 01.01.2025 составила 1 624 786,72 руб. Данный показатель ниже аналогичного по состоянию на начало 2024 года на сумму 225 256,34 руб.;

- в нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пп.7 и 55 Инструкции 191н Администрацией г.о. Электросталь МО при формировании бухгалтерской отчетности за 2024 год допущено расхождение данных, указанных в стр. 010 гр. 4 ф.0503127 с данными Главной книги по соответствующему счету. Указанные расхождения не искажают бюджетную отчетность и не влияют на финансовый результат (2.9);

- уменьшение в 2024 году размера сомнительной задолженности на забалансовом счете 04 у Администрации и подведомственных учреждений на сумму 43 010 284,26 руб. (списана на счет 04 сомнительная задолженность в сумме 134 530,52 руб., списана со счета 04 признанная безнадежной к взысканию задолженность в сумме 43 194 435,25 руб.);

- без учета платы по договору концессии, в целом дебиторская задолженность в 2024 году снизилась на 2 230 507,80 руб. или на 26,9%. Это является положительным моментом в работе Администрации и подведомственных учреждений с дебиторской задолженностью. Однако, одновременно наблюдается увеличение дебиторской задолженности по счетам: 1 205 31000, 1 205 35000, 1 209 39000 и 1 209 41000.

Администрации городского округа Электросталь Московской области и подведомственным учреждениям необходимо продолжать вести работу по возврату дебиторской задолженности до признания ее просроченной, сомнительной и списания с балансового счета;

- кредиторская задолженность Администрации с подведомственными учреждениями с учетом резервов предстоящих расходов, фактически произведенных в 2024 году, за минусом дебиторской задолженности по соответствующим счетам, по состоянию на 01.01.2025 составила 5 232 560,04 руб. Данный показатель ниже аналогичного по состоянию на начало 2024 года на сумму 152 201,52 руб., что является положительным моментом в расчетах с кредиторами.

10.2. Комитет имущественных отношений Администрации городского округа Электросталь Московской области.

Общие сведения

Комитет имущественных отношений Администрации городского округа Электросталь Московской области входит в структуру Администрации городского округа Электросталь Московской области и является ее функциональным органом.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельную смету, лицевой счет, печать с изображением герба городского округа Электросталь Московской области и свое полное и краткое собственное наименование.

Подведомственные учреждения у Комитета имущественных отношений Администрации городского округа Электросталь Московской области отсутствуют.

Согласно информации о наличии государственных (муниципальных) унитарных и казенных предприятий и изменениях их количества, функций, произошедших за отчетный период отраженная в форме 0503161 – по состоянию на 01.01.2025 в городском округе зарегистрировано 2 муниципальных унитарных предприятий городского округа Электросталь: МУП «ПТПГХ» (ИНН 5053006284), МУП «ЭЦУ» (ИНН 5053041031).

Соответствие годовой бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов

Согласно данным отчета ф. 0503127 утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 424 386 556,50 руб., исполнено через финансовые органы по доходам – 434 402 967,66 руб. (отклонение – 24 863 874,81 руб.). Исполнение составило 102,36%, а именно:

- доходы от использования имущества – 252 605 177,40 руб.;
- платные услуги – 686 536,15 руб.;
- продажа материальных и нематериальных активов – 169 171 293,13 руб.;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба - 11 939 960,98 руб.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 364 801 028,36 руб., исполнено 201 794 581,40 руб., сумма неисполненных бюджетных назначений 163 006 446,96 руб. или 44,68%. Процент исполнения по расходам составил 55,32%, что ниже установленных 95%. Основные причины низкого исполнения – оплата работ на основании актов выполненных работ, отказ от сделки купли-продажи имущественного комплекса, кредиторская задолженность по НДС, наличие вакансии, отсутствие потребности в закупке оборудования и материалов, корректировка периода оплаты задолженности по договору.

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Комитета за 2024 год проведена сверка показателей форм отчетности по расходам с показателями, утвержденными в Решении о бюджете на 2024 год. Расхождений нет.

Проведенная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности дает основания полагать, что отчетность Комитета имущественных отношений Администрации городского округа Электросталь Московской области в целом достоверна. В отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией № 191н и требованиями Министерства финансов Российской Федерации.

Междокументальной и внутрیدокументальной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с Инструкцией №191н, расхождений не выявлено.

Состав и заполнение бюджетной отчетности соответствуют Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010г. № 191н, с учетом изменений и дополнений.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность достоверно отражает финансовое положение Комитета имущественных отношений Администрации городского округа Электросталь Московской области на 01.01.2025 и результаты

деятельности за отчетный период в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

Визуальной проверкой бюджетной отчетности Учреждения в части её комплектности и правильности заполнения форм бюджетной отчетности нарушений не установлено. Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Все обязательные реквизиты и показатели форм и таблиц отчетности заполнены, контрольные соотношения между формами отчетности соблюдены.

Остатки по счетам бюджетного учета, отраженные в Балансе (форма 0503130), соответствуют показателям Главной книги.

Проведенным анализом пояснительной записки Комитета имущественных отношений Администрации городского округа Электросталь Московской области (форма 0503160) установлено, что все разделы формы заполнены.

Таким образом, по результатам проведенной внешней проверки, годовая бюджетная отчетность Комитета имущественных отношений Администрации городского округа Электросталь Московской области в целом признана достоверной.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата городского округа Электросталь Московской области отмечает:

- увеличение забалансового счета 04 «сомнительная задолженность» на сумму 26 415 549,24 руб. (списана дебиторская задолженность).

Комитету имущественных отношений необходимо усилить работу по возврату дебиторской задолженности до признания ее сомнительной и списания с балансового счета.

- увеличение дебиторской задолженности у КОМИМУЩЕСТВА 2024 году на сумму 4 694 672 204,24 руб. или в 15,85 раза, по состоянию на 01.01.2025 она составила 5 010 887 976,09 руб. Основной причиной увеличения задолженности является отражение долгосрочной задолженности по договорам аренды земельных участков и соглашений об установлении сервитута (счет 1 205 23000). Также, увеличилась задолженность по счету 1 205 71000 по договорам купли-продажи нежилых помещений. Так как увеличение дебиторской задолженности по указанным счетам произошло за счет заключения долгосрочных договоров, то это не является отрицательным моментом в расчетах с дебиторами.

- просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 3 125 819,55 руб. или на 15,2%. Данный момент является отрицательным в работе Комитета с дебиторами.

- в 2024 году списана дебиторская задолженность на забалансовый счет 04 «сомнительная задолженность» на сумму 26 415 549,24 руб.

- положительным моментом в работе КОМИМУЩЕСТВА с дебиторской задолженностью является возврат просроченной задолженности от ИП Авилова на сумму 2 900 134,63 руб.

Комитету имущественных отношений Администрации городского округа Электросталь Московской области следует продолжить работу по снижению текущей дебиторской задолженности и не допущению ее просрочки;

- кредиторская задолженность КОМИМУЩЕСТВА с учетом резервов предстоящих расходов, фактически произведенных в 2024 году за минусом дебиторской задолженности по соответствующим счетам, по состоянию на 01.01.2025 составила 472 316,63 руб., что ниже данного показателя на начало года на 1 160 301,56 руб.

10.3. Управление городского жилищного и коммунального хозяйства Администрации городского округа Электросталь Московской области.

Общие сведения

Управление городского жилищного и коммунального хозяйства Администрации городского округа Электросталь Московской области (далее по тексту – УГЖКХ, Учреждение) входит в структуру Администрации городского округа Электросталь Московской области и является ее функциональным органом, является юридическим лицом, имеет самостоятельную смету, лицевой счет, печать с изображением герба городского округа Электросталь Московской области и свое полное и краткое собственное наименование, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, которое учитывается на балансе, имеет самостоятельный баланс, бюджетные счета, открываемые в установленном порядке. Ежегодно представляет отчет о своей деятельности Администрации городского округа Электросталь и Совету депутатов городского округа Электросталь Московской области.

По состоянию на 01.01.2025 УГЖКХ имеет 3 подведомственных учреждения – одно казенное и два бюджетных:

- МКУ «Электростальская коммунальная компания»;
- МКУ "Строительство, благоустройство и дорожное хозяйство";
- МБУ «Благоустройство».

Соответствие годовой бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов

Годовая отчетность (инструкция 191-н)

УГЖКХ является главным администратором доходов бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Согласно данным Отчета ф. 0503127 в 2024 году утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 66 022 547,80 руб., исполнено бюджетных назначений в сумме 66 954 467,16 руб. Исполнение по доходам составило – 101,4%. В том числе:

- доходы от использования имущества – 52 581 974,34 руб.;
- доходы от оказания платных услуг – 7 888 667,94 руб.;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 5 443 454,00 руб.;
- прочие неналоговые доходы – 1 039 370,88 руб.

Лимиты бюджетных обязательств по расходам составили 2 440 585 118,83 руб., исполнение в 2024 году – в сумме 2 270 416 270,61 руб. или 93,03%. Процент исполнения по расходам в целом ниже установленного минимального порога - 95%. Основные причины:

- заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг;
- оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ;
- заявительный характер выплаты пособий и компенсаций;
- уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.

Фактов финансирования расходов сверх утвержденных бюджетом ассигнований не установлено.

Сводная отчетность (инструкция 191-н)

Согласно данным Отчета ф. 0503127 в 2024 году утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 66 837 803,40 руб., исполнено от утвержденных бюджетных назначений в сумме 68 132 721,63 руб. Исполнение по доходам составило – 101,9%. В том числе:

- доходы от использования имущества – 52 581 974,34 руб.;
- доходы от оказания платных услуг – 7 889 667,94 руб.;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 6 621 708,47 руб.;
- прочие неналоговые доходы – 1 039 370,88 руб.

Объем бюджетных назначений по расходам составил 3 678 072 169,22 руб., исполнение в 2024 году – в сумме 3 340 502 309,72 руб., бюджетные назначения по расходам выполнены в объеме 90,8%. Основные причины:

- заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг;
- оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ;
- уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной;
- экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;
- заявительный характер выплаты пособий и компенсаций.

В ходе проверки сводной годовой бюджетной отчетности УГЖКХ за 2024 год проведена сверка показателей форм отчетности с показателями, утвержденными в Решении о бюджете на 2024 год. Расхождений нет.

Сводная отчетность (инструкция 33-н)

Управление городского жилищного и коммунального хозяйства Администрации городского округа Электросталь Московской области является главным распорядителем для двух бюджетных учреждений - МБУ «Электростальская коммунальная компания» и МБУ «Благоустройство».

Согласно ф.0503737 (КФО 2) в 2024 году утверждены плановые назначения по собственным доходам учреждений в сумме 617 319 528,86 руб., фактические доходы от приносящей доход деятельности составили 571 716 181,53 руб. или 92,6% от суммы утвержденных плановых назначений. В том числе:

- доходы от собственности – 1 179 612,43 руб.;
- доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат – 574 588 466,19 руб.;
- штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба – 1 135 885,65 руб.;
- безвозмездные денежные поступления – 3 951 783,04 руб.;
- прочие доходы – (-) 9 139 565,78 руб.

Утверждены плановые назначения по расходам в 2024 году в сумме 617 392 110,80 руб. Фактически кассовые расходы учреждений за счет собственных средств составили 569 080 678,40 руб. или 92,2% от плана. Не исполнено по расходам – 48 311 432,40 руб.

Согласно ф.0503737 (КФО 4) на выполнение муниципального задания в 2024 году предусмотрены средства в сумме 401 687 277,17 руб. Заключены соглашения на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания – 401 687 277,17 руб. За 12 месяцев профинансировано средств в полном объеме.

Утверждены плановые назначения по расходам в сумме 420 444 047,02 руб. Фактически кассовые расходы учреждений в 2024 составили 401 987 684,43 руб. или 95,6% от плана.

Согласно ф.0503737 (КФО 5) на иные цели в 2024 году запланированы средства в сумме 721 343 936,39 руб. Профинансировано на сумму – 698 751 060,66 руб. Не исполнено – 22 592 875,73 руб.

Утверждены плановые назначения по расходам в сумме 721 343 936,39 руб. Фактически кассовые расходы учреждений в 2024 составили 698 751 060,66 руб. или 96,87% от плана.

Согласно ф.0503295 в 2024 году учреждениями, подведомственными УГЖКХ, были приняты и исполнены денежные обязательства по судебным решениям на сумму 6 994 650,15 руб.

Междокументной и внутридокументальной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с Инструкцией №191н и показателей сводной отчетности по подведомственным учреждениям Инструкцией № 33н расхождений не выявлено.

Состав и заполнение бюджетной отчетности соответствуют Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010г. № 191н, Инструкции "О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н, с учетом изменений и дополнений.

Визуальной проверкой бюджетной отчетности УГЖКХ в части её комплектности и правильности заполнения форм бюджетной отчетности нарушений не установлено. Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Все обязательные реквизиты и показатели форм и таблиц отчетности заполнены, контрольные соотношения между формами отчетности соблюдены.

Таким образом, по результатам проведенной внешней проверки, годовая бюджетная отчетность Управления городского жилищного и коммунального хозяйства Администрации городского округа Электросталь Московской и сводные отчетности по подведомственным учреждениям в целом признаны достоверными. Проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с Инструкцией №191н и показателей сводной отчетности по подведомственным учреждениям, проведенной в соответствии с Инструкциями № 191н и № 33н расхождений не выявлено. Тем не менее отмечается:

- по состоянию на конец 2024 года дебиторская задолженность УГЖКХ отсутствует. Это является положительным моментом в расчетах с дебиторами;*
- кредиторская задолженность Управления городского жилищного и коммунального хозяйства с учетом резервов предстоящих расходов, фактически произведенных в 2024 году за минусом дебиторской задолженности по соответствующим счетам, по состоянию на 01.01.2025 составила 3 415,54 руб. Данный показатель выше аналогичного по состоянию на начало 2024 года;*
- дебиторская задолженность у подведомственного учреждения (МКУ "Строительство, благоустройство и дорожное хозяйство") в 2024 году в целом увеличилась на 183 779 977,84 руб. или в 46 раз. Основное увеличение задолженности произошло за счет авансовых платежей на выполнение работ по капитальному*

ремонту МОУ «СОШ № 1» (141 333 854,37 руб.), на строительство 4-х блочно-модульных котельных (43 748 452,19 руб.) и дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (1 778 108,62 руб.).

МКУ "Строительство, благоустройство и дорожное хозяйство" необходимо проводить работу по возврату дебиторской задолженности по счету 1 209 41000.;

- в ф.0503160 «Пояснительная записка» в п.4.8 и п.4.10 не указана информация по счету 1.209.41 и, соответственно, причин его увеличения.

УГЖКХ и подведомственному учреждению МКУ "Строительство, благоустройство и дорожное хозяйство" рекомендовано более внимательно относиться к заполнению ф.0503160 «Пояснительная записка»;

- кредиторская задолженность по текущим расходам у казенного учреждения, подведомственного УГЖКХ, в целом в 2024 году уменьшилась на 22 990,46 руб. или на 16,9%. Это является положительным моментом в расчетах с кредиторами. Однако, одновременно отмечается увеличение задолженности по счетам 1.302.21 и 1.302.25.

Учреждению, подведомственному УГЖКХ, необходимо продолжать вести работу по снижению данного показателя;

- кредиторская задолженность по резервам предстоящих расходов (без учета резервов на отпуска и страховые взносы) УГЖХ и подведомственного ему учреждения, увеличилась по отношению к началу года и по состоянию на 01.01.2025 составила 9 086 146,46 руб.

При этом, в нарушение п.9 и п.16 ФСБУ «Резервы» от 30.05.2018 № 124н резервы предстоящих расходов по коммунальным услугам, фактически произведенным в 2024 году, в учреждении подведомственном УГЖКХ, начислены не в полном объеме.

Казенному учреждению, подведомственному УГЖКХ, необходимо рассчитывать и учитывать резервы предстоящих расходов в соответствии с ожидаемыми фактическими расходами и не допускать в дальнейшем нарушение ФСБУ «Резервы»;

- согласно данным формы 0503730 у учреждений, подведомственных УГЖКХ, в 2024 году уменьшился показатель на забалансовом счете 04 «сомнительная задолженность» на сумму 6 093 002,07 руб. и по состоянию на 01.01.2025 он составил 202 109,83 руб.

Учреждениям, подведомственным УГЖКХ, необходимо усилить работу по возврату сомнительной дебиторской задолженности до признания ее безнадежной и списания;

- в нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выявлено расхождение внутриформенных показателей в ф.0503768 (КФО 4) «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» на сумму 750 985,79 руб. Указанное расхождение не искажают бюджетную отчетность и не влияет на финансовый результат. 2.9

- рост дебиторской задолженности по собственным доходам в 2024 году на 9,1%. Основная причина увеличения задолженности – задержка оплаты по жилищно-коммунальным услугам. К тому же, по счету 2 210 05000 «расчеты с прочими дебиторами» за последние три года возмещение дебиторской задолженности не происходило. Увеличение задолженности является отрицательным моментом в расчетах с дебиторами.

Учреждениям, подведомственным УГЖКХ, рекомендовано усилить работу по возврату дебиторской задолженности до признания ее сомнительной и списания с баланса;

- кредиторская задолженность по текущим расходам по собственным доходам учреждений, подведомственных УГЖКХ, в 2024 году в целом почти не изменилась и по состоянию на 01.01.2025 составила 153 527,89 руб. Одновременно отмечается

увеличение задолженности по счетам 2 205 21000 и 2 303 03000 и уменьшение задолженности по счету 2 303 04000;

- кредиторская задолженность по собственным доходам учреждений, подведомственных УГЖКХ, с учетом резервов предстоящих расходов, фактически произведенных в 2024 году, за минусом дебиторской задолженности по соответствующим счетам по состоянию на 01.01.2025 составила 24 991 365,78 руб. Контрольно-счетная палата городского округа Электросталь Московской области отмечает, что данный показатель ниже аналогичного по состоянию на начало 2024 года на сумму 1 457 992,97 руб.;

- уменьшение дебиторской задолженности по средствам субсидии на выполнение муниципального задания в 2024 году в 2,78 раза. Уменьшение задолженности является положительным моментом в расчетах с дебиторами;

- кредиторская задолженность по текущим расходам по средствам субсидии на выполнение муниципального задания учреждений, подведомственных УГЖКХ, в 2024 году уменьшилась и по состоянию на 01.01.2025 отсутствует. Это является положительным моментом в расчетах с кредиторами;

- кредиторская задолженность по средствам субсидии на выполнение муниципального задания учреждений, подведомственных УГЖКХ, с учетом резервов предстоящих расходов, фактически произведенных в 2024 году, за минусом дебиторской задолженности по соответствующим счетам по состоянию на 01.01.2025 составила 4 381 601,01 руб. Данный показатель выше аналогичного по состоянию на начало 2024 года на сумму 531 967,02 руб.;

- дебиторская задолженность по средствам субсидии на иные цели по состоянию на начало и конец 2024 года отсутствует, что является положительным моментом в расчетах с дебиторами;

- кредиторская задолженность по средствам субсидии на иные цели учреждений, подведомственных УГЖКХ, с учетом резервов предстоящих расходов, фактически произведенных в 2024 году, за минусом дебиторской задолженности по соответствующим счетам по состоянию на 01.01.2025 составила 7 078 822,74 руб. Данный показатель ниже аналогичного по состоянию на начало 2024 года на сумму 12 057 722,47 руб.

10.4. Управление образования Администрации городского округа Электросталь Московской области.

Общие сведения

Внешняя проверка годовой отчетности Управления образования Администрации проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности ГРБС, регистров бюджетного учета, данных об исполнении бюджета и других материалов.

Управление образования Администрации городского округа Электросталь Московской области является функциональным (отраслевым) органом Администрации городского округа Электросталь Московской области, уполномоченным осуществлять на территории г.о. Электросталь полномочия по решению вопросов местного значения в сфере образования, управление и координацию деятельности в указанной сфере органов местного самоуправления, муниципальных образовательных учреждений и муниципальных учреждений, обеспечивающих деятельность учреждений образования. Осуществляет функции и полномочия учредителя муниципальных образовательных учреждений от имени Администрации г.о. Электросталь Московской области. Является главным распорядителем средств бюджета муниципальных образовательных учреждений

г.о. Электросталь. Имеет право распределять бюджетные ассигнования между подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств.

Учреждение создано Решением Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области № 23.12.2010 от 35/5 "Об учреждении Управления образования Администрации городского округа Электросталь Московской области".

По состоянию на 01.01.2024 в ведении Управления образования находилось 22 учреждения: из них 20 – муниципальные бюджетные учреждения, 2 - муниципальные автономные образовательные учреждения.

На основании приказа Управления образования Администрации городского округа Электросталь Московской области от 11.09.2024 №545/5-о «О реорганизации муниципальных образовательных учреждений» произошло присоединение МОУ «Гимназия № 17» к МОУ «Гимназия № 4».

В результате реорганизации по состоянию на 01.01.2025 в ведении Управления образования находится 21 учреждение: из них 19 - муниципальные бюджетные учреждения, 2 - муниципальные автономные образовательные учреждения.

Соответствие годовой бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов

Годовая отчетность (инструкция 191-н)

Годовая бюджетная отчетность за 2024 год Управления образования представлена в полном объеме.

Остатки по счетам бюджетного учета, отраженные в Балансе (форма 0503130), соответствуют показателям Главной книги.

Согласно данным Отчета ф. 0503127 в 2024 году утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 2 436 248 164,27 руб., исполнено от утвержденных бюджетных назначений в сумме 2 464 408 096,75 руб., в том числе:

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат – 2 828 661,16 руб.;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 711 761,52 руб.;
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 2 464 700 908,80 руб.;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – (-) 3 853 734,92 руб.

В целом исполнение по доходам составило 101,16%.

Объем бюджетных назначений по расходам составил в сумме 3 727 678 699,85 руб., исполнение в 2024 году составило в сумме 3 717 391 730,01 руб. Неисполненные назначения составили 10 286 969,84 руб. Бюджетные назначения в целом по Управлению образования за 2024 год выполнены в объеме 99,72%. Процент исполнения по расходам превышает минимальный порог в 95%.

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Учреждения за 2024 год проведена сверка показателей форм отчетности с показателями, утвержденными в Решении о бюджете на 2024 год. Расхождений нет.

Сводная отчетность (инструкция 33-н)

Согласно ф.0503737 (КФО 2) в 2024 году утверждено плановых назначений по собственным доходам учреждений в сумме 402 037 546,49 руб., фактические доходы от

приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) составили 386 841 739,52 руб., или 96,22% от суммы утвержденных плановых назначений. В том числе:

- доходы от собственности – 4 430 751,94 руб.;
- платные услуги – 339 180 230,55 руб. (в том числе: родительская плата за содержание ребенка в МДОУ, дошкольных отделениях МОУ – 190 127 018,06 руб.; платные образовательные услуги – 142 816 204,11 руб.; доходы от компенсации затрат, доходы от возмещения коммунальных услуг – 6 237 008,38 руб.);
- доходы по штрафам, пеням, неустойкам, возмещение ущерба – 442 481,19 руб.;
- безвозмездные денежные поступления – 42 779 751,84 руб.;
- прочие доходы (Налог на прибыль) – (-) 42 608,00 руб.;
- выбытие нефинансовых активов – 51 132,00 руб.

Кассовые расходы учреждений в 2024г. запланированы в размере 434 825 266,01 руб., фактически расходы составили 379 425 341,44 руб. или 87,26%, в том числе:

- расходы на выплату персоналу – 152 494 313,73 руб.;
- расходы на закупку товаров, работ, услуг – 224 791 137,22 руб. (в том числе – 190 389 473,23 руб. за организацию питания в МДОУ, приобретение материальных запасов и основных средств для соблюдения режима гигиены за счет поступления дохода от родительской платы за содержание ребенка);
- расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей – 2 139 890,49 руб.

Согласно ф.0503737 (КФО 4) на выполнение муниципального задания в 2024 году предусмотрены средства в сумме 3 079 919 403,40 руб. Заключены соглашения на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания на сумму 3 078 418 522,05 руб. За 12 месяцев профинансировано средств в сумме 3 078 418 522,05 руб. или 100 % от годовой суммы.

Кассовые расходы учреждений в 2024г. запланированы в размере 3 115 846 758,29 руб., фактически расходы составили 3 062 350 653,80 руб. или 98,3%, в том числе:

- расходы на выплату персоналу – 2 450 646 500,20 руб.;
- расходы на закупку товаров, работ, услуг – 544 749 701,99 руб.;
- социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат – 102 744,61 руб.;
- расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей – 66 851 707,00 руб.

Согласно ф.0503737 (КФО 5) в 2024 году утверждено плановых назначений по субсидиям на иные цели в сумме 325 158 006,48 руб. Заключено соглашений о предоставлении субсидий на иные цели на сумму – 321 396 896,43 руб. Профинансировано 100%.

Кассовые расходы учреждений в 2024г. запланированы в размере 325 158 006,48 руб., фактически расходы составили 321 396 896,43 руб. или 98,84%, в том числе:

- расходы на выплату персоналу – 72 318 058,51 руб.;
- расходы на закупку товаров, работ, услуг – 249 078 837,92 руб.

Междокументальной и внутридокументальной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с Инструкцией №191н и показателей сводной отчетности по подведомственным учреждениям Инструкцией № 33н расхождений не выявлено.

Состав и заполнение бюджетной отчетности соответствуют Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010г. № 191н, Инструкции "О порядке составления, представления годовой,

квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н, с учетом изменений и дополнений.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность в целом достоверно отражает финансовое положение Управления образования Администрации городского округа Электросталь Московской области на 01.01.2025 и результаты деятельности за отчетный период в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

Визуальной проверкой бюджетной отчетности Учреждения в части её комплектности и правильности заполнения форм бюджетной отчетности нарушений не установлено. Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Все обязательные реквизиты и показатели форм и таблиц отчетности заполнены, контрольные соотношения между формами отчетности в целом соблюдены.

Проведенным анализом пояснительной записки Учреждения установлено, что все разделы формы заполнены. В ходе проверки проведено сопоставление данных пояснительной записки с представленной Учреждением отчетностью за 2024 год, нарушений не установлено.

Таким образом, по результатам проведенной внешней проверки, годовая бюджетная отчетность Управления образования Администрации городского округа Электросталь Московской и сводная отчетность по подведомственным учреждениям в целом признана достоверной. Вместе с тем, Контрольно-счетная палата городского округа Электросталь Московской области отмечает:

- кредиторская задолженность Управления образования с учетом резервов предстоящих расходов, фактически произведенных в 2024 году за минусом дебиторской задолженности по соответствующим счетам, по состоянию на 01.01.2025 составила 17 513 331,02 руб. Контрольно-счетная палата городского округа Электросталь Московской области отмечает, что данный показатель выше аналогичного показателя по состоянию на начало 2024 года на сумму 183 004,05 руб.;

- у учреждений, подведомственных Управлению образования в 2024 году забалансовый счет 04 «сомнительная задолженность» уменьшился на сумму 34 931,49 руб., в том числе, списана на забалансовый счет дебиторская задолженность, признанная сомнительной, в размере 261 493,90 руб., списана с забалансового счета задолженность в связи с завершением срока возможного возобновления процедуры взыскания в размере 296 425,39 руб.

Вся задолженность – это задолженность родителей (законных представителей) по оплате за присмотр и уход в дошкольном отделении и задолженность по оплате за платные услуги.

Учреждениям, подведомственным Управлению образования, необходимо усилить работу по возврату дебиторской задолженности по родительской плате до признания ее безнадежной и списания со счета 04;

- в 2024 году общая сумма дебиторской задолженности подведомственных учреждений по собственным доходам увеличилась на 339 362,84 руб. или на 2,4%. Основное увеличение показателя произошло по счетам 2 205 31000 и 2 206 26000. Однако, одновременно произошло уменьшение дебиторской задолженности по другим счетам, например, 2 205 21000, 2 205 35000, 2 206 23000. По счету 2 303 14000 задолженность в размере 917 198,72 руб. в 2024 году не изменилась.

Учреждениям, подведомственным Управлению образования, необходимо усилить работу по возврату дебиторской задолженности, особенно по доходам от оказания платных услуг;

- кредиторская задолженность по собственным доходам учреждений, подведомственных Управлению образования, в целом в 2024 году увеличилась на сумму 81 159 ,57 руб. или на 0,6% и по состоянию на 01.01.2025 составила 12 599 298,58 руб. Наибольшая задолженность числится на счете 2 205 31000 из-за авансовых платежей по родительской плате за присмотр и уход;

- кредиторская задолженность по текущим расходам по собственным доходам учреждений, подведомственных Управлению образования с учетом резервов предстоящих расходов, фактически произведенных в 2024 году, за минусом дебиторской задолженности по соответствующим счетам по состоянию на 01.01.2025 составила 19 946 244,97 руб. Данный показатель ниже аналогичного по состоянию на начало 2024 года на сумму 1 023 245,88 руб.;

- отрицательную динамику по расчетам с дебиторами по средствам субсидии на выполнение муниципального задания. Так в 2024 году, без учета расчетов по соглашениям о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на 2025 и 2026 года, дебиторская задолженность увеличилась на сумму 2 962 199,59 руб. или на 25,83% и составила 14 429 242,68 руб. Увеличение показателей произошло по счетам: 4 206 23000 «расчеты по коммунальным услугам» на сумму 2 314 607,81 руб. или на 22,48% и 4 209 34000 «расчеты по доходам от компенсации затрат» на сумму 651 640,92 руб. или на 57,98%;

- кредиторская задолженность по текущим расходам по субсидиям на выполнение муниципального задания учреждений, подведомственных Управлению образования, в 2024 году увеличилась на 863 617,20 руб. или в 11,15 раз и по состоянию на 01.01.2025 составила 948 672,48 руб. Основное увеличение задолженности произошло в связи с образованием задолженности по страховым взносам (счет 4 303 15000);

- кредиторская задолженность по текущим расходам по средствам на выполнение муниципального задания учреждений, подведомственных Управлению образования, с учетом резервов предстоящих расходов, фактически произведенных в 2024 году за минусом дебиторской задолженности по соответствующим счетам, по состоянию на 01.01.2025 составила 36 522 501,53 руб. Данный показатель выше аналогичного по состоянию на начало 2024 года на сумму 3 427 534,71 руб. или на 10,35%;

- дебиторская задолженность по субсидиям на иные цели в 2024 году увеличилась и по состоянию на 01.01.2025 составила 250 713 620,51 руб. Увеличение задолженности произошло по счету 5 205 52000 (расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления на 2025 и 2026 годы);

- кредиторская задолженность по средствам на иные цели учреждений, подведомственных Управлению образования, с учетом резервов предстоящих расходов, фактически произведенных в 2024 году, по состоянию на 01.01.2025 составила 11 061 692,08 руб. Данный показатель ниже аналогичного по состоянию на начало 2024 года на сумму 114 336,34 руб.

10.5. Финансовое управление Администрация городского округа Электросталь Московской области.

Общие сведения

Внешняя проверка годовой отчетности Финансового управления Администрации городского округа Электросталь проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой

отчетности ГРБС, регистров бюджетного учета, данных об исполнении бюджета и других материалов.

Финуправление является муниципальным казенным учреждением. Было создано 01 июля 2009 года Постановлением Администрации городского округа Электросталь Московской области от 19.06.2009 № 40/2.

Финуправление входит в структуру Администрации городского округа Электросталь Московской области, является ее функциональным органом, является юридическим лицом, имеет самостоятельную смету, лицевой счет, печать с изображением герба городского округа Электросталь Московской области.

Подведомственные учреждения у Финуправления отсутствуют.

Соответствие годовой бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов

Финуправление является главным администратором доходов бюджета по межбюджетным трансфертам, поступающим из бюджета Московской области.

Согласно данным Отчета ф. 0503127, утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 1 044 482 561,08 руб., исполнено через финансовые органы (безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ) 919 879 850,94 руб. Не исполненные назначения (графа 9 раздела «Доходы») составили 121 787 152,85 руб. или 11,66% от суммы утвержденных бюджетных назначений по доходам.

В 2024 году был произведен возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, на сумму 2 815 557,32 руб. (что соответствует также стр. 4200 ф.0503123).

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 2024 год составляют 46 840 208,77 руб., исполнено по состоянию на 01.01.2025 – 42 986 768,39 руб., таким образом, смета выполнена на 91,77%. Не использованные назначения составили 3 853 440,38 руб., что составляет 8,23 % от суммы утвержденных бюджетных назначений на 2024 год. Фактов финансирования расходов сверх утвержденных бюджетом ассигнований не установлено.

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Учреждения за 2024 год проведена сверка показателей форм отчетности с показателями, утвержденными в Решении о бюджете на 2024 год, расхождений не установлено.

Проведенная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности дает основания полагать, что отчетность Учреждения достоверна. В отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией №191н и требованиями Министерства финансов Российской Федерации.

Междокументной и внутридокументальной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с Инструкцией №191н, расхождений не выявлено.

Состав и заполнение бюджетной отчетности соответствуют Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010г. № 191н, с учетом изменений и дополнений.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность достоверно отражает финансовое положение Финуправления по состоянию на 01.01.2025 и результаты деятельности за отчетный период в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

Визуальной проверкой бюджетной отчётности Учреждения в части её комплектности и правильности заполнения форм бюджетной отчетности нарушений не установлено. Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Все обязательные реквизиты и показатели форм и таблиц отчетности заполнены, контрольные соотношения между формами отчетности соблюдены.

Остатки по счетам бюджетного учета, отраженные в Балансе (форма 0503130), соответствуют показателям Главной книги.

Проведенным анализом пояснительной записки Финуправления (форма 0503160) установлено, что все разделы формы заполнены. В ходе проверки проведено сопоставление данных пояснительной записки с представленной Финуправлением отчетностью за 2024 год, нарушений не установлено.

Таким образом, по результатам проведенной внешней проверки, годовая бюджетная отчетность Финансового управления Администрации городского округа Электросталь Московской области в целом признана достоверной.

10.6. Совет депутатов городского округа Электросталь Московской области.

Общие сведения

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности ГРБС, регистров бюджетного учета, данных главной книги и других материалов.

Совет депутатов городского округа Электросталь создан в соответствии со статьёй 41 Федерального закона № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" и статьёй 22 Устава городского округа Электросталь Московской области, решением Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области от 28 февраля 2006 года "О создании Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области с правами юридического лица".

Совет депутатов является представительным органом местного самоуправления в городском округе Электросталь Московской области, как юридическое лицо действует по типу казённого. Денежное содержание, материально-техническое и организационное обеспечение Совета депутатов городского округа Электросталь в 2024 году осуществлялось на основании сметы Совета депутатов, утверждённой на 2024-2026 годы. Данные расходы отражены в ведомственной классификации расходов бюджета городского округа Электросталь Московской области на 2024 год и утверждены решением Совета депутатов от 21.12.2023 № 312/47 «О бюджете городского округа Электросталь Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 20.11.2024 № 392/57).

Совет депутатов является юридическим лицом, имеет самостоятельную смету, лицевой счет, печать с изображением герба городского округа Электросталь Московской области и свое полное и краткое собственное наименование.

Подведомственные учреждения у Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области отсутствуют.

Соответствие годовой бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов

Согласно данным Отчета ф. 0503127 объем бюджетных назначений составил 3 238 124,60 руб., исполненные в 2024 году - в сумме 3 109 725,42 руб. или 96,03%, неисполненные назначения составили 128 399,18 руб.

Фактов финансирования расходов сверх утверждённых бюджетом ассигнований не установлено.

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Учреждения за 2024 год проведена сверка показателей форм отчетности с показателями, утвержденными в Решении о бюджете на 2024 год, расхождений не установлено.

Проведенная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности дает основания полагать, что отчетность Учреждения достоверна. В отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией № 191н и требованиями Министерства финансов Российской Федерации.

Междокументальной и внутридокументальной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с Инструкцией №191н, расхождений не выявлено.

Состав и заполнение бюджетной отчетности соответствуют Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010г. № 191н, с учетом изменений и дополнений.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность достоверно отражает финансовое положение Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области на 01.01.2025 и результаты деятельности за отчетный период в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

Визуальной проверкой бюджетной отчетности Учреждения в части её комплектности и правильности заполнения форм бюджетной отчетности нарушений не установлено. Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Все обязательные реквизиты и показатели форм и таблиц отчетности заполнены, контрольные соотношения между формами отчетности соблюдены.

Остатки по счетам бюджетного учета, отраженные в Балансе (форма 0503130), соответствуют показателям Главной книги.

Проведенным анализом пояснительной записки Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области (форма 0503160) установлено, что все разделы формы заполнены. В ходе проверки проведено сопоставление данных пояснительной записки с представленной Советом депутатов городского округа Электросталь Московской области отчетностью за 2024 год, нарушений не установлено.

Таким образом, по результатам проведенной внешней проверки, годовая бюджетная отчетность Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области в целом признана достоверной.

10.7. Контрольно-счетная палата городского округа Электросталь Московской области.

Общие сведения

Контрольно-счетная палата городского округа Электросталь Московской области является органом местного самоуправления, наделенным правами юридического лица, и является казенным учреждением. Денежное содержание, материально-техническое и организационное обеспечение Контрольно-счетной палаты городского округа Электросталь Московской области в 2024 году осуществлялось на основании сметы Контрольно-счетной палаты городского округа Электросталь Московской области, утверждённой на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Расходы на содержание Контрольно-счетной палаты городского округа Электросталь Московской области предусмотрены в ведомственной классификации расходов бюджета городского округа Электросталь Московской области на 2024 год и утверждены решением Совета депутатов от 21.12.2023 № 312/47 «О бюджете городского округа Электросталь Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с учетом изменений, внесенных в 2024 году).

Контрольно-счетная палата городского округа Электросталь Московской области действует на основании Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Электросталь Московской области, утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области от 17.03.2022 № 129/26 (в ред. от 15.12.2022).

Подведомственные учреждения у Контрольно-счетной палаты городского округа Электросталь Московской области отсутствуют.

Соответствие годовой бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов

Согласно данным отчета ф. 0503127 утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 53 121,28 руб., исполнено через финансовые органы по доходам – 25 000,00 руб. (отклонение – 28 121,28 руб.). Исполнение составило 47,1% (административные штрафы).

Утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 9 759 000,00 руб., исполнено 9 741 929,14 руб., сумма неисполненных бюджетных назначений 17 070,86 руб. или 0,17%. Процент исполнения по расходам составил 99,83%, что более установленных 95%.

Фактов финансирования расходов сверх утверждённых бюджетом ассигнований не установлено.

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты за 2024 год проведена сверка показателей форм отчетности с показателями, утвержденными в Решении о бюджете на 2024 год, расхождений не установлено.

Проведенная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности дает основания полагать, что отчетность Контрольно-счетной палаты достоверна. В отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией № 191н и требованиями Министерства финансов Российской Федерации.

Междокументальной и внутридокументальной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с Инструкцией №191н, расхождений не выявлено.

Состав и заполнение бюджетной отчетности соответствуют Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010г. N 191н, с учетом изменений и дополнений.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность достоверно отражает финансовое положение Контрольно-счетной палаты городского округа Электросталь Московской области по состоянию на 01.01.2025 и результаты деятельности за отчетный период в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, примененного в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

Визуальной проверкой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты в части её комплектности и правильности заполнения форм бюджетной отчетности нарушений не установлено. Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Все обязательные реквизиты и показатели форм и таблиц отчетности заполнены, контрольные соотношения между формами отчетности соблюдены.

Остатки по счетам бюджетного учета, отраженные в Балансе (форма 0503130), соответствуют показателям Главной книги.

Проведенным анализом пояснительной записки Контрольно-счетной палаты городского округа Электросталь Московской области (форма 0503160) установлено, что все разделы формы заполнены. В ходе проверки проведено сопоставление данных пояснительной записки с представленной Контрольно-счетной палатой городского округа Электросталь Московской области отчетностью за 2024 год, нарушений не установлено.

Таким образом, по результатам проведенной внешней проверки, годовая бюджетная отчетность Контрольно-счетной палаты городского округа Электросталь Московской области в целом признана достоверной.

10.8 Управление по физической культуре и спорту Администрации городского округа Электросталь Московской области

Общие сведения

Управление по физической культуре и спорту Администрации городского округа Электросталь Московской области обладает правами юридического лица, имеет печать со своим наименованием, краткое и полное наименование. Управление по физической культуре и спорту Администрации городского округа Электросталь имеет самостоятельную бюджетную смету, лицевые счета. Учреждение действует на основании Положения об Управлении по физической культуре и спорту Администрации городского округа Электросталь Московской области.

Управление по физической культуре и спорту Администрации городского округа Электросталь Московской области является главным распорядителем для 5 муниципальных учреждений.

Соответствие годовой бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов

Годовая отчетность (инструкция 191-н)

Годовая бюджетная отчетность за 2024 год Управления по физической культуре и спорту Администрации городского округа Электросталь Московской области представлена в полном объеме.

Согласно данным Отчета ф. 0503127 в 2024 году утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 156 397,74 руб., исполнены в размере 156 397,74 руб. или на 100%:

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (перечисление неправомерно использованных денежных средств за счет дохода от оказания платных услуг по результатам проверки) – 156 397,74 руб.

Объем бюджетных назначений по расходам в 2024 году составил 432 086 388,54 руб., исполнение – 431 598 133,42 руб. Неисполненные назначения составили 488 255,12 рублей (что соответствует данным ф.0503164). Бюджетные назначения в целом Управлением по физической культуре и спорту за 2024 год выполнены в объеме 99,89%.

Фактов финансирования расходов сверх утверждённых бюджетом ассигнований не установлено.

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Учреждения за 2024 год проведена сверка показателей форм отчетности по расходам с показателями, утвержденными в Решении о бюджете на 2024 год. Расхождений нет.

Сводная отчетность (инструкция 33-н)

Согласно данным отчета ф. 0503737 (КФО 2) утвержденные плановые назначения по доходам составили 119 958 817,65 руб., отклонение в исполнении – 11 875 209,45 руб. Исполнение составило 90,1%.

Фактические доходы от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) за 2024 год составили 108 083 608,20 руб., что на 5 623 568,85 руб. или на 5,5% больше, чем в 2023 г., в том числе:

- доходы от собственности – 13 368 344,06 руб.;
- платные услуги – 92 982 619,71 руб.;
- доходы по штрафам, пеням, неустойкам, возмещение ущерба – 4 128,56 руб.;
- безвозмездные денежные поступления – 4 703 344,87 руб.;
- прочие доходы (Налог на прибыль, НДС) – (-) 2 974 829,00 руб.

Утверждены плановые назначения по расходам в 2024 году в сумме 124 605 974,11 руб. Фактически кассовые расходы учреждений за счет собственных средств составили – 104 806 830,86 руб. или 84,1%.

Согласно данным формы 0503737 (КФО 4) на выполнение муниципальных заданий учреждений, подведомственных Управлению по физической культуре и спорту в 2024 году предусмотрено – 381 600 446,76 руб. На данную сумму заключены соглашения на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания. За 12 месяцев профинансированы подведомственные учреждения в сумме 381 600 446,76 руб. или 100 % от принятых учредителем обязательств.

Отклонения от плана нет.

Утверждены плановые назначения по расходам в сумме 394 554 431,06 руб. Фактически кассовые расходы учреждений в 2024 составили 378 394 357,77 руб. или 95,78% от плана.

Согласно данным формы 0503737 (КФО 5) учреждениям, подведомственным Управлению по физической культуре и спорту, в 2024 году была запланирована субсидия на иные цели в размере 34 587 668,21 руб. исполнено плановых назначений в сумме 34 438 144,43 руб. или на 99,57%.

Кассовые расходы подведомственных учреждений составили 34 438 144,43 руб., что составляет 100,00% от полученных средств.

Проведенная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Управления по физической культуре и спорту Администрации городского округа Электросталь Московской области и сводной отчетности по подведомственным учреждениям за 2024 год дает основания полагать, что отчетность достоверна. В отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией № 191н, Инструкцией № 33н и требованиями Министерства финансов Российской Федерации.

Междокументальной и внутридокументальной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с Инструкцией №191н и показателей сводной отчетности по подведомственным учреждениям Инструкцией № 33н расхождений не выявлено.

Состав и заполнение бюджетной отчетности соответствуют Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010г. № 191н, Инструкции "О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н, с учетом изменений и дополнений.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность в целом достоверно отражает финансовое положение Управления по физической культуре и спорту Администрации городского округа Электросталь Московской области по состоянию на 01.01.2025 и результаты деятельности за отчетный период в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

Визуальной проверкой бюджетной отчетности Учреждения в части её комплектности и правильности заполнения форм бюджетной отчетности нарушений не установлено. Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Все обязательные реквизиты и показатели форм и таблиц отчетности заполнены, контрольные соотношения между формами отчетности соблюдены.

Проведенным анализом пояснительной записки установлено, что все разделы формы заполнены.

Таким образом, по результатам проведенной внешней проверки, годовая бюджетная отчетность Управления по физической культуре и спорту Администрации городского округа Электросталь Московской области и сводная отчетность по подведомственным учреждениям в целом признана достоверной.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата городского округа Электросталь Московской области отмечает:

- положительную динамику по расчетам с дебиторами по собственным доходам учреждения. Так в 2024 году дебиторская задолженность в целом уменьшилась в 2,25 раза. Основное уменьшение показателя произошло по счету 205.21.000 «Расчеты по доходам от операционной аренды». Однако, одновременно отмечается увеличение задолженности по следующим счетам: 205.31.000 «доходы от оказания платных услуг», 205.35.000 «расчеты по условным арендным платежам» и 206.97.000 «Расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера организациям»;

- кредиторская задолженность по собственным доходам подведомственных учреждений с учетом дебиторской задолженности и резервов предстоящих расходов, фактически произведенных в 2024 году, по состоянию на 01.01.2025 составила 2 464 974,24 руб., что выше аналогичного показателя за 2023 год;

- отрицательную динамику по расчетам с дебиторами по средствам субсидии на выполнение муниципального задания. Так в 2024 году, без учета расчетов по соглашениям о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания (счет 4.205.31), дебиторская задолженность увеличилась в целом на 1 956 133,54 руб. или на 32,1%, в том числе: по счету 4 206 23000 «расчеты по авансам по коммунальным платежам» на сумму 1 878 546,74 руб. (или в 1,72 раза), по счету 4 206 97000 «расчеты по авансам по иным выплатам текущего характера» - на сумму 2 178 870,00 руб. (или в 55,5 раз);

- кредиторская задолженность по средствам на выполнение муниципального задания учреждений, подведомственных Управлению по физической культуре и спорту, с учетом резервов предстоящих расходов, фактически произведенных в 2024 году за минусом дебиторской задолженности по соответствующим счетам, по состоянию на 01.01.2025 составила 4 381 652,97 руб. Указанные расходы обеспечены денежными средствами, оставшимися на счетах учреждений на конец 2024 года (субсидия на выполнение муниципального задания).

- в нарушение п.69 Инструкции №33н, в форме 0503769 (дебиторская задолженность) КФО 5 в графе 10 не указана сумма дебиторской задолженности по счету 5 205 52000, срок исполнения которой возникнет в 2026 году. Указанное нарушение не искажает данные бухгалтерской отчетности и не влияет на финансовый результат;

- образование свободного остатка бюджетных средств в размере 9 446 190,51 руб., выделенных на выполнение муниципального задания, на счетах учреждений, подведомственных Управлению по физической культуре и спорту Администрации МО, по состоянию на конец 2024 года. Управлению по физической культуре и спорту и его подведомственным учреждениям необходимо более качественно подходить к планированию расходов и формированию муниципальных заданий для предотвращения образования больших остатков не востребованных сумм субсидий на выполнение муниципального задания по итогам финансового года.

10.9. Управление по культуре и делам молодежи Администрации городского округа Электросталь Московской области.

Общие сведения

Управление по культуре и делам молодежи является муниципальным казенным учреждением. Управление по культуре и делам молодежи Администрации городского округа Электросталь Московской области обладает правами юридического лица, имеет печать со своим наименованием, краткое и полное наименование. Его деятельность, как казенного учреждения, производится по смете расходов без муниципального задания.

По состоянию на 01.01.2025 Управление по культуре и делам молодежи Администрации городского округа Электросталь Московской области является главным распорядителем для 10 муниципальных учреждений, из них – 9 – бюджетные учреждения, 1 – автономное учреждение.

Соответствие годовой бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов

Годовая отчетность (инструкция 191-н)

Годовая бюджетная отчетность за 2024 год Управления по культуре и делам молодежи представлена в полном объеме.

Согласно данным Отчета ф. 0503127 в 2024 году утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 396 145,02 руб., исполнены в размере 581 738,53 (146,85%):

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (перечисление неправомерно использованных денежных средств за счет дохода от оказания платных услуг по результатам проверки) – 511 999,82 руб.;

- платежи в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения с муниципальным органом городского округа (муниципальным казенным учреждением) муниципального контракта, а также иные денежные средства, подлежащие зачислению в бюджет городского округа за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (за исключением муниципального контракта, финансируемого за счет средств муниципального дорожного фонда) – 69 738,71 руб.

Объем бюджетных назначений по расходам составил 543 890 627,25 руб., исполнение в 2024 году – 540 253 093,82 руб. Неисполненные назначения составили 3 637 533,43 руб. (что соответствует данным ф.0503164). Бюджетные назначения в целом Управлением по культуре и делам молодежи за 2024 год выполнены в объеме 99,33%.

Фактов финансирования расходов сверх утверждённых бюджетом ассигнований не установлено.

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Учреждения за 2024 год проведена сверка показателей форм отчетности по расходам с показателями, утвержденными в Решении о бюджете на 2024 год. Расхождений нет.

Сводная отчетность (инструкция 33-н)

Согласно данным отчета ф. 0503737 утвержденные плановые назначения по доходам составили 61 123 838,40 руб., отклонение – 3 951 058,55 руб. Исполнение составило 93,53%.

Фактические доходы от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) за 2024 год составили 57 172 779,85 руб. (что на 1 156 495,18 руб. или на 2,1% больше, чем в 2023 г.), в том числе:

- доходы от собственности – 2 967 388,29 руб.;
- платные услуги – 52 359 622,95 руб.;
- доходы по штрафам, пеням, неустойкам, возмещение ущерба – 63 616,87 руб.;
- безвозмездные денежные поступления – 2 499 600,00 руб.;
- прочие доходы (Налог на прибыль, НДС) – (-) 737 548,26 руб.;
- уменьшение стоимости материальных запасов – 20 100,00 руб.

Расходы учреждений за счет собственных доходов в 2024г. были запланированы в сумме 65 463 713,64 руб. Фактический расход составил – 54 834 414,03 руб. (или 83,76% от плана).

Согласно данным отчета ф. 0503737 (КФО 4) на выполнение муниципальных заданий учреждений, подведомственных Управлению по культуре и делам молодежи в 2024 году предусмотрено – 457 004 232,26 руб. На данную сумму заключены соглашения на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания. За 12 месяцев профинансированы подведомственные учреждения в сумме 457 004 232,26 руб. или 100 % от принятых учредителем обязательств.

Отклонений от плана нет.

Кассовые расходы учреждений в 2024г. запланированы в размере 467 390 767,14 руб., фактически расходы составили 446 591 277,18 руб. или 95,55%.

Согласно данным отчета ф. 0503737 (КФО 5) субсидия на иные цели на 2024 год предусмотрена в сумме 57 566 436,06 руб. Исполнено на сумму 54 166 046,29 руб. или на 94,1%.

Кассовые расходы подведомственных учреждений составили 54 166 046,29 руб., что составляет 100,00% от полученных средств.

Проведенная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Управления по культуре и делам молодежи Администрации городского округа Электросталь Московской и сводной отчетности по подведомственным учреждениям за 2024 год дает основания полагать, что отчетность Учреждения достоверна. В отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией № 191н, Инструкцией № 33н и требованиями Министерства финансов Российской Федерации.

Междокументальной и внутридокументальной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с Инструкцией № 191н и показателей сводной отчетности по подведомственным учреждениям Инструкцией № 33н расхождений не выявлено.

Состав и заполнение бюджетной отчетности соответствуют Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010г. № 191н, Инструкции "О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н, с учетом изменений и дополнений.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность в целом достоверно отражает финансовое положение Управления по культуре и делам молодежи Администрации городского округа Электросталь Московской области по состоянию на 01.01.2025 и результаты деятельности за отчетный период в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

Визуальной проверкой бюджетной отчетности Учреждения в части её комплектности и правильности заполнения форм бюджетной отчетности нарушений не установлено. Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Все обязательные реквизиты и показатели форм и таблиц отчетности заполнены, контрольные соотношения между формами отчетности соблюдены.

Проведенным анализом пояснительной записки Учреждения установлено, что все разделы формы заполнены. В ходе проверки проведено сопоставление данных пояснительной записки с представленной Учреждением отчетностью за 2024 год, нарушений не установлено.

Таким образом, по результатам проведенной внешней проверки, годовая бюджетная отчетность Управления по культуре и делам молодежи Администрации городского округа Электросталь Московской и сводная отчетность по подведомственным учреждениям в целом признана достоверной.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата городского округа Электросталь Московской области отмечает:

- размер сомнительной задолженности, учитываемый на забалансовом счете 04, в 2024 году не изменился и по состоянию на 01.01.2025 составил 830 560,72 руб.

Учреждениям, подведомственным Управлению по культуре и делам молодежи, необходимо усилить работу по возврату дебиторской задолженности по оплате занятий до признания ее сомнительной и списания с балансового счета;

- на конец 2024 года на счетах подведомственных учреждений осталась не израсходованной достаточно большая сумма бюджетной субсидии, выданной на финансовое обеспечение муниципальных заданий, а именно, 20 799 489,96 руб. Данная сумма образовалась в основном из-за неисполнения плановых показателей по расходам на выплаты персоналу и расходам на закупку товаров, работ, услуг.

Данная ситуация могла сложиться в том числе из-за неверного расчета (завышения) базовых нормативов затрат муниципальных услуг и, следовательно, неверного расчета (завышения) финансового обеспечения муниципальных заданий.

Учредителю, Управлению по культуре и делам молодежи Администрации г.о. Электросталь МО необходимо более качественно подходить к расчету финансового обеспечения муниципального задания.

- увеличение дебиторской задолженности по собственным доходам учреждений по сравнению с началом 2024 года на 33,8% и по состоянию на 01.01.2025 она составила 12 719 665,27 руб. Основной причиной увеличения задолженности является увеличение объемов оказания платных услуг. Увеличение задолженности по платным услугам является отрицательным моментом в работе с дебиторами. Учреждениям, подведомственным Управлению по культуре и делам молодежи, необходимо усилить работу по возврату дебиторской задолженности до признания ее сомнительной и списания с балансового счета;

- кредиторская задолженность по собственным доходам подведомственных Управлению по культуре и делам молодежи учреждений в 2024 году в целом уменьшилась на 367 736,38 руб. или на 10,65% и по состоянию на 01.01.2025 составила 3 083 864,38 руб. Основной причиной снижения общего размера текущей кредиторской задолженности стал возврат в 2024 году не использованной в 2023 году суммы гранта. Одновременно наблюдается увеличение кредиторской задолженности по счету 2 205 31 «расчеты по платным услугам» на сумму 545 382,37 руб. или на 21,87% по отношению к началу года. Данный факт является отрицательным в расчетах с кредиторами.

Кредиторская задолженность по собственным доходам подведомственных учреждений с учетом резервов предстоящих расходов, фактически произведенных в 2024 году, за минусом дебиторской задолженности по соответствующим счетам, по состоянию на 01.01.2025 составила 3 627 610,96 руб. Данный показатель ниже аналогичного по состоянию на начало 2024 года на сумму 68 945,13 руб.;

- отрицательную динамику по расчетам с дебиторами по средствам субсидии на выполнение муниципального задания. Так в 2024 году, без учета расчетов по соглашениям о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на 2025 и 2026 года, дебиторская задолженность увеличилась на сумму 1 348 169,10 руб. или в 2,5 раза и составила 2 231 611,10 руб. Увеличение показателей произошло по счетам: 4 206 23000 «расчеты по коммунальным услугам» на сумму 635 266,22 руб.; 4 209 34000 «расчеты по доходам от компенсации затрат» на сумму 839 099,86 руб. или на 100% и по счету 4 303 14000 «Расчеты по единому налоговому платежу» на 1 567,00 руб. или на 100%;

- кредиторская задолженность по средствам на выполнение муниципального задания подведомственных Управлению по культуре и делам молодежи, с учетом резервов предстоящих расходов, фактически произведенных в 2024 году за минусом дебиторской задолженности по соответствующим счетам, по состоянию на

01.01.2025 составила 2 545 295,01 руб. Данный показатель выше аналогичного по состоянию на начало 2024 года на сумму 1 702 670,70 руб.

Указанные расходы обеспечены денежными средствами, оставшимися на счетах учреждений на конец 2024 года (субсидия на выполнение муниципального задания);

- в нарушение п.69 Инструкции № 33н, в форме 0503769 (дебиторская задолженность) КФО 4 (по счету 4 205 31000) и КФО 5 (по счетам 5 205 52000 и 5 205 62000) в графе 10 не указана сумма дебиторской задолженности срок исполнения которой возникнет в 2026 году. Указанное нарушение не искажает данные бухгалтерской отчетности и не влияет на финансовый результат.

Выводы:

Основные показатели исполнения бюджета городского округа в 2024 году:

- по доходам исполнение запланировано – 8 914 291,9 тыс. руб. Фактическое исполнение составляет 9 209 044,4 тыс. руб. или 103,3%;

- по расходам исполнение запланировано – 9 667 072,29 тыс. руб. Фактическое исполнение составляет 9 110 312,5 тыс. руб. или 94,2%.

По результатам исполнения бюджета городского округа Электросталь Московской области за 2024 год по состоянию на 1 января 2025 года имеет место ПРОФИЦИТ в сумме 98 731,9 тыс. руб.

Фактическое поступление доходов в 2024 году выше, чем в 2023 и в 2022 годах.

В целом необходимо отметить, в абсолютных величинах поступления налоговых доходов в 2024 году выросли по сравнению с 2023 годом на 742 797,0 тыс. руб. или на 16,7%. На 12,3% увеличились поступления по виду доходного источника «Налог на доходы физических лиц». Увеличение поступлений в 2024 году обусловлено ростом ФЗП на крупнейших предприятиях города: ООО "Вайлдберриз", АО "МСЗ", ОАО "МЗ "Электросталь", ОАО "Электростальский химико-механический завод имени Н.Д. Зелинского" и др. Дополнительный норматив отчисления в бюджет городского округа Электросталь от налога на доходы физических лиц подлежащего зачислению в бюджет Московской области в 2024 году составлял - 24,427780% (в 2023 году - 35,651264%).

Выросли на 46,7 % по сравнению с 2023 годом показатели по «Налогу на совокупный доход».

Выросли на 11,2 % по сравнению с 2023 годом показатели по «Налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации».

По «Налогу на имущество» показатели по сравнению с 2023 годом выросли на 10,2%.

«Государственная пошлина» увеличилась в два раза, что связано с увеличением количества судебных исков.

В целом исполнение по налоговым доходам в 2024 году составило 103,3%.

Поступление неналоговых доходов в 2024 году по сравнению с фактическими поступлениями за 2023 год снизились на 2 824,0 тыс. руб. В основном это связано:

- со снижением поступлений по виду доходного источника «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» на 81 860,7 тыс. руб. по причине возврата в 2023 году в доход бюджета городского округа неиспользованных в 2022 году средств субсидии на капитальные вложения в объекты инженерной инфраструктуры на территории военных городков;

- по виду доходного источника «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» поступления меньше на 3 426,6 тыс. руб. или на 2%. Данное снижение обусловлено тем, что в 2023 году были поступления от досрочного завершения строительства объектов недвижимости арендаторами земельных участков и выкупом вновь образованных земельных участков (ООО "Терминус", ООО СФ Улыбка, ИП Середнева М.В.). В 2024 году сумма поступлений ниже в связи с отсутствием новых заявок на выкуп земельных участков под объектами недвижимости, принадлежащих на праве собственности.

Однако, следует отметить рост по другим источникам дохода:

- по виду доходного источника «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности увеличились на 32,4% за счет поступления средств в рамках концессионного соглашения с ООО «Глобус» в размере 90 000,0 тыс. руб.;

- по виду доходного источника «Платежи при пользовании природными ресурсами – плата за негативное воздействие на окружающую среду» увеличились на 6,2%.

Наблюдается некоторое невыполнение плановых показателей по поступлению межбюджетных трансфертов в бюджет городского округа Электросталь, которое связано с тем, что межбюджетные трансферты перечисляются в бюджет городского округа под фактическую потребность и фактическое выполнение работ и услуг.

Следует отметить, что зависимость от финансовых решений государственных органов Московской области в городском округе уменьшилась. В 2024 году в бюджет городского округа увеличились поступления налоговых и неналоговых доходов, в тоже время несколько уменьшился объем субсидий из бюджета Московской области. Положительным моментом является то, что большая часть средств, выделяемых из областного бюджета, поступает не в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, а на реализацию региональной политики на территории муниципалитета в виде субсидии на софинансирование муниципальных проектов.

В 2024г. показатель чистой налоговой независимости местного бюджета уменьшился по сравнению с 2023 годом таким образом, формирование налоговых доходов местного бюджета за счет поступления местных доходов уменьшается.

В целях увеличения доходной части бюджета городского округа Электросталь Московской области в соответствии с постановлением Администрации городского округа Электросталь Московской области от 19.02.2024 №126/2 «Об утверждении состава межведомственной комиссии по мобилизации налоговых и неналоговых доходов, вопросам доходов в сфере трудовых отношений и мониторингу деятельности убыточных организаций городского округа Электросталь Московской области» и постановлением Администрации городского округа Электросталь Московской области от 03.08.2018 №718/8 «О создании межведомственной комиссии по мобилизации налоговых и неналоговых доходов, вопросам доходов в сфере трудовых отношений и мониторингу деятельности убыточных организаций городского округа Электросталь Московской области» продолжает свою деятельность межведомственная комиссия по мобилизации налоговых и неналоговых доходов, вопросам в сфере трудовых отношений и мониторингу деятельности убыточных организаций городского округа Электросталь Московской области.

Расходы 2024 года по сравнению с расходами 2023 года (7 920 792,0 тыс. руб.) увеличились на 1 189 520,5 тыс. руб. или на 15,0%.

По-прежнему в части расходов бюджет городского округа Электросталь в 2024 году имел социальную направленность.

Удельный вес расходов на социально-культурную сферу городского округа составляет – 54,3% или 4 951 390,7тыс. руб. (в 2023 году - 4 568 288,2 тыс. руб., в 2022 году – 3 998 907,8 тыс. руб.). По отраслям расходы на социально-культурную сферу в 2022 году характеризуются следующим образом:

- образование –44,8% или 4 077 169,2тыс. руб. (в 2023 году – 48,8% или 3 862 921,9 тыс. руб.);
- физическая культура и спорт – 4,9% или 443 408,2тыс. руб. (в 2023 году – 4,2% или 331 099,8 тыс. руб.);
- культура, кинематография –3,4% или 308 585,5 тыс. руб. (в 2023 году – 3,7% или 261 136,1 тыс. руб.);
- социальная политика – 1,3% или 122 227,9 тыс. руб. (в 2023 году – 1,4% или 113 130,4 тыс. руб.).

В городском округе доля собственных доходов, идущая на покрытие муниципального долга в 2024г. составила 12,0%. В 2024г. данный коэффициент ниже показателей 2023г. Это положительный момент. К тому же, показатель коэффициента, выполняет условие п.3 ст.107 БК РФ.

Наблюдается уменьшение долговой зависимости бюджета в 2024 году по отношению к 2023 году. Так на покрытие муниципального долга в 2024г. нужно было израсходовать 4,5% от всех расходов бюджета, в то время, как в 2023г. данный показатель составлял 7,8%, а в 2022г. – 10,2%.

Доля расходов по обслуживанию муниципального долга в общей сумме расходов городского округа за три последних года стабильно на низком уровне 0,006-0,2%. Следует отметить, что в 2024 году данный коэффициент значительно снизился по сравнению с 2023 годом. В 2024 году кредиты коммерческих банков не привлекались.

Доля расходов по обслуживанию муниципального долга в сумме расходов городского округа за минусом расходов бюджета, которые осуществляются за счет субвенции, в 2024г. составила 0,0009%, что значительно ниже 15%, допустимых ст.111 Бюджетного кодекса РФ.

Применение программно-целевого подхода к управлению экономикой городского округа находится на высоком уровне (в 2024г. на целевые программы израсходовано 98,0% от расходов бюджета), что является положительным моментом.

Муниципальный долг на 01.01.2025 года составил 412 050,0 тыс. руб. На обслуживание муниципального долга было запланировано 12 099,0 тыс. руб. исполнено 591,2 тыс. руб. или 4,9% от плана, так как в 2024 году кредиты коммерческих банков не привлекались. Размер муниципального долга на 01.01.2025 не превышает предельные размеры, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Решением Совета депутатов о бюджете на 2024год.

На 2024 год Решением Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области от 21.12.2023г. №312/47 «О бюджете городского округа Электросталь Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и приложения к нему (в редакции от 20.11.2024) резервный фонд, предусмотренный на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, был

запланирован в размере 1 000,0 тыс. руб., что не превышает установленные ограничения (3%).

Средства резервного фонда Администрации городского округа на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в 2024 составили 26 200,0 тыс. руб. и были распределены:

- Администрации городского округа Электросталь Московской области – 492,8 тыс. руб.;

- Комитету имущественных отношений Администрации городского округа Электросталь Московской области – 505,0 тыс. руб.;

- Управлению городского жилищного и коммунального хозяйства Администрации городского округа Электросталь Московской области - 25 202,2 тыс. руб.

Контрольно-счетной палатой был проведен анализ финансового состояния бюджета городского округа Электросталь Московской области за 2024 год, из которого следует:

- в 2024 году бюджет городского округа выполнен с профицитом;

- отсутствует риск возникновения проблемы финансового обеспечения расходов;

- отмечается увеличение доли собственных средств в сравнении с 2023 годом, что означает увеличение доли собственных доходов в расходах на покрытие расходов бюджета на реализацию собственных полномочий городского округа. Таким образом, зависимость бюджета городского округа от безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов в 2024 году уменьшилась по отношению к 2023 году.

- расходы бюджета городского округа продолжают оставаться социально направленными;

- параметры муниципального долга и расходы на его обслуживание соответствуют законодательству;

- по результатам оценки муниципальных программ, подтверждается целесообразность дальнейшей реализации всех муниципальных программ городского округа Электросталь в 2025 году.

Руководитель группы,
Председатель Контрольно-счетной палаты
городского округа Электросталь
Московской области



О.Н. Елихин

Инспектор Контрольно-счетной палаты
городского округа Электросталь
Московской области



О.С. Щербакова

Ведущий эксперт Контрольно-счетной палаты
городского округа Электросталь
Московской области



Е.Н. Лисовская