



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗИМИНСКОГО ГОРОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Заключение № 01-13/11

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
Зиминского городского муниципального образования за 2024 год**

7 мая 2025 г.

г. Зима

1. Общие положения

Настоящее заключение на Отчет об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2024 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Зиминского городского муниципального образования (далее - Контрольно-счетная палата) в соответствии с требованиями ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Зиминском городском муниципальном образовании, утвержденным решением Думы Зиминского городского муниципального образования от 24.02.2021 № 198, Положением о Контрольно-счетной палате Зиминского городского муниципального образования, утвержденного решением Думы Зиминского городского муниципального образования от 25.11.2021 № 172, планом деятельности Контрольно-счетной палаты Зиминского городского муниципального образования на 2025 год, стандартом финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования», утвержденного распоряжением председателя КСП от 29.11.2021 г. № 02, на основании распоряжения председателя КСП ЗГМО от 07.02.2025 г. № 01-07/02 «О проведении внешней проверки годовой отчетности об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования и главных администраторов бюджетных средств за 2024г.» и поручения мэра Зиминского городского муниципального образования от 28.03.2025 г. № 390.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2024 год Администрацией Зиминского городского округа 28 марта 2025 года представлены в Контрольно-счетную палату: годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2024 год, проект решения Думы Зиминского городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2024 год» (далее-Проект) с приложением всех документов и материалов, определенных ст. 37 Положения о бюджетном процессе.

Заключение на годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2024 год подготовлено Контрольно-счетной палатой в срок с 17 апреля по 08 мая 2025 г. с учетом:

- данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, по результатам которой подготовлено 8 актов Контрольно-счетной палаты (с № 01-11/03 по № 01-11/10). Для рассмотрения результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности данные акты направлены в адрес руководителей учреждений – главных администраторов бюджетных средств;

- отчета об исполнении консолидированного бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2024 год, составленного Управлением по финансам администрации Зиминского городского округа.

Годовая отчетность об исполнении местного бюджета за 2024 год составлена с применением:

- Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской

Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года 191н (далее – Инструкция 191н);

- Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25 марта 2011 года 33н (далее – Инструкция 33н).

Консолидированная бюджетная отчетность представлена в Министерство финансов Иркутской области в соответствии с требованиями Инструкции 191н в установленный срок. О сданной в срок отчетности свидетельствует уведомление о принятии отчетности Министерства финансов Иркутской области от 14.04.2025 года.

2. Общая характеристика основных параметров исполнения местного бюджета

Анализ исполнения основных характеристик бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2024 год

Решением Думы Зиминского городского муниципального образования от 28.12.2023 г. № 312 «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Решение о бюджете) на 2024 год были утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов – 2152987,6 тыс. рублей, в том числе объём межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1832607,6 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 2175761,0 тыс. рублей;

- размер дефицита местного бюджета в сумме 22773,4 тыс. рублей или 7,1 процентов от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Основные характеристики местного бюджета за 2024 год неоднократно изменялись. За 2024 год Решениями Думы Зиминского городского муниципального образования было принято 4 изменения и дополнения в Решение о бюджете: от 28.03.2024 № 331, 10.06.2024 № 350, 11.11.2024 № 17, 27.12.2024 № 27.

Таблица 1 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Доходы	Расходы	Доходы - Расходы
	Первоначальный бюджет на 2024 год Решение Думы от 28.12.2023 г. № 312	2152987,6	2175761,0	22773,4
1	от 28.03.2024 г. № 331	2250197,2	2272970,6	22773,4
	отклонение от предыдущего	+97209,6	+97209,6	-
2	от 10.06.2024 г. № 350	2562427,0	2585197,4	22773,4
	отклонение от предыдущего	+312226,8	+312226,8	-
3	от 11.11.2024 г. № 17	2668108,7	2695915,0	27806,3
	отклонение от предыдущего	+105684,7	+110717,6	+5032,9
4	от 27.12.2024 г. № 27	2793564,1	2821370,4	27806,3
	отклонение от предыдущего	+125455,4	+125455,4	0
	Отклонения окончательного бюджета от первоначального бюджета	+640576,6	+645609,7	+5032,9

С учётом указанных решений основные характеристики местного бюджета на 2024 год составили:

- по доходам в сумме 2793564,1 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 2821370,4тыс. рублей;

- дефицит в сумме 27806,3 тыс. рублей или 7,4 процента утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В декабре 2024 года на основании приказа начальника Управления по финансам (в редакции от 28.12.2024 г № 39) в параметры местного бюджета внесены изменения в связи с корректировкой в сторону уменьшения объема безвозмездных поступлений из областного бюджета в сумме 964,8 тыс.руб., окончательные параметры местного бюджета

утверждены по доходам 2792599,3 тыс.руб., в т.ч. безвозмездные 2418069,3 тыс.руб., по расходам 2820405,6 тыс.руб., размер дефицита запланирован 27806,3 тыс.руб.

Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном связано с необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета полученных безвозмездных поступлений, поступлением в отчетном периоде собственных доходов, перемещением бюджетных ассигнований в связи с уточнением расходных обязательств местного бюджета в ходе его исполнения.

Сводная бюджетная роспись в отчетном периоде велась в соответствии со ст. 217 БК РФ и с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета), утвержденным начальником Управления по финансам и налогам администрации Зиминского городского муниципального образования от 27.05.2020 № 44.

Пунктом 1 Проекта предлагается утвердить отчет об исполнении местного бюджета за 2024 год по доходам в сумме 2606259,4 тыс.руб., по расходам 2597263,0 тыс.руб., с превышением доходов над расходами (профицит местного бюджета) в сумме 8996,4 тыс.руб..

Исполнение местного бюджета в 2024 году по основным его показателям и изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакциях представлено в таблице 2:

Таблица 2 (тыс. руб.)

Показатели	Бюджет ЗГМО на 2024 год, утвержденный решением Думы ЗГМО		План, утвержден приказом УФиН	Отчет 2024 г. ф. 0503317 исполнено	Отклонение (гр.4-гр.2)	Отклонение (гр.5-гр.4)	% исполнения (гр.5/гр.4 *100)
	от 28.12.2023 № 312	от 27.12.2024 № 17					
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы - всего, из них:	2152987,6	2793564,1	2792599,3	2606259,4	639611,7	-186339,9	93,3
налоговые и неналоговые доходы	320380,0	374530	374530	380391,5	54150,0	5861,5	101,6
безвозмездные поступления	1 832 607,6	2419034,1	2418069,3	2225867,9	585461,7	-192201,4	92,1
Расходы - всего	2175761,1	2821370,4	2820405,6	2597263,0	644644,5	-223142,6	92,1
Дефицит(-), профицит(+)	-22773,4	-27806,3	-27806,3	+8996,4	-5032,8	36802,7	

Увеличение плановых бюджетных назначений в окончательной редакции (утвержденных приказом Управления по финансам) в сравнении с первоначальной редакцией решения о бюджете в 2024 году осуществлено по доходам местного бюджета на 639611,7 тыс.руб. (или на 30 %), в том числе по группе «Налоговые и неналоговые доходы» плановые назначения увеличены на 54150,00 тыс.руб. (или на 17 %), по группе «Безвозмездные поступления» увеличены на 585461,7 тыс.руб. (или на 32 %).

План по доходам местного бюджета исполнен на 2606259,4 тыс.руб. или на 93,3 % от утвержденного окончательным решением Думы о местном бюджете с учетом приказа Управления по финансам на 2024 год. Плановые назначения по доходам выполнены на 93,3 %, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам на 101,6 %;
- по безвозмездным поступлениям на 92,1 %.

План по расходам местного бюджета в сравнении с первоначальной редакцией увеличен на 644644,5 тыс.руб. или на 29,6 %. Расходы местного бюджета исполнены в объеме 2225867,9 тыс.руб. или на 92,1 % от утвержденного плана, что меньше уточненных плановых назначений на 192201,4 тыс.руб.

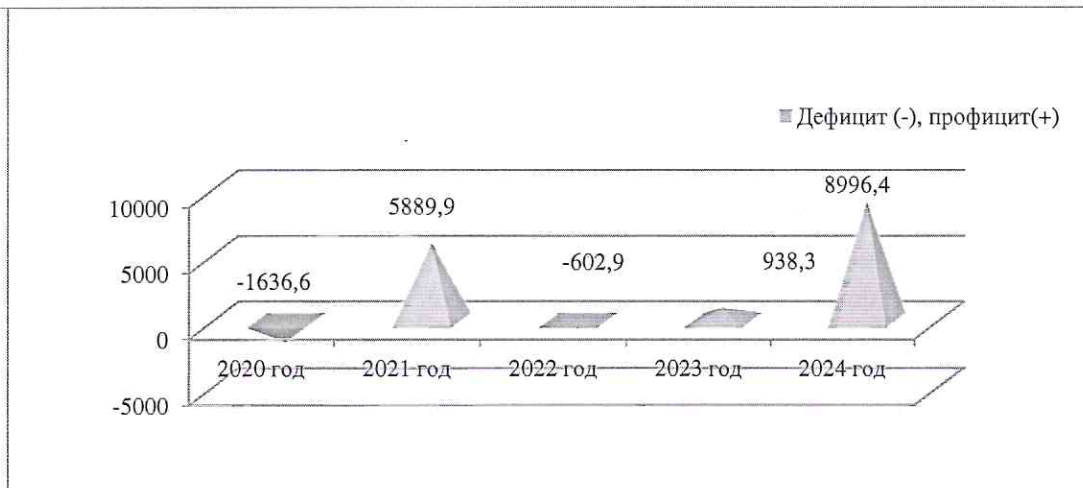
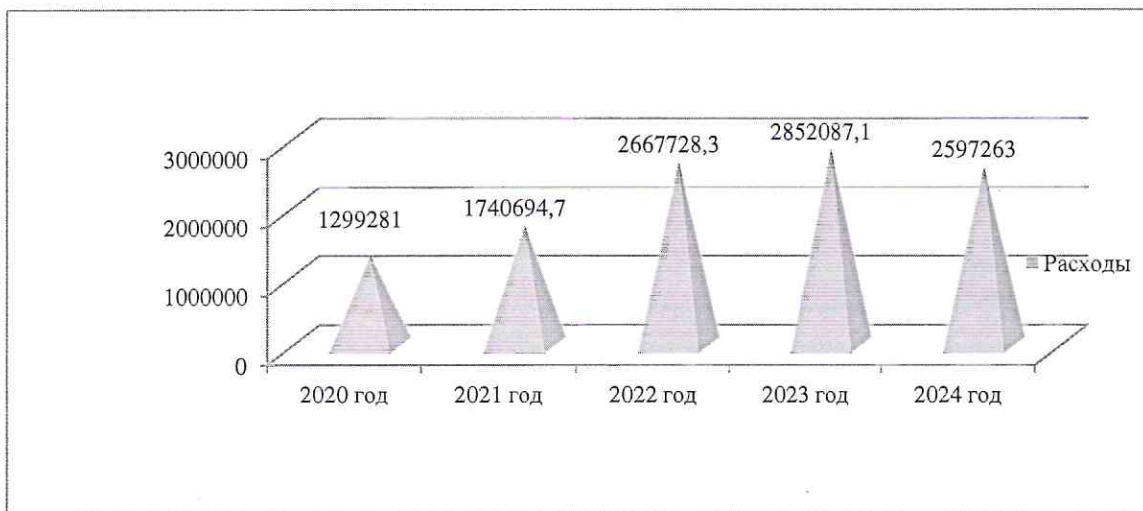
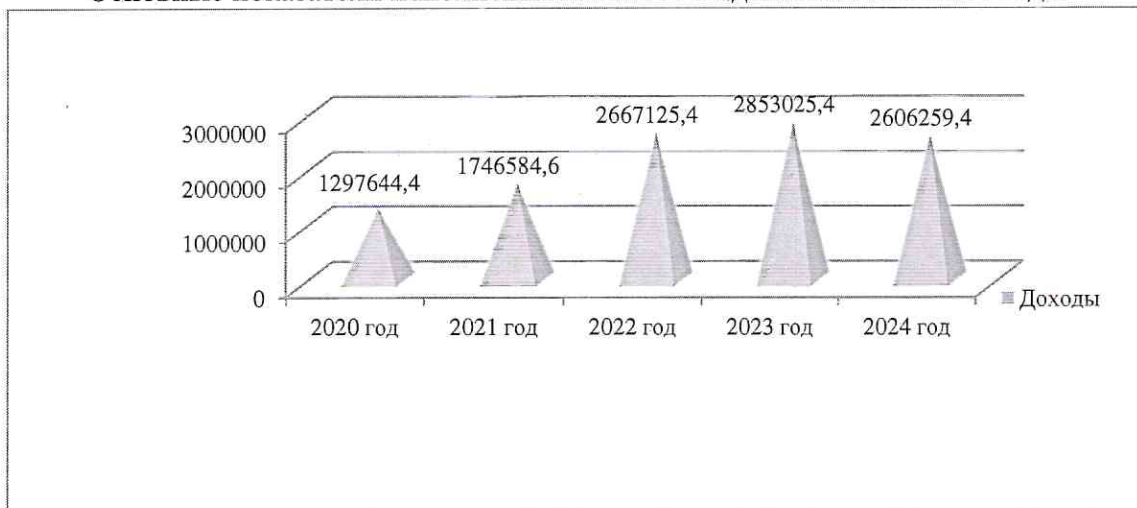
Плановый размер дефицита в сравнении с первоначальной редакцией увеличен на 5032,8 тыс.руб. По итогам 2024 года местный бюджет исполнен с профицитом в сумме 8996,4 тыс.руб.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета осуществлялось Управлением по финансам и налогам администрации Зиминского городского муниципального образования.

Отчет об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2024 год представлен Управлением по финансам по форме 0503317 27.03.2024г. и составлен на основании данных отчетов по исполнению бюджета главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ №191н.

При исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2024 год соблюдался принцип единства кассы и подведомственности финансирования расходов.

Основные показатели исполнения местного бюджета за 2020-2024 годы



Анализ показателей устойчивости местного бюджета за период 2020-2024 годов

Таблица № 3

Наименование	Исполнено в 2020 году	Исполнено в 2021 году	Исполнено в 2022 году	Исполнено в 2023 году	Исполнено в 2024 году
Налоговые и неналоговые доходы	204763,3	233477,2	269031,3	318247,00	380391,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1092881,1	1513107,4	2398094,1	2534778,4	2225867,9
Всего доходов	1297644,4	1746584,6	2667125,4	2853025,4	2606259,4
Расходы	1299281,0	1740694,7	2667728,3	2852087,1	2597263,0
Численность населения Зиминского городского муниципального образования, чел.	30337	30452	30181	29821	29681
Коэффициент зависимости местного бюджета от других бюджетов РФ (%)	84,2	86,6	89,9	88,8	85,4
Коэффициент бюджетной результативности (тыс.руб./чел.)	42,77	57,36	88,37	95,67	87,81
Коэффициент бюджетной обеспеченности (тыс.руб./чел.)	42,83	57,16	88,39	95,64	87,51

Как видно из таблицы, коэффициент зависимости местного бюджета от других бюджетов РФ в 2024 году повысился на 1,2 процентных пункта в сравнении с 2020 годом и составил 85,4 % и снизился по сравнению с 2023 годом на 3,4 %.

Коэффициент бюджетной результативности показывает, что на каждого проживающего на территории Зиминского городского муниципального образования в 2024 году приходилось 87,81 тыс.руб. доходов местного бюджета, что ниже уровня 2023 года на 7,83 тыс.руб. или на 9,3 %.

Коэффициент бюджетной обеспеченности показывает уровень бюджетных расходов на одного жителя Зиминского городского муниципального образования, в 2024 году показатель составил 87,51 тыс.руб. на 1 жителя, что ниже уровня 2023 года на 8,13 тыс.руб. или на 9,3 %.

На уменьшение коэффициентов бюджетной результативности и обеспеченности в 2024 году повлияло: снижение объемов поступивших доходов (за счет снижения безвозмездных поступлений), соответственно уменьшение объемов произведенных расходов.

Исполнение местного бюджета, как по доходам, так и по расходам в течение 2024 года осуществлялось недостаточно равномерно. Анализ ритмичности исполнения местного бюджета за 2024 год отражен в таблице № 4.

Таблица № 4 (тыс.руб.)

Период	Доходы		Расходы	
	тыс.руб.	уд.вес%	тыс.руб.	уд.вес%
1 квартал	522141,6	20,1	528381,6	20,4
2 квартал	691739,8	26,5	686309,7	26,4
3 квартал	477032,3	18,3	475349,3	18,3
4 квартал	915345,7	35,1	907222,4	34,9
Год	2606259,4	100	2597263,0	100

Как видно из таблицы, наибольшая сумма доходов в 2024 году поступила в 4 квартале (35,1 % годового объема доходов), наибольший объем расходов также произведен в 4 квартале (34,9 % от годового объема расходов).

3. Анализ исполнения доходной части местного бюджета

Уточненный план по доходам бюджета в 2024 году исполнен на 93,3 % в сумме 2606259,4 тыс. руб. (приложение № 1 к Проекту), в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – 380391,5 тыс. рублей, или на 101,6 %;
- по безвозмездным перечислениям – 2225867,9 тыс. рублей, или на 92,1 %.

Структура доходов местного бюджета за 2024 год



Структура исполнения доходной части местного бюджета за 2024 год по показателям представлена на диаграмме. Как видно из диаграммы, объем доходов, поступивших в местный бюджет в 2024 году, сформирован за счет безвозмездных поступлений и налоговых доходов.

Решением Думы Зиминского городского муниципального образования о местном бюджете в редакции от 27.12.2024 г. № 27 с учетом приказа Управления по финансам, первоначально прогнозируемый объем доходов местного бюджета увеличен на 639611,7 тыс.руб. (или на 29,7 %).

Информация об изменениях плана по видам доходов местного бюджета

Таблица 5 (тыс. руб.)

Статьи налоговых и неналоговых доходов	Прогноз доходов на 2024 год в соответствии с первонач. бюджетом от 28.12.2023 № 312	Уточненный прогноз доходов на 2023 год Решение от 27.12.2024 № 27 (с учетом приказа УФН)	Изменение прогноза доходов местного бюджета	
			тыс.руб. (гр.3-гр.2)	% (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	282111,3	320627,5	38516,2	13,6
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>194100,0</i>	<i>217224,0</i>	<i>23124,0</i>	<i>11,9</i>
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации</i>	<i>17606,3</i>	<i>18400,0</i>	<i>793,7</i>	<i>4,5</i>
<i>Налоги на совокупный доход</i>	<i>40605,0</i>	<i>45333,5</i>	<i>4728,5</i>	<i>11,6</i>
<i>Налоги на имущество в т.ч</i>	<i>20600,0</i>	<i>23970,0</i>	<i>3370,0</i>	<i>16,3</i>
- налог на имущество физических лиц	8500,0	10900,0	2400,0	28,2
- земельный налог	12100,0	13070,0	970,0	8,0
Государственная пошлина	9200,0	15700,0	6500,0	70,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-	-	-
Неналоговые доходы	38268,7	53902,5	15633,8	40,8
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в т.ч</i>	<i>9500,0</i>	<i>12080,0</i>	<i>2580,0</i>	<i>27,2</i>
доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	4300,0	5450,0	1150,0	26,7

доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	4000,0	4600,0	600,0	15,0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских	700,0	1330,0	630,0	90,0
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение оборудования и конструкций	500,0	700,0	200,0	40,0
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	<i>543,6</i>	<i>2447,7</i>	<i>1904,1</i>	<i>в 3,5 раз</i>
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	<i>25730,0</i>	<i>25560,0</i>	<i>-170,0</i>	<i>0,7</i>
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	<i>838,5</i>	<i>6350,0</i>	<i>5511,5</i>	<i>в 6,5 раз</i>
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	<i>1581,6</i>	<i>3040,6</i>	<i>1459,0</i>	<i>92,2</i>
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	<i>75,0</i>	<i>4424,2</i>	<i>4349,2</i>	<i>в 58 раз</i>
Всего налоговые и неналоговые доходы	320380,0	374530,0	54150,0	16,9
Безвозмездные поступления	1832607,6	2418069,4	385461,8	31,9
Дотации	378566,1	378566,1	-	-
Субсидии	688348,6	1126880,3	438531,7	63,7
Субвенции	765692,9	844883,3	79190,4	10,3
Иные межбюджетные трансферты	-	67739,7	67739,7	-
Всего доходов:	2152987,6	2792599,4	639611,8	29,7

Основные показатели исполнения местного бюджета по доходам

Таблица 6 (тыс.руб.)

Статьи налоговых и неналоговых доходов	Отчет ф.0503317 2023 год факт	Утверждено решением Думы 28.12.2023 № 312 с учетом приказа УФН	Отчет ф.0503317 2024 год факт	% факт.исп к оконч. реш. о бюджете	Темп роста 2024 г. / 2023 г., гр.4/гр.2* 100%
1	4	3	4	5	6
Налоговые доходы	275726,2	320627,5	325519,2	101,5	118,0
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>190652,7</i>	<i>217224,0</i>	<i>221315,6</i>	<i>101,9</i>	<i>116,1</i>
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации</i>	<i>16581,00</i>	<i>18400,0</i>	<i>18752,6</i>	<i>101,9</i>	<i>113,1</i>
<i>Налоги на совокупный доход</i>	<i>37446,9</i>	<i>45333,5</i>	<i>44895,0</i>	<i>99,0</i>	<i>119,9</i>
<i>Налоги на имущество</i>	<i>21599,2</i>	<i>23970,0</i>	<i>24643,9</i>	<i>102,8</i>	<i>114,1</i>
<i>Государственная пошлина</i>	<i>9446,4</i>	<i>15700,0</i>	<i>15912,1</i>	<i>101,4</i>	<i>168,4</i>
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам		-	-	-	-
Неналоговые доходы	42520,8	53902,5	54872,3	101,8	129,0
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	<i>11007,3</i>	<i>12080,0</i>	<i>12304,0</i>	<i>101,8</i>	<i>111,8</i>
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	<i>563,2</i>	<i>2447,7</i>	<i>2435,3</i>	<i>99,5</i>	<i>в 4 раза</i>
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	<i>24593,2</i>	<i>25560,0</i>	<i>26002,6</i>	<i>101,7</i>	<i>105,7</i>
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	<i>901,6</i>	<i>6350,0</i>	<i>6376,0</i>	<i>100,4</i>	<i>в 7 раз</i>
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	<i>1941,0</i>	<i>3040,6</i>	<i>3331,1</i>	<i>109,6</i>	<i>171,6</i>

Прочие неналоговые доходы	1514,5	4424,2	4423,3	100	в 2,9 раз
Всего налоговые и неналоговые доходы	318247,00	374530,0	380391,5	101,6	119,5
Безвозмездные поступления	2534778,4	2418069,4	2225867,9	92,1	87,8
Дотации	329820,4	378566,1	378566,1	100	114,8
Субсидии	1331832,8	1126880,3	937772,0	83,2	70,4
Субвенции	750196,7	844883,3	844065,4	99,9	112,5
Иные межбюджетные трансферты	123268,3	67739,7	65664,0	96,9	53,3
Прочие безвозмездные поступления	36,9	-	18	-	-
Доходы от возврата остатков субсидий прошлых лет	-	-	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-377,2	-	-217,6	-	57,7
Всего доходов:	2853025,4	2792599,4	2606259,4	93,3	91,4

Исполнение в 2024 году доходов местного бюджета по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составило 380391,5 тыс.руб. или 101,6 % к уточненному плану. Выполнение плана по отдельным показателям налоговых и неналоговых доходов колеблется в диапазоне от 99,0 % до 109,6 %. Исполнение в 2024 году «Безвозмездных поступлений» составило 2225867,9 тыс.руб. или 92,1 %.

Доходы в местный бюджет поступали от 12 главных администраторов доходов – федеральных и областных государственных учреждений.

Согласно постановлению администрации Зиминского городского муниципального образования от 18.11.2021 г. № 922 администрирование доходов местного бюджета в 2024 году закреплено за 6 главными администраторами доходов. Из анализа поступлений доходов по главным администраторам доходов местного бюджета видно, что в 2023 году 99,9 % от всех поступлений в доход местного бюджета администрировали 6 главных администраторов доходов местного бюджета: Комитет по образованию администрации Зиминского городского муниципального образования – 36 %, Комитет имущественных отношений, архитектуры и градостроительства администрации Зиминского городского муниципального образования – 24,4 %, Комитет жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи администрации Зиминского городского муниципального образования – 6,5 %, Управление по финансам и налогам администрации ЗГМО – 15,1 %, Администрация Зиминского городского муниципального образования – 5,1 %, Федеральная налоговая служба по Иркутской области – 12,5 %.

Информация по поступлению доходов в разрезе администраторов доходов бюджета

Таблица 7 (тыс.руб.)

Наименование	Код главного администратора доходов	Отчет об исполнении местного бюджета за 2023 г.	Отчет об исполнении местного бюджета за 2024 г.	% 2024 /2023	Отклонение 2024/2023 тыс.руб.
Федеральная служба по надзору в сфере природопользования по Иркутской области	048	563,2	2435,3	в 4,3 раза	1872,1
Федеральная налоговая служба по Иркутской области	182	276302,7	326827,1	118,0	50524,4
Министерство внутренних дел Российской Федерации по Иркутской области	188	4,6	0,4	8,7	-4,2
Министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области	806	13,0	24,5	188,5	11,5
Министерство сельского хозяйства Иркутской области	809	-	-	-	-

Министерство природных ресурсов и экологии Иркутской области	815	-	-	-	-
Агентство по обеспечению деятельности мировых судей	837	1061,3	1449,1	136,5	387,8
Министерство лесного комплекса Иркутской области	843	106,5	545,1	в 5 раз	438,6
Управление по финансам и налогам администрации Зиминского городского муниципального образования	901	402605,1	394697,8	98,0	-7907,3
Администрация Зиминского городского муниципального образования	902	270181,9	133622,3	49,5	-136559,6
Комитет по образованию администрации Зиминского городского муниципального образования	904	829201,7	938834,9	113,2	109633,2
«Управление по развитию культурной сферы и библиотечного обслуживания» Зиминского городского муниципального образования	905	802,3	2015,5	в 2,5 раза	1213,2
Комитет имущественных отношений, архитектуры и градостроительства администрации Зиминского городского муниципального образования	906	649197,0	635699,2	97,9	-13497,8
Комитет жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи администрации Зиминского городского муниципального образования	907	422986,1	170108,2	40,2	-252877,9
Итого:		2853025,4	2606259,4	91,4	246766,0

Сумма поступивших налоговых и неналоговых доходов при плане **374530,00** тыс.руб. составила **380391,5** тыс.руб. или 101,6 %, в том числе:

Налоговые доходы – **325519,2** тыс.руб.

Неналоговые доходы – **54872,3** тыс.руб.

Годовые назначения по большинству видов налоговых и неналоговых доходов исполнены в полном объеме, за исключением исполнения налога на совокупный доход – исполнение при плановом показателе 45333,5 тыс.руб. составило 44894,0 тыс.руб. или 99 % и платежей при пользовании природными ресурсами при плановом показателе 2447,7 тыс.руб. составило 2435,3 тыс.руб. или 99,5 %

Сверх плана за отчетный финансовый год в бюджет ЗГМО поступило 5861,5 тыс.руб. налоговых и неналоговых доходов (увеличение поступлений по налогу на доходы физических лиц, налогу на имущество физических лиц, земельному налогу с организаций, земельному налогу с физических лиц, налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, госпошлины, доходам от продажи материальных и нематериальных активов, штрафов и др.)

3.1. Налоговые и неналоговые доходы

3.1.1. Налог на доходы физических лиц

Поступление в доход местного бюджета налога на доходы физических лиц, который является основным бюджетообразующим налогом, планировалось в первоначальном бюджете в сумме 194100 тыс.руб., в течение 2024 г. план по поступлениям по данному виду дохода увеличен на 23124,0 тыс.руб. и утвержден в сумме 217224,0 тыс.руб. За 2024 г. поступило платежей по налогу на доходы физических лиц в сумме 221315,6 тыс.руб. или 116,1 % от утвержденного плана. В структуре налоговых и неналоговых доходов данный налог составляет 68,0 % или 217224,0 тыс.руб. против 190652,7 тыс.руб. в 2023 году, рост составил 30662,9 тыс.руб. или 16,1 %.

Из поступившей суммы данного налога 106305,1 тыс.руб. или 48 % составляют поступления от ОАО «РЖД».

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

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, планировалось в первоначальном бюджете в сумме 17606,3 тыс.руб., план увеличен на 793,7 тыс.руб. и утвержден в сумме 18400,0 тыс.руб., исполнен на 101,9 % или 18752,6 тыс.руб. против 16581,0 тыс.руб. в 2023 г., рост 2171,6 тыс.руб. или 13,1 %, в структуре налоговых и неналоговых платежей составляет 4,9 %;

Данный вид дохода включает:

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 9688,2 тыс.руб. против 8591,5 тыс.руб. в 2023 г.;
- доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 56,0 тыс.руб. против 44,9 тыс.руб. 2023 г.;
- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 10062,9 тыс.руб. против 8880,0 тыс.руб. 2023 г.;
- доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин (-1054,5) тыс.руб. против (-935,4) тыс.руб. 2023 г.;

3.1.3. Налоги на совокупный доход

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогам на совокупный доход планировалось в местном бюджете в сумме 40605,0 тыс.руб., в течение 2024 г. план по налогу увеличен на 4728,5,0 тыс.руб. и утвержден в сумме 45333,5 тыс.руб., исполнен на 99 % или 44895,0 тыс.руб. против 37446,9 тыс.руб. в 2023 г., рост составил 7448,1 тыс.руб. или на 20 %, в т.ч.:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 38040,3 тыс.руб., против 35649,3 тыс.руб. в 2023 г., рост 2391,00 тыс.руб. или 6,7 %;
- единый налог на вмененный доход – 38,1 тыс.руб. против (-231,4) тыс.руб. в 2023 г.;
- единый сельскохозяйственный налог – 46,5 тыс.руб. против 0,5 тыс.руб. в 2023 г.;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 6770,1 тыс.руб. против 2028,3 тыс.руб. в 2023 г..

3.1.4. Налоги на имущество

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогам на имущество планировалось в первоначальном бюджете в сумме 20600,0 тыс.руб., план увеличен на 3370,0 тыс.руб. и утвержден в сумме 23970,0 тыс.руб., исполнен на 102,8 % или 24643,9 тыс.руб. против 21599,2 тыс.руб. в 2023 г., увеличение на 3044,7 тыс.руб. или 14,1 %, в структуре налоговых и неналоговых платежей составляет 6,5 %;

Данный вид дохода включает:

- налог на имущество физических лиц - 11108,9 тыс.руб. против 9027,3 тыс.руб. в 2023 г., увеличение составило 2081,6 тыс.руб.;
земельный налог – 13535,0 тыс.руб. против 12571,9 тыс. руб. в 2023 г., увеличение составило 963,1 тыс.руб. или 7,7 %.

3.1.5. Государственная пошлина

Поступление государственной пошлины планировалось в первоначальном бюджете в сумме 9200,0 тыс.руб., план увеличен на 6500,0 тыс.руб. и утвержден в сумме 15700,0 тыс.руб., исполнен на 101,4 % или 15912,1 тыс.руб. против 9446,4 тыс.руб. в 2023 г., увеличение составляет 6465,7 тыс.руб. или 40,6 %, в структуре налоговых и неналоговых платежей составляет 4,2 %;

3.1.6. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Поступление в доход местного бюджета платежей по данному виду налога планировалось в первоначальном бюджете в сумме 9500,0 тыс.руб., план увеличен на 2580,0 тыс.руб. и утвержден в сумме 12080,0 тыс.руб., исполнен на 101,8 % или 12304,0 тыс.руб. против 11007,3 тыс.руб. в 2023 г., рост 1296,7 тыс.руб. или 11,8 %, в структуре налоговых и неналоговых платежей составляет 3,2 %;

3.1.7. Платежи при пользовании природными ресурсами

Поступление в доход местного бюджета платежей за пользование природными ресурсами планировалось в первоначальном бюджете в сумме 543,6 тыс.руб., план увеличен на 1904,1 тыс.руб. и утвержден в сумме 2447,7 тыс.руб., исполнен на 99,5 % или 2435,3 тыс.руб. против 563,2 тыс.руб. в 2023 г..

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

Поступление в доход местного бюджета доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства планировалось в первоначальном бюджете в сумме 25730,0 тыс.руб., в течение года план по поступлениям по данному виду дохода уменьшен на 170,0 тыс.руб. и утвержден в сумме 25560,0 тыс.руб., план исполнен на 101,7 % или 26002,6 тыс.руб. против 24593,2 тыс.руб. в 2023 г., в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 6,8 %.

Информация о доходах от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2024 г.

Таблица 8 (тыс.руб.)

Наименование главного администратора доходов	План доходов на 2024 год	Факт за 2024 год	% исполнения за 2024 год
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	25560,0	26002,6	101,7
Всего:	25560,0	26002,6	101,7

Из общего объема доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства основная часть доходов поступила по главному администратору доходов местного бюджета Комитет по образованию администрации Зиминского городского муниципального образования (поступление родительской платы за содержание ребенка, присмотр и уход за ребенком в детских садах).

3.1.9. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Поступление в доход местного бюджета доходов от продажи материальных и нематериальных активов планировалось в первоначальном бюджете в сумме 838,5 тыс.руб., в течении года план по поступлениям по данному виду дохода изменен в сторону увеличения на 5511,5 тыс.руб. и утвержден в сумме 6350,0 тыс.руб..

Согласно отчету об исполнении прогнозного плана приватизации муниципального имущества Зиминского городского муниципального образования за 2024 год, утвержденному Решением Думы от 27.03.2025 г. № 55 «Об утверждении отчета об исполнении прогнозного плана приватизации муниципального имущества Зиминского городского округа Иркутской области за 2024 год» объектов муниципальной собственности реализовано 1589,3 тыс.руб..

Фактически поступило в бюджет 6376,0 тыс.руб., в т.ч.:

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу - план 1620,0 тыс.руб., фактически поступило – 1641,5 тыс.руб.;

- доходы от продажи земельных участков, находящиеся в государственной и муниципальной собственности – 4730,0 тыс.руб., фактически поступило 4734,5 тыс.руб..

План исполнен на 100,4 % или 6376,0 тыс.руб. против 901,6 тыс.руб. в 2023 г.

3.1.10. Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Поступление в доход местного бюджета доходов от штрафов, санкции, возмещения ущерба и прочих неналоговых доходов планировалось в первоначальном бюджете в сумме 1581,36 тыс.руб., в течении года план по поступлениям по данному виду дохода откорректирован в сторону увеличения на 1459,0 тыс.руб. и утвержден в сумме 3040,6 тыс.руб., поступление составило 3331,1 тыс.руб. или 109,6 %, что на 1390,1 больше, чем в 2023 году.

3.1.11. Прочие неналоговые доходы

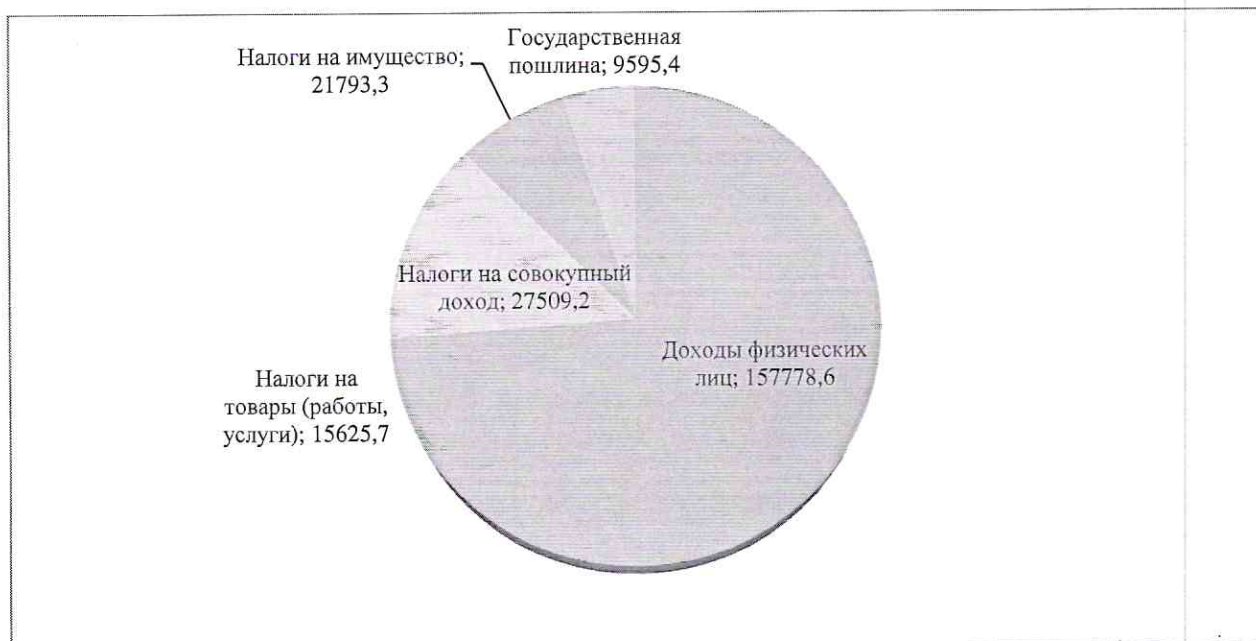
Поступление в доход местного бюджета прочих неналоговых доходов планировалось в первоначальном бюджете в сумме 75,0 тыс.руб., в течении года план по поступлениям по данному виду дохода откорректирован в сторону увеличения на 4349,2 тыс.руб. и утвержден в сумме 4424,2 тыс.руб., поступление составило 4423,3 тыс.руб. или 100 %, что на 2908,8 тыс.руб. больше, чем в 2023 году.

В сравнении с фактом 2023 года, в городскую казну за отчетный период поступило налоговых и неналоговых доходов на 19,5 % или на 62144,5 тыс.руб. больше, из них:

- налоговых доходов больше на 49793,0 тыс.руб.;
- неналоговых доходов больше на 12351,5 тыс.руб.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов составила всего 14,6 %, что на 3,4 % выше уровня прошлого года, в 2023 г. – 11,2 %.

Структура налоговых доходов местного бюджета в 2024 году представлена на диаграмме



3.2. Безвозмездные поступления

Поступление в доход местного бюджета безвозмездных поступлений планировалось в первоначальном бюджете в сумме 1832607,6 тыс.руб., в течение года план по поступлениям по данному виду дохода увеличен на 5858461,8 тыс.руб. и утвержден на конец года в сумме 2418069,4 тыс.руб..

Изменение объемов безвозмездных поступлений

Таблица 9 (тыс.руб.)

Наименование дохода	Исполнение за 2023 год	Уточненный план доходов на 2024 год	Исполнение за 2024 год	% исполнения плановых показателей 2024 г. (гр.4/гр.3)*100	Темп роста доходов 2024/2023 г.г. (+увелич., -уменьш.)	
					% (гр.4/гр.2)*100	Сумма (гр.4-гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Безвозмездные поступления, всего, в т.ч.	2534778,5	2418069,4	2225867,9	92,1	87,8	-308910,6
Дотации	329820,4	378566,1	378566,1	100	114,8	48745,7
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	151585,5	174215,6	174215,6	100	114,9	22630,1
Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	178234,9	204350,5	204350,5	100	114,6	26115,6
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1331832,8	1126880,3	937772,0	83,2	70,4	-394060,8
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, поступивших от	422812,0	444608,9	444608,9	100	105,2	21796,9

публично-правовой компании "Фонд развития территорий"						
Субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку организаций, входящих в систему спортивной подготовки	-	9,5	9,5	100	-	-9,5
Субсидии бюджетам муниципальных образований 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, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	514325,2	-	-	-	-	-
Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	21137,4	18150,0	18147,9	100	85,9	2989,5
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	5912,4	4328,5	4328,5	100	73,2	-1583,9
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	169,8	139,8	139,8	100	82,3	-30,0
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды	13214,8	14910,5	14910,5	100	112,8	1695,7
Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках создания и модернизации объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности (муниципальной собственности) для занятий физической культурой и спортом	135522,4	123865,8	88779,8	71,7	65,5	-46742,6
Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках нового строительства и реконструкции	-	195715,0	127537,3	65,2	-	127537,3

Прочие субсидии	218738,8	325152,3	239309,8	73,6	109,4	20571,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	750196,7	844883,3	844065,4	99,9	112,5	93868,7
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	18841,0	19772,1	19486,5	98,6	103,4	645,5
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	3039,7	3151,9	3151,9	100	103,7	112,2
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	7,5	1,1	1,1	100	14,7	-6,4
Прочие субвенции бюджетам городских округов	728308,5	821958,2	821425,9	99,9	112,8	93117,4
Иные межбюджетные трансферты	123268,4	67739,7	65663,9	96,9	53,3	-57604,5
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, г. Байконура и федеральной территории "Сириус", муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций	-	330,1	315,7	95,6	-	-315,7
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	2513,3	3195,5	3195,2	100	127,1	681,9
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное	25535,8	41989,5	41989,5	100	164,4	16453,7

руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций						
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов	90000,00	-	-	-	-	-
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	5219,3	22224,6	20163,6	90,7	в 3,8 раз	196416,7
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	36,9	-	18,0	-	48,8	-
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	36,9	-	18,0	-	48,8	-
Доходы от возврата остатков субсидий прошлых лет	0,5	-	-	-	-	-0,5
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-377,2	-	-217,6	-	57,7	159,6
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-377,2	-	-217,6	-	57,7	159,6

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составила 85,4 %, что на 308910,6 тыс.руб. или на 3,4 % ниже поступлений в 2023 году.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 2225867,9 тыс.руб., при плановых назначениях - 2418069,4 тыс.руб., что составило 92,1 % к плану, и снижение к 2023 году в сумме 308910,6 тыс.руб. в том числе:

дотации – 378566,1 тыс.руб., 100 % к плану, увеличение к 2023 году на 48745,7 тыс.руб.;

субсидии – 937772,0 тыс.руб., 83,2 % к плану, снижение к 2023 году на 394060,8 тыс.руб.;

субвенции – 844065,4 тыс.руб., 99,9 % к плану, увеличение к 2023 году на 93868,7 тыс.руб.;

иные межбюджетные трансферты – 65663,9 тыс.руб., 96,9 % к плану, снижение к 2023 году на 57604,5 тыс.руб..

Возврат остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета составил 217,6 тыс. (в 2024 году возврат 377,2 тыс.руб., что на 159,6 тыс.руб. ниже возврата 2023 г.).

В связи с недостаточностью денежных средств в областном бюджете по отдельным видам межбюджетных трансфертов, безвозмездные поступления поступили не в полном объеме. Так, в бюджет города недопоступило 192002,0 тыс. рублей, из них:

субсидии – 189108,3 тыс. рублей;

субвенции – 817,9тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты – 2075,8 тыс. рублей.

Поступления доходов в местный бюджет в динамике трех лет представлены следующими показателями:

Таблица 10 (тыс.руб.)

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год
Доходы – всего	2667125,4	2853025,4	2606259,4
в том числе:			
Налоговые и неналоговые доходы	269031,3	318247,00	380391,5
Безвозмездные поступления	2398094,1	2534778,4	2225867,9
Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов	89,9	88,8	85,4

Проанализировав доходную часть бюджета Зиминского городского муниципального образования за период 2022-2024 годы можно сделать выводы, что наибольший удельный вес в структуре доходной части местного бюджета традиционно имеют безвозмездные поступления. При этом в 2024 году наблюдается увеличение налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступлений в местный бюджет и снижение доли безвозмездных поступлений.

В совокупности налоговые и неналоговые доходы местного бюджета не позволяют сформировать достаточную собственную доходную базу, поэтому в структуре доходов местного бюджета существенными являются безвозмездные поступления от других уровней бюджетов.

В ходе проведения внешней проверки установлено соответствие объема поступивших в 2024 году доходов в местный бюджет, отраженным в отчете об исполнении консолидированного бюджета за 2024 год (форма 0503317) и в приложении № 1 к Проекту решения Думы Зиминского городского муниципального образования «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2024 год».

Недоимка по налогам и сборам

Согласно данным Управления по финансам и налогам администрации Зиминского городского муниципального образования по состоянию на 01.01.2025 г. общая задолженность по налоговым платежам в местный бюджет по основным доходным источникам составила 20861,0 тыс. рублей, в т. ч. по налогу на доходы физических лиц в сумме 7657,0 тыс. рублей; по земельному налогу, налогу на имущество физических лиц в сумме 10136,0 тыс. рублей. Согласно представленному анализу задолженности по платежам в доле местного бюджета, общая сумма задолженности по уплате налогов и сборов, на 01.01.2024 года составляла 14951,0 тыс. рублей. В сравнении с началом года общая сумма задолженности увеличилась на 5910,0 тыс. рублей или на 39,5 %. Отмечается увеличение задолженности по налогу на доходы физических лиц на 1710,0 тыс.руб. или 28,8 %.

Поступление недоимки является существенным потенциальным резервом увеличения налоговых доходов местного бюджета.

Согласно информации Комитета имущественных отношений, архитектуры и градостроительства администрации Зиминского городского муниципального образования, представленной в КСП, по состоянию на 01.01.2024 года задолженность составляет 20959,1 тыс. руб. из них:

- арендная плата за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов в сумме 16044,61 тыс. руб. (в т.ч. задолженность по арендной плате и пени за просрочку платежа, взысканная в судебном порядке) ;

- от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений в сумме 4914,5 тыс. руб. (в т.ч. задолженность по арендной плате и пени за просрочку платежа, взысканная в судебном порядке).

Согласно информации Комитета имущественных отношений, архитектуры и градостроительства администрации Зиминского городского муниципального образования в 2024 году проведены следующие мероприятия:

- направлено 50 уведомлений о погашении задолженности в досудебном порядке на сумму 2288,27 тыс.руб., поступило в бюджет 613,84 тыс.руб.;

- в ходе взыскания задолженности в судебном порядке в 2024 году направлены исковые заявления на сумму 5022,55 тыс.руб., рассмотрены положительно;

- руководствуясь порядком принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в местный бюджет, утвержденным постановлением администрации ЗГМО от 26.08.2016 г. № 1280, признана безнадежной к взысканию и списана дебиторская задолженность в сумме 3726,29 тыс.руб..

Взыскание задолженности по неналоговым доходам бюджета продолжает оставаться дополнительным резервом увеличения поступлений доходов в местный бюджет.

4. Анализ исполнения расходов бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2024 год

Решением о бюджете Думы Зиминского городского муниципального образования от 28.12.2023 № 312 «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 27.12.2024 г. № 27) расходы местного бюджета утверждены в сумме 2821370,4 тыс.руб..

В сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (в редакции приказа Управления по финансам и налогам от 28.12.2024 г. № 39) бюджетные ассигнования на 2024 год утверждены в сумме 2820405,6 тыс.руб., что ниже расходов местного бюджета, утвержденных решением Думы Зиминского городского муниципального образования от 28.12.2023 № 312 на 964,8 тыс.руб.. Уменьшение плановых расходов в конце 2024 года (в период с 28 по 28 декабря 2024 года) произведено Управлением по финансам в соответствии с доведенными Министерством финансов Иркутской области уведомлениями об изменении объемов межбюджетных трансфертов, предоставляемых муниципальному образованию из областного бюджета, в результате чего:

Уменьшены расходы на общую сумму 964,8 тыс.руб., в том числе:

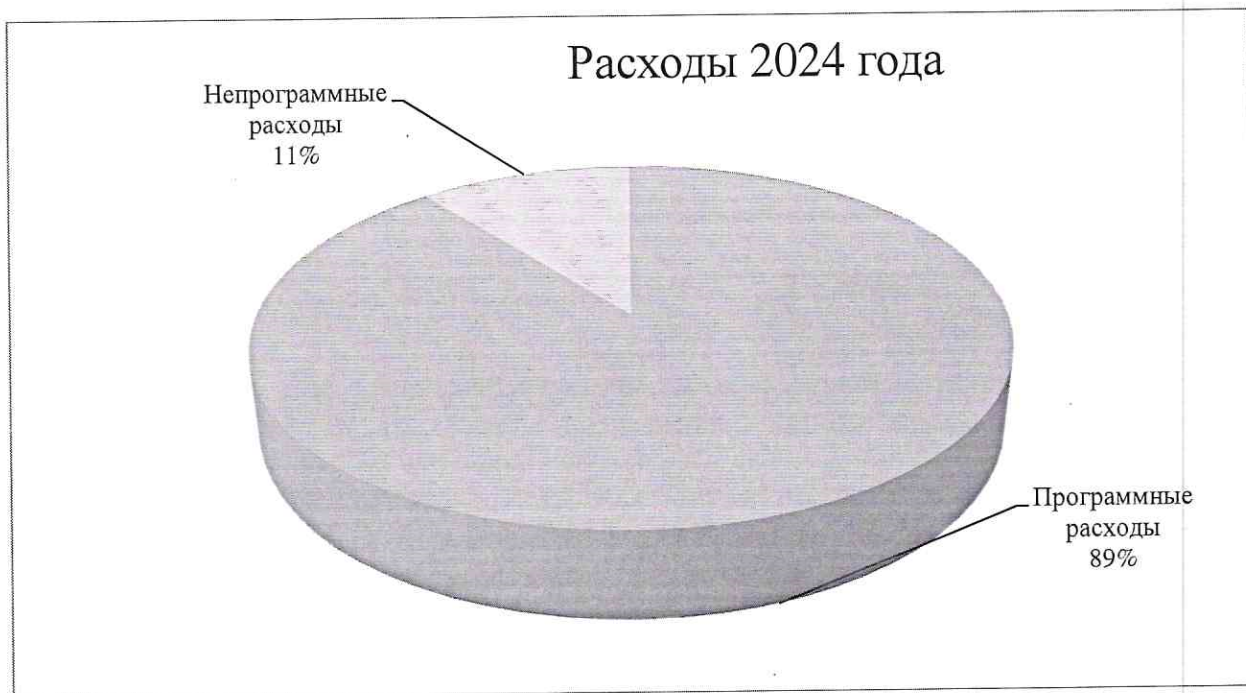
- иным межбюджетным трансфертам на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями муниципальных общеобразовательных организаций Иркутской области **на 21,4 тыс. рублей;**

- субсидии местным бюджетам на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, которые находятся или будут находиться в муниципальной собственности, а также мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры, которые находятся или будут находиться в муниципальной собственности **на 943,4 тыс. рублей;**

Согласно пункту 1 Проекта, представленного на экспертизу, приложениям № 2,3,4 к Проекту, исполнение местного бюджета по расходам составило 2597263,0 тыс.руб. или 92,1 % к плановым показателям, утвержденным решением Думы Зиминского городского муниципального образования.

Расходы местного бюджета, согласно внесенным изменениям в утвержденную бюджетную роспись, в 2024 году предусмотрены на реализацию программных расходов в сумме 2537927,2 тыс.руб.(или 90 %) и непрограммных расходов в сумме 282478,4 тыс.руб.(или 10 %).

Фактическое исполнение расходов местного бюджета в сумме 2597263,0 тыс.руб. в разрезе программных и непрограммных расходов приведено в следующей диаграмме:



Исполнение местного бюджета по расходам за 2024 год осуществлялось по 13 разделам бюджетной классификации расходов.

4.1. Результат исполнения местного бюджета по расходам за 2024 год в разрезе кодов функциональной классификации расходов

Таблица 11 (тыс. руб.)

Код	Показатели	Кассовое исполнение за 2023 год	Уд. вес 2023 г.	Решение Думы ЗГМО от 28.12.2023 № 312 (первоначальный бюджет на 2024 год)	Решение Думы ЗГМО от 27.12.2024 № 27 (с учетом приказа УФН)	Факт 2024 года		Отклонение гр.6-гр.5	Отклонение гр.7-гр.6	% исп. 2024 гр.7/гр.6* 100	Темпы роста 2024/2023 В %
						сумма	Уд. вес, %				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
0100	Общегосударственные вопросы	182115,7	6,4	184183,3	22300,3	216122,2	8,3	38117,0	-6178,1	97,2	118,7
0200	Национальная оборона	3236,6	0,1	3447,4	3477,4	3477,2	0,1	30,0	0,2	99,9	107,4
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8388,7	0,3	8332,0	8911,9	8749,6	0,3	579,9	-162,3	98,2	104,3
0400	Национальная экономика	140296,9	4,9	90569,0	124422,3	89232,4	3,4	33853,3	-35189,9	71,7	63,6
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	1088695,1	38,2	600041,3	952487,7	833631,1	32,1	352446,4	-118856,5	87,5	76,6
0600	Охрана окружающей среды	6093,3	0,2	7307,8	21488,0	7152,8	0,3	14181,1	-14336,1	33,3	117,4
0700	Образование	1126965,7	39,5	1050648,3	1182376,1	1173365,3	45,2	131727,8	-9010,9	99,2	104,1
0800	Культура и кинематография	83861,9	3,0	83794,0	96451,9	93519,1	3,6	12657,9	-2932,8	96,7	111,5
0900	Здравоохранение	61,0	-	680,0	145,0	130,8	0,005	-535,0	-14,2	90,2	214,4
1000	Социальная политика	28734,2	1,0	26647,7	28510,4	28371,5	1,1	1862,7	-138,9	99,5	98,7
1100	Физическая	179546,0	6,3	114056,9	177495,6	14120,0	5,4	60438,7	-36290,8	79,6	78,6

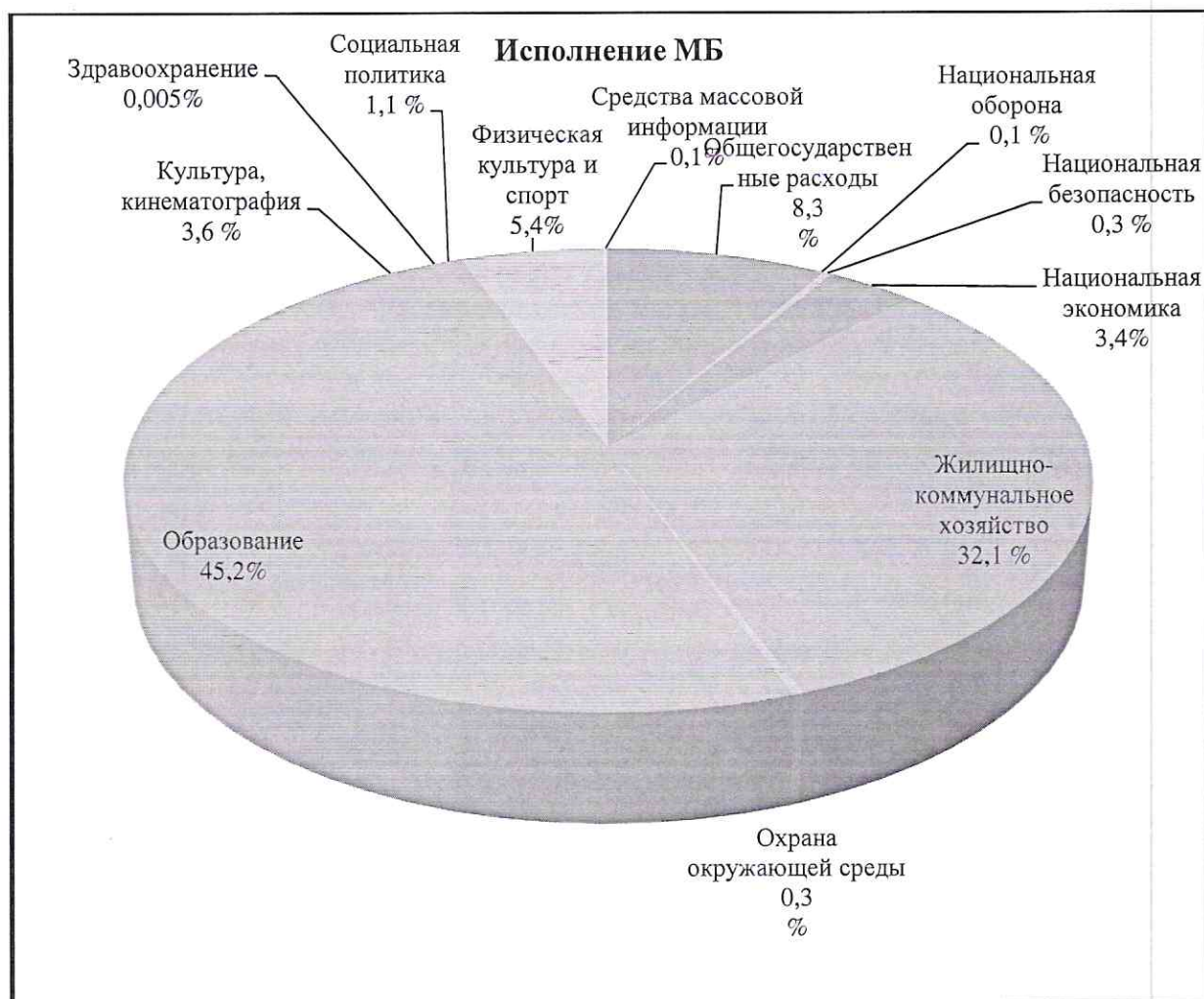
	культура и спорт					4,8					
1200	Средства массовой информации	4089,8	0,1	3050,0	2334,9	2302,9	0,1	-715,1	-32,0	98,6	56,3
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	2,2	-	3,3	3,2	3,2	0	-0,1	0	100	145,5
	ИТОГО РАСХОДОВ:	2852087,1	100	2175761,0	2820405,6	2597263,0	100	644644,6	-223142,6	92,1	91,1

Расходы местного бюджета, согласно Решению о бюджете от 27.12.2024 г. № 27 увеличены по сравнению с первоначальным бюджетом на 644644,7 тыс.руб. или 29,6 %. Основной причиной увеличения расходов стало поступление дополнительных целевых межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов РФ в течение 2024 года.

Приоритетным направлением исполнения местного бюджета, как и в предыдущие годы, является финансирование социальной сферы, на которую направлено 55,4 % (1438894,4 тыс.руб.) от общего объема расходов бюджета.

Анализ исполнения расходов местного бюджета по разделам и подразделам функциональной классификации расходов показал, что наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы по разделу «Образование» - 42,5%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 32,1 %, «Общегосударственные вопросы» - 8,3 %, «Физическая культура и спорт» - 5,4 %, «Культура, кинематография» - 3,6 %. «Национальная экономика» - 3,4 %. Далее следуют расходы на отрасли «Социальная политика» - 1,1 %, «Средства массовой информации» - 0,1%, «Национальная оборона» - 0,1%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,3 %, «Здравоохранение» - 0,005 %, «Охрана окружающей среды» - 0,3 %.

**Структура исполнения местного бюджета по расходам по состоянию на 01.01.2025
года представлена в диаграмме:**



Объемы кассовых расходов в функциональном разрезе бюджетной классификации расходов бюджета РФ за 2022-2024 г.г. приведены в таблице № 12

Таблица № 12 (тыс.руб.)

Наименование разделов	Раздел	2022 год	2023 год	2024 год
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	01	136519,8	182115,7	216122,2
Национальная оборона	02	2380,5	3236,6	3477,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	6648,9	8388,7	8749,6
Национальная экономика	04	121292,9	140296,9	89232,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	604917,4	1088695,1	833631,1
Охрана окружающей среды	06	3511,8	6093,3	7152,8
Образование	07	1561430,9	1126965,7	1173365,3
Культура и кинематография	08	72024,5	83861,9	93519,1
Здравоохранение	09	225,7	61,0	130,8
Социальная политика	10	59934,8	28734,2	28371,5
Физическая культура и спорт	11	90054,3	179546,0	141204,8
Средства массовой информации	12	8776,7	4089,8	2302,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	10,1	2,2	3,2
ИТОГО РАСХОДОВ:		2667728,3	2852087,1	2597263,0

Как видно из таблицы, расходы в 2024 году уменьшились в сравнении с предыдущими годами: уменьшение к общему объему расходов 2022 года составило 2,6 %, к объему расходов 2023 года – 8,9 %.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Расходы на общегосударственные вопросы в 2024 году при плановых назначениях 222300,3 тыс. рублей произведены в сумме 216122,2 и составляют 8,3 % от общей суммы расходной части бюджета. Увеличение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2023 года составило 34006,5 тыс. рублей, расходы исполнены на 97,2 % от плановых назначений, в т.ч.:

- функционирование органов местного самоуправления (Администрация ЗГМО, Дума ЗГМО, Контрольно-счетная палата ЗГМО, Управление по финансам и налогам администрации ЗГМО) – 100187,6 тыс.руб.;
- оплата за списки в присяжные заседатели – 1,1 тыс.руб.;
- проведение выборов – 3034,5 тыс.руб.;
- другие общегосударственные вопросы - 112899,0 тыс.руб. (расходы на осуществление отдельных государственных полномочий, на содержание МКУ «Центр бухгалтерского учета ЗГМО», МКУ «Дирекция единого заказчика-застройщика», МКУ «Служба закупок», расходы на содержание Комитета имущественных отношений, архитектуры и градостроительства и другие общегосударственные расходы).

Таблица 13 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Факт 2023г.	План 2024г. (с учетом приказа УФН)	Факт 2024г.	% выполнения плана	% 2024г./2023г.
1	2	3	4	5	6	7
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	4535,9	4942,1	4758,1	96,3	104,9
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования	0103	3511,2	4711,6	4689,7	99,5	133,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	87709,1	74469,1	71316,2	95,8	81,3
Судебная система	0105	7,5	1,1	1,1	100	14,7
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	17991,7	20241,7	19423,6	95,9	107,9
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0	3036,8	3034,5	99,9	0
Резервные фонды	0111	0	50	0	0	0
Другие общегосударственные вопросы	0113	68360,2	114847,9	112899,0	98,3	165,1
Общегосударственные вопросы, всего	0100	182115,7	222300,3	216122,2	97,2	118,7

По разделу 02 «Национальная оборона» объем финансирования расходов исполнен в сумме 3477,2 тыс. рублей или 99,9 % от уточненных плановых назначений (3151,9 тыс.руб. – на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, 325,3 тыс.руб. – на мобилизационную подготовку).

Таблица 14 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел подраздел	Факт 2023г.	План 2024г. (утв.)	Факт 2024г.	% выполнения плана	% 2024г./ 2023г.
1	2	3	4	5	6	7
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	3039,7	3151,9	3151,9	200	103,7
Мобилизационная подготовка экономики	0204	196,9	325,5	325,3	99,9	165,2
Национальная оборона, всего	0200	3236,6	3477,4	3477,2	99,9	106,5

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы произведены в сумме 8749,6 тыс. руб., исполнение составило 98,2 %. Данный раздел включает расходы на содержание и функционирование МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба ЗГМО», а также расходы, направленные на основные мероприятия в рамках гражданской обороны и защиты населения от чрезвычайных ситуаций.

Таблица 15 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел подраздел	Факт 2023г.	План 2024г. (утв.)	Факт 2024г.	% выполнения плана	% 2024г./ 2023г.
1	2	3	4	5	6	7
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	6648,9	8911,9	8749,6	98,2	131,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, всего	0300	6648,9	8911,9	8749,6	98,2	131,6

По разделу **04 «Национальная экономика»** кассовое исполнение составило 89232,3 тыс. рублей или 71,7 % к уточненным бюджетным ассигнованиям, удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 3,4 %. Из общей суммы расходов 120,8 тыс.руб. на осуществление государственных полномочий в области регулирования тарифов.

Таблица 16 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел подраздел	Факт 2023г.	План 2024г. (утв.)	Факт 2024г.	% выполнения плана	% 2024г./ 2023г.
1	2	3	4	5	6	7
Общэкономические вопросы	0401	122,4	120,8	120,8	100	98,7
Водное хозяйство	0406	2174,0	4659,9	4569,9	100	210
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	137230,5	119536,6	84346,6	70,6	61,5
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	770,00	195,0	195,0	100	25,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, всего	0400	140296,9	124422,3	89232,3	71,7	63,6

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» исполнение составило 4569,9 тыс.руб. (из них за счет средств областного бюджета 4204,3 тыс.руб., за счет средств местного бюджета 365,6 тыс.руб.), данные средства были направлены на разработку ПСД на кап. ремонт объекта «Берегоукрепление водозаборного узла на острове «Черемуховый куст»».

По подразделу «Дорожное хозяйство» в рамках программы «Развитие дорожного хозяйства ЗГМО» расходы составили 84346,6 тыс.руб.:

- на основное мероприятие подпрограммы «Капитальный ремонт автомобильных дорог» - 2063,0 тыс.руб. (осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, входящих в транспортный каркас Иркутской области на капитальный ремонт дороги по ул. Подаяурова);

- на мероприятие «Содержание автомобильных дорог, в рамках которого производится текущее содержание и текущий ремонт автомобильных дорог местного значения, который осуществляет МКУ «Чистый город», направлено 44797,1 тыс.руб.(в том числе за счет средств дорожного фонда 18752,6 тыс.руб.);

- на ремонт автомобильных дорог за счет средств областного и местного бюджета направлено 34729,6 тыс.руб. (ремонт автомобильной дороги по ул. Луначарского, частичная оплата за а/дорогу по ул.Куйбышева);

- расходы в рамках подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения» - 2497,8 тыс.руб., в том числе средства областного бюджета 1531 тыс.руб. на реализацию мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения (в целях сокращения мест концентрации дорожно-транспортных происшествий).

В рамках муниципальной программы «Содействие и развитие малого и среднего бизнеса» расходы составили – 195,0 тыс.руб.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Кассовое исполнение по данному разделу составило 833631,2 тыс. рублей или 87,5 % к уточненным бюджетным ассигнованиям. Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 32,1 %.

Таблица 17 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел подраздел	Факт 2023г.	План 2024г. (утв.)	Факт 2024г.	% выполнения плана	% 2024г./ 2023г.
1	2	3	4	5	6	7
Жилищное хозяйство	0501	550192,0	621180,2	612246,9	98,6	111,3
Коммунальное хозяйство	0502	390677,3	238975,7	163067,5	68,2	41,7
Благоустройство	0503	137345,2	799959,2	47138,6	59,0	34,3
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	10480,6	12375,6	11178,3	90,3	106,7
Жилищно-коммунальное хозяйство, всего	0500	1088695,1	952487,7	833631,1	87,5	76,6

Всего по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2024 году направлено 833631,1 тыс.руб..

По подразделу 01 «Жилищное хозяйство» - **612246,9 тыс.руб.**, в том числе

- на подпрограмму «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда – 603524,7 тыс.руб. (за счет средств Фонда реформирования ЖКХ- 444608,9 тыс.руб., за счет средств областного бюджета – 157387,2 за счет софинансирования из местного бюджета – 1528,6 тыс.руб.);

- на безвозмездные перечисления организациям (возмещение выпадающих доходов управляющим компаниям) – 3727,7 тыс.руб.;

- на расходы в рамках основного мероприятия «Капитальный ремонт муниципального жил. фонда и взносы за капитальный ремонт» – 3618,4 тыс.руб.;

- на прочие расходы в области жилищно-коммунального хозяйства – 1376,1 тыс.руб. (оплата за техническое присоединение строящихся домов).

Расходы на коммунальное хозяйство (подраздел 02) составили **163067,5 тыс.руб.**, которые были направлены на подготовку объектов коммунальной инфраструктуры к отопительному сезону в части осуществления мероприятий в области организации теплоснабжения – 153143,8 тыс.руб., из них:

- на строительство теплотрассы к западной части города – 138627,5 тыс.руб. (за счет средств областного бюджета – 127537,3 тыс.руб., за счет средств местного бюджета – 11090,2 тыс.руб.);

- на прочие расходы в области организации теплоснабжения - 7740,5 тыс.руб.(подготовка котельных к отопительному сезону 2024-2025 г.г.);

- на техническое присоединение к теплоснабжению строящихся новых домов – 6775,8 тыс.руб.;

- на осуществление мероприятий в области водоснабжения – 1424,8 тыс.руб.
- на осуществление мероприятий в области водоотведения – 8374,1 тыс.руб. (техническое присоединение строящихся домов к водоотведению);
- на прочие расходы в области коммунального хозяйства – 124,8 тыс.руб.

Расходы в рамках благоустройства города (подраздел 03) составили – 47138,5 тыс.руб. из них:

- по муниципальной программе «Формирования современной городской среды» – 37346,5 тыс.руб.

Расходы в рамках вышеуказанной программы были направлены на благоустройство общественных территорий города в сумме – 32598,4 тыс.руб., в том числе 9463,9 тыс.руб. за счет реализации мероприятий инициативных проектов за счет средств областного бюджета, 1227,1 тыс.руб. – средства, перечисленные инициативными гражданами.

На благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов объем освоенных средств составил – 4748,1 тыс.руб. (средства федерального, областного и местного бюджета).

Расходы на содержание МКУ «Чистый город» в рамках мероприятия по благоустройству города – 1650,0 тыс.руб.;

Расходы на мероприятие по благоустройству городских территорий общего пользования за счет средств местного бюджета и инициативных проектов – 4813,6 тыс.руб.

Расходы в рамках мероприятия по уличному освещению – 3328,4 тыс.руб.;

На другие расходы в области жилищно-коммунального хозяйства (**подраздел 05**) были направлены средства в сумме – **11178,3 тыс.руб.** – на содержание казенного учреждения «Комитет жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи администрации ЗГМО».

По разделу 06 «Охрана окружающей среды»

Кассовое исполнение по данному разделу составило 7152,8 тыс. рублей или 33,3 % к уточненным бюджетным ассигнованиям, удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета составляет 0,3 %.

Таблица 18 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел подраздел	Факт 2023г.	План 2024г. (утв.)	Факт 2024г.	% выполнен ия плана	% 2024г./ 2023г.
1	2	3	4	5	6	7
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	6093,3	21488,9	7152,8	33,3	117,4
Охрана окружающей среды, всего	0600	6093,3	21488,9	7152,8	33,3	117,4

Финансирование осуществлялось в рамках мероприятия муниципальной программы «Охрана окружающей среды ЗГМО»:

- в рамках 1 мероприятия муниципальной программы «Охрана окружающей среды ЗГМО» на осуществление отдельных областных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных собак и кошек, объем освоенных средств составил – 3621,3 тыс.руб.

На основное мероприятие «Оборудование контейнерных площадок для сбора ТКО» сумма фактически освоенных средств составила – 3 531,5 тыс.руб. (3 248,9 тыс.руб. – средства областного бюджета, 282,6 тыс.руб.- софинансирование из местного бюджета).

По разделу 07 «Образование» кассовое исполнение составило 1173365,3 тыс. рублей или 99,2 % к уточненным бюджетным ассигнованиям, Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 45,2 %.

Таблица 19 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел подраздел	Факт 2023г.	План 2024г. (утв.)	Факт 2024 г.	% выполнения плана	% 2024г./ 2023г.
1	2	3	4	5	6	7
Дошкольное образование	0701	359779,8	405060,9	402411,3	99,3	111,8
Общее образование	0702	623392,7	617326,7	613557,1	99,4	98,4
Дополнительное образование детей	0703	78500	86886,8	85327,1	98,2	108,7
Молодежная политика	0707	310,8	367,9	366,5	99,6	117,9
Другие вопросы в области образования	0709	64982,4	72733,8	71703,3	98,6	110,3
Образование, всего	0700	1126965,6	1182276,1	1173365,3	99,2	104,1

В 2024 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области образования:

Расходы по подразделу 01 «Дошкольное образование» направлены на оказание услуг (выполнение работ) по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования и обеспечение деятельности 9 дошкольных образовательных организаций в сумме 402411,3 тыс.руб. и исполнены на 99,3 %.

За счет средств местного бюджета осуществлено финансирование по данному подразделу в сумме 58750,3 тыс.руб. (текущее содержание, обслуживание и ремонты дошкольных образовательных учреждений), из них 23513,7 тыс.руб. – за счет средств родительской платы (питание детей). За счет субвенции из областного бюджета (субвенция на дошкольное образование) 343661,0 тыс..

По подразделу 02 «Общее образование» отражены расходы на оказание услуг (выполнение работ) по реализации основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования и обеспечение деятельности 9 общеобразовательных организаций. Средства израсходованы на выплату заработной платы работников общеобразовательных учреждений, оплату за потребленные энергетические ресурсы, содержание зданий и сооружений, организацию бесплатного питания обучающихся.

Всего на общее образование направлено 613557,1 тыс.руб., исполнение плана по данному подразделу составило 99,4 %. Из средств местного бюджета объем расходов составил – 58492,9 тыс.руб., которые были направлены на текущее содержание школ, а также на софинансирование областных программ – 2803,7 тыс.руб.,

За счет средств областного бюджета произведено расходов – 555064,2 тыс.руб., в т.ч.:

- субвенция на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования – 477765,0 тыс.руб.;
- иные межбюджетные трансферты на классное руководство – 41989,5 тыс.руб.;
- субсидия на бесплатное горячее питание – 18148,0 тыс.руб.;
- субсидия на обеспечение бесплатным питьевым молоком 1-4 класс – 1893,1 тыс.руб.;
- субвенция на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению двухразовым питанием детей-инвалидов – 629,0 тыс.руб.;
- субсидия по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья – 8909,9 руб.;
- субсидия на приобретение учебников и учебных пособий – 3337,7 тыс.руб.;
- субсидия на реализацию мероприятий по соблюдению требований к антитеррористической защищенности объектов муниципальных образовательных организаций – 2392,0 тыс.руб.

Расходы по подразделу 03 «Дополнительное образование детей» составили 85327,1 тыс. руб.- средства местного бюджета. Исполнение плана по данному подразделу составило 98,2 %.

Средства направлены на реализацию дополнительных общеобразовательных программ и обеспечение деятельности организаций дополнительного образования,

расходы на содержание Детско-юношеской спортивной школы, Зиминского дома детского творчества, Детской музыкальной школы и Детской художественной школы.

Расходы по подразделу 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» исполнены в сумме 366,5 тыс.руб., исполнение составило 99,6 %, расходы по данному подразделу направлены на реализацию программ и мероприятий по работе с детьми и молодежью.

На подраздел 09 «Другие вопросы в области образования» направлено 71703,3 тыс.руб..

В рамках основного мероприятия «Отдых, оздоровление и занятость детей в период летних каникул» на организацию летнего отдыха детей, за счет средств местного бюджета выделено – 13585,9 тыс.руб., в т.ч.:

- на летнее оздоровление детей (оплату стоимости набора продуктов питания для детей в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей) – 2265,6 тыс.руб. (за счет областных средств 2084,3 тыс.руб., за счет софинансирования из местного бюджета – 181,3 тыс.руб.). На укрепление материально технической базы ДОЛ «Тихоокеанец» за счет средств областного бюджета направлено 1273,5 тыс.руб., софинансирование составило – 110,7 тыс.руб.

На функционирование Комитета по образованию администрации ЗГМО, МКУ «Служба ремонта», а также проведение традиционных праздников для педагогов города, прочих мероприятий в рамках образовательного процесса направлено 58117,4 тыс.руб.

По разделу 08 «Культура, кинематография»

Кассовое исполнение по данному разделу составило 93519,1 тыс. рублей или 96,7 % к уточненным бюджетным ассигнованиям, Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 3,6 %.

Таблица 20 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел подраздел	Факт 2023г.	План 2024г. (утв.)	Факт 2024г.	% выполнения плана	% 2024г./ 2023 г.
1	2	3	4	5	6	7
Культура	0801	71140,8	86840,1	83991,9	96,7	118,1
Другие вопросы в области культуры и кинематографии	0804	12721,1	9611,8	9527,2	99,1	74,9
Культура, кинематография всего	0800	83861,9	96451,9	93519,1	96,7	111,5

На расходы по подразделу 01 «Культура» направлено 83991,9 тыс.руб., в том числе за счет федеральных и областных средств – 152,0 тыс.руб. (субсидии на пополнение книжного фонда библиотек), 1875,0 тыс.руб. – за счет средств областного бюджета на развитие домов культуры, 163,0 тыс.руб. – софинансирование из местного бюджета.

За счет средств местного бюджета – 81801,9 тыс.руб., данные расходы направлены на функционирование учреждений культуры города.

Расходы по подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» направлены на содержание аппарата Управления культуры в сумме 9527,2 тыс.руб..

По разделу 09 «Здравоохранение»

Кассовое исполнение по данному разделу составило 61,0 тыс. рублей или 91,3 % к уточненным бюджетным ассигнованиям, Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 0,002 %.

Таблица 21 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел подраздел	Факт 2023г.	План 2024г. (утв.)	Факт 2024г.	% выполнения плана	% 2024г./ 2023г.
1	2	3	4	5	6	7
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	61,0	145,0	130,8	90,2	214,4
Здравоохранение, всего	0900	61,0	145,0	130,8	90,2	214,4

По разделу 09 «Другие вопросы в области здравоохранения» осуществлены расходы на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Оказание содействия по сохранению и улучшению здоровья населения г. Зимы» в сумме 90,2 тыс.руб.

По разделу 10 «Социальная политика» кассовое исполнение составило 28371,5 тыс. рублей или 99,5 % к уточненным бюджетным ассигнованиям, Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 1,1 %.

Таблица 22 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел подраздел	Факт 2023г.	План 2024г. (утв.)	Факт 2024г.	% выполнения плана	% 2024г./ 2023г.
1	2	3	4	5	6	7
Пенсионное обеспечение	1001	6830,8	7486,5	7486,5	100	109,6
Социальное обеспечение населения	1003	1862,5	1867,8	1784,6	95,5	95,8
Охрана семьи и детства	1004	16656,2	14625,8	14625,8	100	87,8
Другие вопросы в области социальной политики	1006	3384,7	4530,3	4474,6	98,8	132,2
Социальная политика, всего	1000	28734,2	28510,4	28371,5	99,5	98,7

В 2024 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области социальной политики:

- «Пенсионное обеспечение» (подраздел 01) – выплата пенсий муниципальным служащим – 7486,5 тыс. рублей;

- «Социальное обеспечение населения» (подраздел 03) – 1784,6 тыс. рублей, средства бюджета направлялись:

- на подпрограмму «Социальная поддержка и доступная среда для инвалидов» - 43,3 тыс.руб.;

- на поддержку социально-ориентированных некоммерческих организаций в сумме 1481,4 тыс.руб.;

- выплаты почетным гражданам города – 260,0 тыс.руб.;

- По подразделу 04 «Охрана семьи и детства» была направлена сумма 14625,8 тыс.руб., из них исполнены расходы по областным государственным полномочиям по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в сумме 7597,8 тыс.руб., на исполнение подпрограммы «Молодым семьям-доступное жилье» в сумме 7028,0 тыс.руб.

По подразделу 06 «Другие вопросы в области социальной политики» исполнено – 4474,6 тыс.руб. По данному подразделу отражены:

- субвенция на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в объеме 2 250 тыс.руб.;

- расходы в рамках подпрограммы «Профилактика правонарушений» (заработная плата рем.бригад) – 1109,8 тыс.руб.;

- расходы в рамках возмещения родительской платы за детский сад детей, родители которых участвуют в СВО – 1114,8 тыс.руб..

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» кассовое исполнение составило 141204,8 тыс. рублей или 79,6 % к уточненным бюджетным ассигнованиям, Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 5,4 %.

Таблица 23 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел подраздел	Факт 2023г.	План 2024г. (утв.)	Факт 2024г.	% выполнения плана	% 2024г./ 2023г.
--------------	------------------	-------------	--------------------	-------------	--------------------	------------------

1	2	3	4	5	6	7
Физическая культура	1101	32122,9	38145,0	38116,8	99,9	118,6
Массовый спорт	1102	147423,0	139340,3	103077,7	74,0	70,0
Спорт высших достижений	1103	-	10,3	10,3	100	-
Физическая культура и спорт, всего	1100	179546,0	177495,6	141204,8	79,6	78,6

За счет субсидии на приобретение спортивного оборудования и инвентаря и оснащения для спортивной подготовки из областного бюджета, включая софинансирование направлено 420,7 тыс.руб.

На осуществление мероприятий по строительству объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта (строительство ФОКа с бассейном) в сумме – 94165,2 тыс.руб. (федеральные средства – 26848,1 тыс.руб., областные – 61931,7 тыс.руб., местный бюджет – 5385,4 тыс.руб.).

Расходы за счет средств местного бюджета составили 46618,9 тыс.руб. Расходы по данному разделу были в основном направлены на функционирование автономного учреждения «Спортивная школа» - 36622,4 тыс.руб., на приобретение терморобота для строительства ФОКа с бассейном – 7350 тыс.руб. Также на развитие физической культуры и спорта в городе (проведение спортивных мероприятий, участие в областных и всероссийских соревнованиях, укрепление материально-технической базы, приобретение спорт. инвентаря) – 2646,5 тыс.руб.

По разделу 12 «Средства массовой информации» кассовое исполнение составило 2302,9 тыс. рублей или 98,6 % к уточненным бюджетным ассигнованиям, Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 0,1 %.

Таблица 24 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел подраздел	Факт 2023г	План 2024г. (утв.)	Факт 2024г.	% выполнения плана	% 2024г./ 2023г.
1	2	3	4	5	6	7
Телевидение и радиовещание	1201	-	-	-	-	-
Периодическая печать и издательства	1202	4089,8	2334,9	2302,9	98,6	56,3
Средства массовой информации, всего	1200	4089,8	2334,9	2302,9	98,6	56,3

Расходы по данному разделу были направлены на функционирование муниципального автономного учреждения «Информационный центр».

По разделу 13 «Обслуживание муниципального долга»

По данному разделу расходы обусловлены необходимостью обеспечения выплат процентных платежей по муниципальному долгу Зиминского городского муниципального образования.

В соответствии с требованиями ст. 111 БК РФ объем расходов на обслуживание муниципального долга не должен превышать 15% объема расходов муниципального бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

По данным отчета за 2024 год расходы на обслуживание муниципального долга составили 3,2 тыс. рублей, что не противоречит требованиям ст.111 БК РФ.

Решением Думы ЗГМО от 28.12.2023 г. № 312 (в ред. от 27.12.2024 г. № 27) «Об утверждении бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в соответствии с приложением к решению № 7 в ведомственной структуре расходов местного бюджета на 2024 год утверждено 8 главных распорядителей средств местного бюджета (далее – главные распорядители бюджетных средств – или ГРБС)

4.2. Исполнение бюджета за 2024 год в разрезе ГРБС

Таблица 25 (тыс.руб.)

Наименование главного распорядителя	Решение Думы ЗГМО от 27.12.2024 № 27 (уточненный бюджет на 2024 год)	Уточненный годовой план (по данным Сводной бюджетной рописи на 2024 год)	Кассовое исполнение за 2024 год		
				% исполнения к уточн. плану	Отклонение (4-3)
1	2	3	4	5	6
Управление по финансам и налогам администрации ЗГМО (Код ГРБС – 901)	17256,7	17256,7	16595,0	96,2	-661,7
Администрация ЗГМО (Код ГРБС – 902)	1190332,1	1190332,1	1067671,2	90,0	-122660,9
Дума ЗГМО (Код ГРБС – 903)	4711,6	4711,6	4689,7	99,5	-21,9
Комитет по образованию (Код ГРБС – 904)	1130618,3	1130596,9	1122194,1	99,3	-8402,8
«Управление по развитию культурной сферы и библиотечного обслуживания» Зиминского городского муниципального образования (Код ГРБС – 905)	156803,5	156803,5	131731,2	84,0	-25072,3
Комитет имущественных отношений, архитектуры и градостроительства администрации ЗГМО (Код ГРБС – 906)	201772,2	201772,2	178353,6	88,4	-23418,6
Комитет ЖКХ, транспорта и связи администрации ЗГМО (Код ГРБС – 907)	116887,9	115944,5	73196,5	63,1	-42748,0
Контрольно-счетная палата ЗГМО (Код ГРБС – 907)	2988,1	2988,1	2831,7	94,8	-156,4
Всего:	2821370,4	2820405,6	2597263,0	92,1	223142,6

Анализ объемов распределенных лимитов бюджетных обязательств по ГРБС местного бюджета показал, что по всем 8 ГРБС местного бюджета лимиты бюджетных обязательств распределены в полном объеме, в сумме 2820405,6 тыс.руб., объем неисполненных обязательств составил 223142,6 тыс.руб. или 7,9 %.

Исполнение бюджетных обязательств главными распорядителями бюджетных средств колеблется от 63,1 % до 99,5 %. Наименьшее исполнение по ГРБС - 907 в размере 63,1 % от плановых назначений. В общей сумме бюджетных назначений наибольшая доля бюджетных назначений приходится на Администрацию ЗГМО (Код ГРБС – 902) – 44,1 %, на Комитет по образованию (Код ГРБС – 904) – 43,2 %.

4.3. Анализ расходов бюджета по видам расходов классификации расходов бюджетов РФ

Таблица 26 (тыс.руб.)

Наименование	Код вида расхода в	Первонач альный бюджет на 2024 год	Окончатель ный бюджет на 2024 год согласно бюджетной рописи	Кассовое исполнение 2024 год	Уд. вес 2024 г.	% исп. 2024 г.	Откло- нение гр.4- гр.3	Откло- нение гр.5- гр.4
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	387681,7	436566,6	435497,5	16,8	99,8	488849	-1069,1
Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов	120	120005,4	142888,8	136453,7	5,2	95,5	22883,4	-6435,1
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения специальным топливом и горюче-смазочными материалами, продовольственным и вещевым обеспечением органов в сфере национальной безопасности, правоохранительной деятельности и обороны	220	-	-	-	-	-	-	-
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	240	218306,7	292577,7	223051,1	8,6	76,2	74271,0	-69526,6
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	7438,0	7772,5	7696,5	0,3	99,0	334,5	-76,0
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	5680,0	9563,2	9563,2	0,4	100	3883,2	-
Стипендии	340	456,0	320,0	304,0	0,01	95,0	-136,0	-16,0
Премии и гранты	350	1292,2	1205,7	1205,1	0,05	99,9	-86,5	-0,6
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность	410	609350,6	959127,1	843822,8	32,5	88,0	349776,5	-115304,3
Субсидии бюджетным учреждениям	610	732320,9	860097,0	829972,6	32,0	96,5	127776,1	-30124,4
Субсидии автономным учреждениям	620	86383,7	93821,0	93302,7	3,6	99,4	7437,3	-518,3
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений)	630	2022,6	1481,3	1481,3	0,06	100	-541,3	-
Обслуживание муниципального долга	730	3,3	3,2	3,2	0,0001	100	-0,1	-
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам	810	3972,6	8300,8	8300,8	0,3	100	4328,2	-
Исполнение судебных актов	830	5,0	2182,5	2182,5	0,08	100	2177,5	-
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	792,3	1411,4	1391,5	0,05	98,6	619,1	-19,9
Резервные средства	870	50,0	50,0	-	-	-	-	-50,0
Специальные расходы	880	0	3036,8	3034,5	0,1	99,9	3036,8	-2,3
Всего:		2175761,0	2820405,6	2597263,0	100	92,1	644644,6	-223142,6

Основную долю расходов местного бюджета в 2024 году составили расходы на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность – 32,5 % (в т.ч. по подпрограмме «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда» - приобретение жилья, субсидии бюджетным учреждениям – 32,0 %, расходы на выплаты персоналу казенных учреждений – 16,8 %, иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 8,6 %, расходы на выплаты персоналу муниципальных органов – 5,2 %, субсидии автономным учреждениям - 3,6 %.

В ходе проведения внешней проверки установлено соответствие объема произведенных расходов в 2024 году из местного бюджета, отраженных в Отчете об исполнении консолидированного бюджета за 2024 год (форма 0503317) и в приложениях 2,3,4 к Проекту решения Думы ЗГМО «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2024 год»

4.4. Анализ расходов бюджета в разрезе экономических статей

Таблица 27 (тыс.руб.)

Наименование	КОСГУ	Кассовое исполнение за 2023 год	Уд. вес 2023 г.	Кассовое исполнение 2024 год	Уд. вес 2024 г.	Отклонение гр. 5-гр.3	Темп роста 2024/2023 гг.
1	2	3	4	5	6	7	8
Оплата труда и начисления на оплату труда	210	515230,5	18,1	569647,1	21,9	54416,6	110,6
Оплата работ и услуг	220	308173,8	10,8	156045,4	6,0	-152128,4	50,6
в т.ч. - коммунальные услуги	223	24020,1	0,8	25616,8	1,0	1596,7	106,6
- приобретение работ, услуг для целей капитальных вложений	228	167,5	-	155,3	0,006	-12,2	92,7
Обслуживание государственного (муниципального) долга	230	2,2	-	3,2	0,0001	1,0	145,4
Безвозмездные перечисления текущего характера организациям	240	810320,4	28,4	933057,5	35,9	122737,1	115,1
Социальное обеспечение	260	17584,5	0,6	19174,1	0,7	1589,6	109,0
Прочие расходы	290	2640,9	-	8217,6	0,3	5576,7	в 3 раза
Увеличение стоимости основных средств	310	1146898,0	40,3	862128,9	33,2	-284769,1	75,2
Увеличение стоимости произведенных активов	330	1467,9	-	-	-	-1467,9	-
Увеличение стоимости материальных запасов	340	49768,8	1,8	48989,2	1,9	-779,6	98,4
Всего:		2852087,1	100	2597263,0	100	-254824,1	91,0

Как видно из таблицы в 2024 году наибольшую сумму составляют расходы на статью 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 862128,9 тыс.руб. или 33,2 % в общей сумме расходов бюджета и по статье расходов 240 «Безвозмездные перечисления текущего характера организациям» в сумме 933057,5 тыс.руб. или 35,9 % в общей сумме расходов бюджета, по статье 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» в сумме 569647,1 тыс.руб. или 21,9 % в общей сумме расходов.

Наибольшее увеличение расходов в 2024 году произошло по статье расходов 240 «Безвозмездные перечисления текущего характера организациям» на 122737,1 тыс.руб. или на 15,1 %.

Увеличение расходов по статье 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» на 10,6 % произошло в связи с увеличением заработной платы работников муниципальных учреждений.

Сводной бюджетной росписью, утвержденной приказом начальника Управления по финансам и налогам от 28.12.2024 г. № 39, предусмотрены на 2024 год ассигнования на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям всего в сумме 953918,1тыс.руб., в том числе:

- субсидий на выполнение муниципального задания – 843207,7 тыс.руб., исполнены в сумме 840085,7 тыс.руб. или 99,6 %;

- субсидии на иные цели – 110710,4 тыс.руб., исполнены в сумме 83189,7 тыс.руб. или 75,1 %.

Согласно балансу (ф.0503730), остаток денежных средств, выделенных учреждениям виде субсидий на выполнение муниципального задания, по состоянию на начало и на конец 2024 года отсутствует.

В 2024 году получателями субсидий на выполнение муниципального задания являлись 22 муниципальных учреждения, из них 17 муниципальных бюджетных учреждений, 5 муниципальных автономных учреждений.

Информация о расходах бюджетными и автономными муниципальными учреждениями субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания в разрезе получателей субсидий приведена в таблице № 28.

Таблица № 28 (тыс.руб.)

Наименование учреждения	Утверждено планом финансово- хозяйственной деятельности	Кассовые расходы	Удельный вес кассовых расходов (%)
МБУ «ААЗ»	37817,0	37715,0	99,7
МБОУ ДО "ЗИМИНСКАЯ ДМШ"	18635,9	18620,9	99,9
МБУ ДО "ЗИМИНСКАЯ ДХШ ИМ. В. А. БРЫЗГАЛОВА"	12025,0	11983,9	99,6
МБУК "ИКМ"	34981,8	10849,9	31,0
МБУК "ЦБС"	17182,1	16906,9	98,4
МБУК "КИЦ "Спутник"	8467,1	8432,6	99,6
МБОУ "СОШ № 1"	94584,3	93897,3	99,3
МБОУ "СОШ № 5"	44115,0	43907,6	99,5
МБОУ "СОШ № 7"	91580,1	90947,5	99,3
МБОУ "СОШ № 8"	86895,8	86436,4	96,0
МБОУ "СОШ № 9"	89618,5	88930,7	99,2
МБОУ "СОШ № 10"	92167,6	91359,0	99,1
МБОУ "СОШ № 26"	79993,1	79859,1	99,8
МБОУ "Зиминский лицей"	27395,7	27293,2	99,6
МБОУ "НАЧАЛЬНАЯ ШКОЛА ДЕТСКИЙ САД № 11"	56270,9	56047,1	99,6
МБУ ДО "ЗДДТ"	22510,2	21161,4	94,0
МБУ ДО "ДЮСШ ИМЕНИ Г.М.СЕРГЕЕВА"	45856,9	45624,1	99,5
Итого бюджетные:	860097,0	829972,6	96,5
МАУ СШ ЗГМО	36650,5	36622,3	99,3
МАУК "ГДК "Горизонт"	21574,8	21366,4	99,0
МАУК "КДЦ" Россия"	16048,7	15993,2	99,7
ЗГМАУ "Информационный центр"	2335,0	2302,9	98,6
МАУК "ДК ИМ. А.Н. ГРИНЧИКА"	17212,1	17017,9	98,9
Итого автономные:	93821,0	93302,7	99,4
Всего автономные и бюджетные:	953918,1	923275,3	96,8

Как видно из таблицы, наибольший объем расходов по субсидиям, выделенным на выполнение муниципального задания, приходится на средние общеобразовательные школы (72,6 %) согласно форме отчета 0503737.

Анализ расходования в 2024 году бюджетными и автономными муниципальными учреждениями субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания по кодам видов расходов (КВР) классификации расходов бюджетов РФ, отражен в таблице № 29

Таблица № 29 (тыс.руб.)

Наименование Вида расходов	КВР	Утверждено планом финансово- хозяйственной деятельности	Кассовые расходы	Удельный вес кассовых расходов (%)
Фонд оплаты труда учреждений	111	570451,5	569741,1	67,8
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	1058,9	1053,1	0,1
Взносы по обязательному социальному страхованию на	119	162300,8	162080,8	19,3

выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений				
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	63177,8	61347,5	7,3
Закупка энергетических ресурсов	247	43128,6	42778,2	5,1
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	48,1	48,1	0,005
Приобретение товаров, работ и услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	323	244,4	244,4	0,03
Исполнение судебных актов	830	2393,8	2393,8	0,3
Уплата прочих налогов, сборов	852	285,4	285,4	0,03
Уплата иных платежей	853	118,4	113,3	0,01
Всего:		843207,7	840085,7	100

Основную долю расходов, произведенных за счет субсидий, выделенных бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципального задания в 2024 году, составили расходы по оплате труда и начислениям – 67,8 %.

Субсидии на иные цели выделены бюджетным и автономным учреждениям в 2024 году в сумме 83189,7 тыс.руб. при плане 110710,4 тыс.руб., исполнение составило 75,1 % (форма 0503737).

Анализ расходования в 2024 году субсидий на иные цели бюджетными и автономными учреждениями по кодам видов расходов (КВР) классификации расходов РФ приведен в таблице № 30

Таблица № 30 (тыс.руб.)

Наименование Вида расходов	КВР	Утверждено планом финансово- хозяйственной деятельности	Кассовые расходы	Удельный вес кассовых расходов (%)
Фонд оплаты труда учреждений	111	6953,1	6844,2	8,2
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	27,5	27,5	0,03
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	2073,1	2073,1	2,5
Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	682,2	682,2	0,8
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	100205,7	73011,9	87,8
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	768,8	550,8	0,7
Всего:		110710,4	83189,7	100

Основную долю расходов, произведенных за счет субсидии на иные цели, выделенных в 2024 году, составили расходы на закупку товаров, работ и услуг - 87,8 %. (основную часть занимают расходы на приобретение продуктов питания для льготных категорий школьников).

4.5. Анализ расходов бюджета в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации исполнение местного бюджета за 2024 год осуществлялось в разрезе 14 муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

В 2024 году в Зиминском городском муниципальном образовании решением Думы о бюджете утверждено 14 муниципальных программ, финансируемых за счет средств местного бюджета.

В местном бюджете на 2024 год, утвержденном в первоначальной редакции, на реализацию муниципальных программ было запланировано 1934550,1 тыс.руб., в соответствии с внесенными изменениями в течение года, план увеличен на 603377,1 тыс.руб. или на 31,2 % и утвержден в сумме 2537927,2 руб.

Фактическое исполнение расходов по муниципальным программам Зиминского городского муниципального образования в 2024 году составило 2322759,5 тыс.руб., что соответствует приложению 3 к проекту решения Думы ЗГО «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2024 год».

Объем бюджетных ассигнований на муниципальные программы в общих расходах бюджета составил 90,0 %.

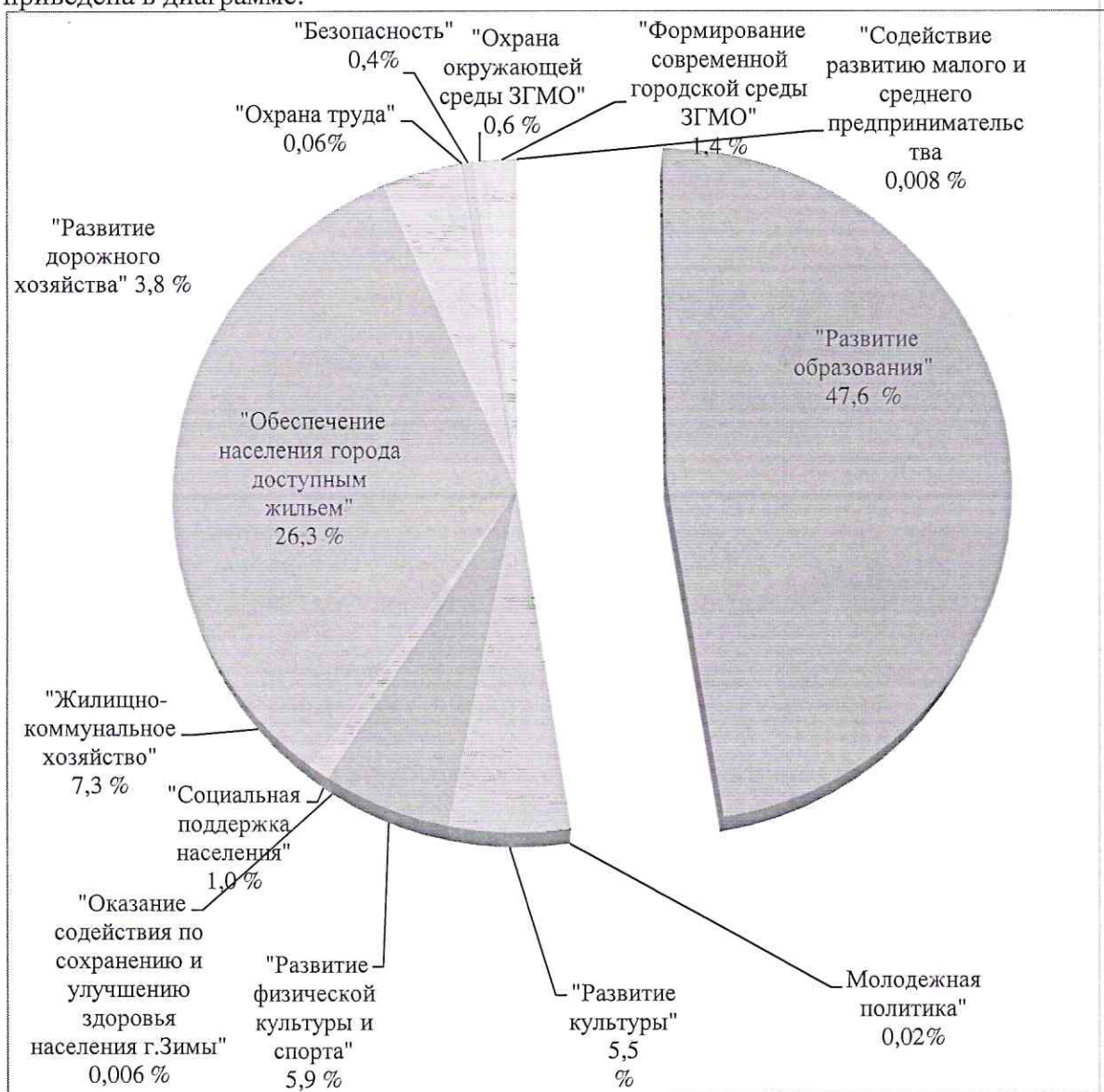
Анализ исполнения муниципальных целевых программ в Зиминском городском муниципальном образовании за 2024 год представлен в таблице № 31.

Таблица № 31 (тыс. руб.)

№ п п	Наименование муниципальной программы	КЦСР	Исполнено 2023 год	Уточнен. сводная бюджетная роспись на 2024 год	Исполне но 2024 год	% исполн. к СБР	Уд. вес. 2024 г.
1	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Молодежная политика" на 2020-2024гг.	61.0.00.000000	500,8	530,8	514,8	96,9	0,02
2	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Развитие культуры" на 2020-2024гг.	62.0.00.000000	109856,6	154713,5	127381,2	82,3	5,5
3	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Развитие физической культуры и спорта" на 2020-2024гг.	63.0.00.000000	172686,9	173177,6	136855,1	79,0	5,9
4	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Социальная поддержка населения" на 2020-2024гг.	65.0.00.000000	21283,7	23036,6	22857,0	99,2	1,0
5	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Жилищно-коммунальное хозяйство" на 2020-2024гг.	66.0.00.000000	395142,9	245887,2	169818,7	69,0	7,3
6	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Обеспечение населения города доступным жильем" на 2020-2024гг.	67.0.00.000000	551541,7	619289,4	610552,7	98,6	26,3
7	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Развитие дорожного хозяйства" на	68.0.00.000000	141776,8	124047,3	88754,5	71,5	3,8

	2020-2024гг.						
8	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Содействие развитию малого и среднего предпринимательства г.Зимы" 2020-2024гг.	69.0.00.000000	170,0	195,0	195,0	100	0,008
9	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Охрана труда" на 2020-2024гг.	70.0.00.000000	1525,8	1382,9	1382,9	97,3	0,06
10	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Безопасность" на 2020-2024гг.	71.0.00.000000	11571,2	12042,2	12042,2	98,3	0,5
11	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Формирование современной городской среды ЗГМО" 2020-2024гг.	73.0.00.000000	109713,0	33116,5	33116,5	88,1	1,4
12	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Развитие образования" на 2020-2024гг.	74.0.00.000000	1058562,9	1113532,9	1105309,3	99,3	47,6
13	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Оказание содействия по сохранению и улучшению здоровья населения г.Зимы" на 2020-2024гг.	75.0.00.000000	61,0	145,0	130,8	90,2	0,006
14	Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Охрана окружающей среды ЗГМО" на 2020-2024гг.	76.0.00.000000	27221,1	32121,6	13848,7	43,1	0,6
	Итого:		2602214,1	2537927,2	2322759,5	91,5	100

Структура исполнения программных расходов местного бюджета за 2024 год приведена в диаграмме:



В соответствии с требованиями бюджетного законодательства и в целях повышения эффективности бюджетных расходов, расходная часть местного бюджета на 2024 год сформирована посредством реализации программно-целевого подхода управления бюджетными расходами.

Программная часть расходов бюджета 2024 года исполнена в объеме 90 % (в общем объеме расходов – 82,3 %).

В 2024 году 14 муниципальных программ исполнены на 43,1-100 %. Самый низкий процент (43,1 %) исполнения бюджетных ассигнований сложился по муниципальной программе «Охрана окружающей среды в ЗГМО» на 2020-2024 гг.

Анализ исполнения по муниципальным программам, действующим в 2024 году по отношению к плановым показателям, согласно таблице, сложился в следующем диапазоне:

99,3 % исполнение по 1 муниципальной программе:

- муниципальная программа «Развитие образования» на 2020-2024 гг..

Традиционно наибольший объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2024 году приходится на Комитет по образованию Зиминского городского муниципального образования. Исполнение программы составило 1105309,3 тыс.руб. или 47,6 % в общем объеме.

Сумма неосвоенных средств в 2024 году, предусмотренных в местном бюджете на реализацию мероприятий муниципальных программ, составила 215167,7 тыс.руб., в т.ч. наибольший объем неосвоенных средств (56,9 %) допущен по МП «Охрана окружающей среды» на 2020-2024 г.г. в сумме 18272,9 тыс.руб.

Вносились изменения в части муниципальных программ на 2024 год за счет безвозмездных поступлений и перераспределения бюджетных ассигнований в сторону увеличения.

В связи с внесением изменений в бюджетные ассигнования муниципальных программ Зиминского городского муниципального образования на реализацию тех или иных мероприятий, соответственно должны изменяться количественные и качественные параметры этих мероприятий, должны быть определены новые результаты, которые планируется достичь.

В целях эффективного использования бюджетных средств, в рамках реализации муниципальных программ, необходимо, участвующим в их реализации органам, оперативно и в установленные сроки согласовывать проекты муниципальных программ о внесении в них изменений и дополнений.

В нарушение п. 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований" вышеуказанные муниципальные программы не представлялись в контрольный орган для проведения финансово-экономической экспертизы.

На момент подготовки заключения отчеты о реализации муниципальных программ за 2024 год размещены на сайте администрации Зиминского городского муниципального образования.

Удельный вес непрограммных расходов в структуре расходов бюджета Зиминского городского муниципального образования составляет 10 %. Непрограммные мероприятия включают в себя расходы на обеспечение деятельности представительного, контрольного, исполнительного и муниципального органов. В первоначальной редакции решения Думы Зиминского городского муниципального образования (от 28.12.2023 г. № 312) на реализацию непрограммных расходов было утверждено 241210,9 тыс.руб.. В течение года план по непрограммным расходам был увеличен на 41267,5 тыс.руб. или на 14,6 % и утвержден решением Думы (в редакции от 27.12.2024 г. № 27 с учетом приказа УФН) в сумме 282478,4 тыс.руб.

Фактически исполнено непрограммных расходов в сумме 274503,5 тыс.руб. или 97,2 %.

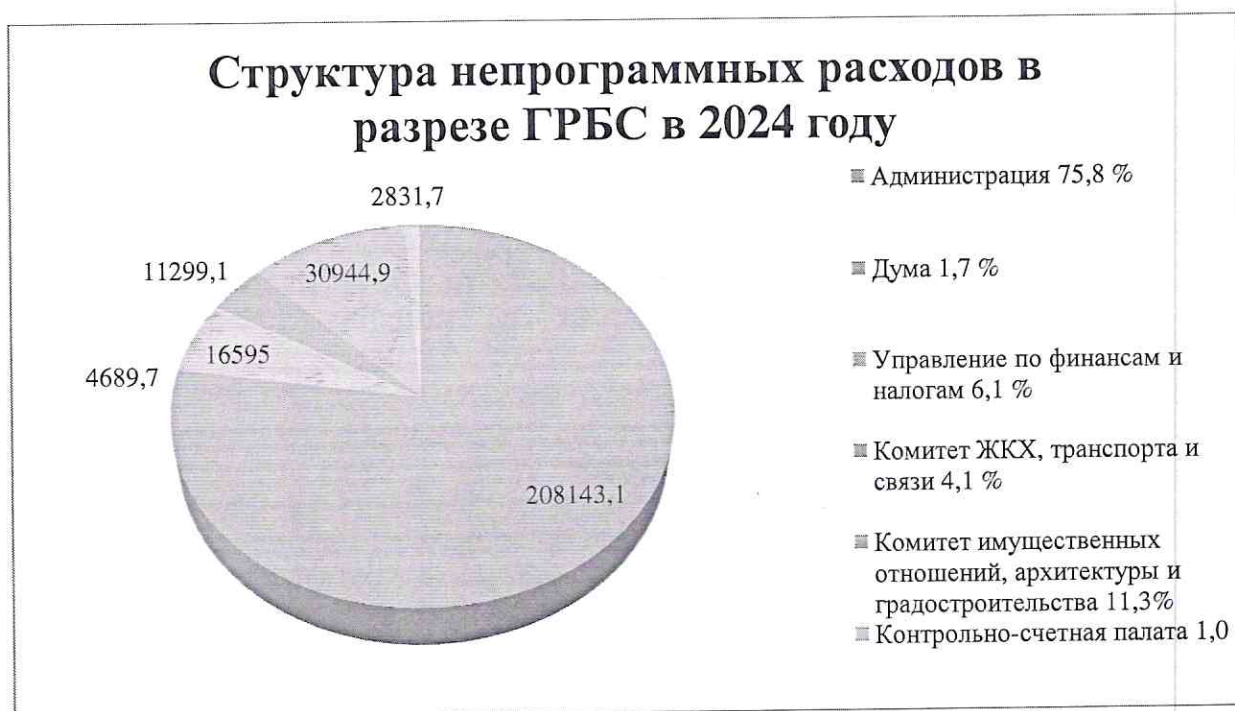
Исполнение в разрезе кодов видов расходов (КВР) классификации расходов бюджетов РФ непрограммных расходов приведено в таблице № 32.

Таблица № 32 (тыс.руб.)

Наименование	Код вида расхода в	План на 2024 год окончат.	Кассо вое исполнение 2024 год	Уд. вес 2024 г.	% Исп. 2024 г.
1	2	3	4	5	6
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	63867,0	63007,6	23,0	98,7
Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов	120	132655,9	126267,1	46,0	95,2
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	240	31501,4	30945,8	11,3	98,2
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	16,3	16,3	0,005	100

Стипендии	340	238,0	238,0	0,08	100
Премии и гранты	350	508,6	508,4	0,2	99,9
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	7350,0	7350,0	2,7	100
Субсидии бюджетным учреждениям	610	37817,0	37715,0	13,7	99,7
Обслуживание муниципального долга	730	3,2	3,2	0,001	100
Субсидии юридич.лицам (кроме некоммерч.орган-ий), индивид.предпринимателям, физическим лицам	810	3727,7	3727,7	1,4	100
Исполнение судебных актов	830	440,6	440,6	0,2	100
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	1265,9	1249,3	0,5	98,7
Резервные средства	870	50,0	-	-	-
Специальные расходы	880	3036,8	3034,5	1,1	99,9
Всего:		282478,4	274503,5	100	97,2

В непрограммных расходах в 2024 году наибольший удельный вес занимают расходы на выплаты персоналу муниципальных органов 46,0 %, расходы на выплаты персоналу казенных учреждений – 23,0 %. Объем неисполненных бюджетных ассигнований в непрограммных расходах составил в сумме 7974,9 тыс.руб. или 2,8 %.



Наибольший объем непрограммных расходов приходится на Администрацию Зиминского городского муниципального образования (75,8 %).

Расходы в рамках реализации Национальных проектов составили 717753,5 тыс.руб. при плане 763150,8 тыс.руб. или 94,1 % (переселение граждан из аварийного жилья, мероприятия по обеспечению деятельности советников директоров школ, мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения, мероприятия по строительству ФОКа с бассейном, формирование современной городской среды).

5. Резервный фонд

Согласно п. 3 ст. 81 БК РФ резервный фонд в бюджете на 2024 год не превысил максимальный размер (3% от утвержденных расходов бюджета) и составляет 50,0 тыс. рублей.

Частью 4 ст. 81 БК РФ установлено, что средства резервных фондов 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.

За отчетный период объем резервного фонда не уточнялся. Согласно отчету за 2024 год (ф.0503317) расходы местного бюджета за счет средств резервного фонда по разделу 0111 «Резервные фонды» не производились. В отчетном периоде средства не использовались в связи с отсутствием потребности в средствах резервного фонда.

6. Анализ формирования и использования средств дорожного фонда.

За 2024 год поступило доходов на формирование дорожного фонда в размере 18752,6 тыс. рублей или 101,9 % от годовых назначений. Первоначально Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден в сумме 17606,3 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений и дополнений объем бюджетных ассигнований дорожного фонда увеличен на сумму 793,7 тыс. рублей и утвержден в сумме 18400,0 тыс. рублей.

Анализ формирования дорожного фонда

Таблица 33 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Плановый объем доходов дорожного фонда утвержденный на 2024 год (с изм.)	Исполнено на 01.01.2025г.	% исполнения	Исполнено на 01.01.2024 г
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	18400,0	18752,6	101,9	16581,0

Расходование средств дорожного фонда в 2024 году осуществлялось в рамках реализации муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2024 гг. подпрограммы «Дорожное хозяйство на территории Зиминского городского муниципального образования».

Расходы за 2024 год, исполненные за счет бюджетных ассигнований дорожного фонда, произведены в соответствии с расходными обязательствами Зиминского городского муниципального образования.

7. Дефицит (профицит) местного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета

Главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета определено Управление по финансам и налогам администрации Зиминского городского муниципального образования - Код - 901.

Бюджет Зиминского городского муниципального образования на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов утвержден в первоначальной редакции (решение Думы Зиминского городского муниципального образования от 28.12.2023 № 312) с дефицитом в сумме 22773,4 тыс. рублей (или 6,1 % общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений). Уточненный в окончательной редакции (решение Думы Зиминского городского муниципального образования от 27.12.2024 № 27) местный бюджет на 2024 год утвержден с дефицитом местного бюджета в сумме 27806,3 тыс. рублей (или 7,4 % общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений).

Дефицит местного бюджета по отчету (ф.0503317) по разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» по графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» отражен в сумме 27806,3 тыс. рублей, что соответствует решению Думы Зиминского городского муниципального образования от 27.12.2024 № 27.

Анализ исполнения по основным источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 2024 год представлен в следующей таблице:

Таблица 34 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	Коды классификации источников финансирования дефицитов бюджетов	Кассовое исполнение
1	2	3	4
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджетов – всего	500	000 90 00 00 00 00 0000 000	-8996,4
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	520	000 01 03 00 00 00 0000 000	-1140,0
Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	520	000 01 03 00 00 00 0000 700	0,0
Привлечение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	520	000 01 03 00 00 00 0000 710	0,0
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	520	000 01 03 00 00 00 0000 800	-1140,0
Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	520	000 01 03 00 00 04 0000 810	-1140,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	700	000 01 05 00 00 00 0000 000	-7856,4
Увеличение остатков средств бюджетов	710	000 01 05 00 00 00 0000 500	-2629361,0
Уменьшение остатков средств бюджетов	720	000 01 05 00 00 00 0000 600	2621504,6

В 2024 году оплачена задолженность по бюджетному кредиту, полученному от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1140,0 тыс.руб.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 01.01.2025 года сложилось в сумме -7856,4 тыс. рублей за счет остатков средств местного бюджета. По данным отчета (ф.0503317) на 01.01.2025 фактический профицит местного бюджета составил 8996,4 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на счетах муниципального образования по состоянию на 01.01.2024 года составлял – 9425,5 тыс.руб., в т.ч.:

- остатки собственных средств в сумме – 9425,5 тыс.руб.;
- средства, поступившие из областного бюджета - 172,8 тыс.руб., в том числе:
- субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья – 28,9 тыс.руб.;
- областная государственная социальная программа «Молодым семьям - доступное жилье» - 143,9 тыс.руб.;
- средства, поступившие из федерального бюджета - 44,2 тыс.руб., в том числе:
- подпрограмма ФБ «Обеспечение жильем молодых семей» - 44,2 тыс.руб.

Остаток денежных средств на счетах муниципального образования по состоянию на 01.01.2025 года составил – 17281,9 тыс.руб., в т.ч.:

- остатки собственных средств в сумме – 17279,1 тыс.руб.;
- средства, поступившие из областного бюджета - 2,8 тыс.руб.

8. Состояние предельного объема муниципального долга Зиминского городского муниципального образования

Частью 3 статьи 107 БК РФ установлено, что предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Согласно данным долговой книги Зиминского городского муниципального образования по состоянию на 01.01.2024 г. долговые обязательства составляли 3419,7 тыс.руб., в том числе:

-3419,7 тыс.руб. задолженность по бюджетным кредитам.

В мае 2023 г. привлечен бюджетный кредит из дорожного фонда Иркутской области на софинансирование из местного бюджета капитального ремонта дороги по ул. Подаяурова в сумме 3419,7 тыс.руб., в 2024 году начислены и оплачены проценты за пользование кредитом в сумме 3,2 тыс.руб., погашен основной долг в сумме 1140,0 тыс.руб.

Основной долг муниципального образования на 01.01.2025 г. составил 2279,7 тыс.руб.

Фактический объем муниципального долга (2279,7 тыс.руб.) по состоянию на 01.01.2025 г. не превысил верхний предел муниципального долга, утвержденный решением Думы Зиминского городского муниципального образования «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 27.12.2024 г. № 27).

Приложением № 11 к решению Думы «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 28.12.2023 г. № 312) утверждена Программа внутренних заимствований муниципального образования на 2024 год. В части погашения суммы кредита программа выполнена.

Согласно данным долговой книги Зиминского городского муниципального образования по состоянию на 01.01.2025 года объем доходов без учета безвозмездных поступлений 374530,0 тыс. рублей соответствует сумме доходов, утвержденных решением Думы Зиминского городского муниципального образования от 28.12.2023 № 311 (в ред. от 27.12.2024 № 27).

В 2024 году расходы местного бюджета на обслуживание муниципального долга планировались в первоначальном бюджете в сумме 3,3 тыс. рублей. Внесены изменения в план. В 2024 году фактические расходы на обслуживание муниципального долга составили 3,2 тыс. рублей (100%).

Муниципальные гарантии администрацией Зиминского городского муниципального образования в 2024 году по обязательствам третьих лиц не предоставлялись.

9. Публичные нормативные обязательства

Согласно п. 3 ст. 184.1 БК РФ общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств утверждается решением о бюджете.

В соответствии с п. 2 ст. 74.1 БК РФ бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также осуществления мер социальной поддержки населения.

Информация о выполнении публичных нормативных обязательств приведена в таблице № 35

Таблица № 35 (тыс.руб.)

Наименование	Первоначальный бюджет на 2024 г.	Окончательный бюджет на 2024 г.	Факт за 2024 г.	% исполнения
Выплата пенсий муниципальным служащим	7102,0	7486,5	7486,5	100
Предоставление ежемесячной денежной выплаты почетным гражданам города Зимы	336,0	336,0	260,0	77,4

Всего:	7438,0	7822,5	7446,5	95,2
--------	--------	--------	--------	------

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств согласно данным годового отчета об исполнении бюджета по ведомственной структуре расходов составили 7446,5 тыс. рублей или 95,2 %.

10. Своевременность представления, полнота отчета об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования

Годовая бюджетная отчетность Зиминского городского муниципального образования представлена Управлением по финансам и налогам в соответствии со ст. 264.1 БК РФ, Положением о бюджетном процессе Зиминского городского муниципального образования в срок, установленный п.2 ст. 36 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н, бюджетная отчетность представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом на 236 листах.

Бюджетная отчетность подписана Начальником Управления по финансам и налогам администрации Зиминского городского муниципального образования О.Н.Семерак и главным специалистом сектора отчета и анализа в сфере финансов – И.С.Осиповой, что соответствует пункту 6 Инструкции № 191н.

В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

По своему составу отчетность соответствует требованиям пункта 11.3 Инструкции №191н. В состав бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета включены следующие формы отчетов:

- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317),

- Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503320),

- Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321),

- Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);

- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125),

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110),

- Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503360), включающая следующие формы:

- Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф.0503368),

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (0503369),

- Сведения о финансовых вложениях (ф.0503371),

- Сведения о государственном (муниципальном) долге консолидированного бюджета (ф.0503372),

В составе отчетности представлены дополнительно следующие формы:

- Отчет об использовании межбюджетных трансфертов (ф.0503324);

- Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф.0503387);

- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190).

Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда

(ф.0503320) сформирован по состоянию на 01.01.2025 г. согласно п.12 инструкции 191н.

В графах на «Начало года» отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года, которые соответствуют данным граф «На конец отчетного периода» предыдущего отчетного года.

В графах на «Конец отчетного периода» отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на 1 января 2025 года, с учетом проведенных на 31 декабря 2024 г. заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

По коду строки 210 Баланса исполнения бюджета на 01.01.2024 г. отражен остаток денежных средств на едином счете бюджета в сумме 9425,5 тыс.руб., на 01.01.2025 г. остаток в сумме 17281,9 тыс.руб.

Из данных строки 010 Баланса исполнения бюджета на 01.01.2025 г.: балансовая стоимость основных средств со значения 339054,4 тыс. руб. увеличилась до 387537,4 тыс.руб., амортизация основных средств со значения 164564,4 тыс.руб. изменилась до 175583,5 тыс.руб.

По строке 140 «Нефинансовые активы имущества казны» отражена остаточная стоимость казны Зиминского городского муниципального образования. По данной строке изменения составили с 1502234,9 тыс.руб. до 1688485,6 тыс.руб.

По данным раздела «Нефинансовые активы» актива Баланса остатки по финансовым активам изменились со значения 2266696,7 тыс.руб. до значения 3046895,2 тыс.руб..

По данным раздела «Финансовые активы» актива Баланса остатки увеличились со значения 5973108,7 тыс.руб. до 5627629,7 тыс.руб., в том числе:

- финансовые вложения (счет 020400000) код строки 240 изменились со значения 1882352,7 тыс.руб. до значения 1901282,6 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность по доходам (счет 020500000, 02090000) код строки 250 изменилась со значения 3012709,9 тыс.руб. до значения 2637656,0 тыс.руб.

- дебиторская задолженность по выплатам (счет 020600000,0020800000, 030300000) код строки 260 со значения 1068620,4 тыс.руб. увеличилась до 1071409,1 тыс.руб..

По разделу «Обязательства» пассива Баланса остатки изменились в сторону уменьшения со значения 3047920,1 тыс.руб. до значения 2744397,3 тыс.руб. за счет уменьшения кредиторской задолженности по выплатам по коду строки 510.

Справка по консолидированным расчетам (ф.0503125) составлена в соответствии с п.32 Инструкции 191н нарастающим итогом с начала финансового года на основании данных, отраженных на 01.01.2025 г. на счетах бюджетного учета 120500000, 130100000,130300000,130400000, 140100000. Нарушений не установлено.

Справка по заключению счетов бюджетного учета (ф. 0503110) заполнена в соответствии с п. 43 Инструкции 191н, в справке отражены обороты, образовавшиеся в ходе исполнения бюджета по счетам бюджетного учета, подлежащие закрытию по завершении отчетного финансового года в установленном порядке, в разрезе бюджетной деятельности. Нарушений не установлено.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321) в соответствии с п. 92 Инструкции 191н содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 01.01.2025 г., при составлении справки соблюдено соответствие показателей с ф.0503320 Баланса исполнения бюджета и ф.0503110. Нарушений не установлено.

Отчет о движении денежных средств (ф.0503323). В соответствии с п.146 Инструкции 191н содержит данные о движении денежных средств на счетах в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета в разрезе кодов КОСГУ.

Отчет об исполнении бюджета (ф.0503317), в соответствии с п. 55 Инструкции 191н в графе 4 отражаются соответственно по разделам отчета "Доходы бюджета", "Расходы бюджета", "Источники финансирования дефицита бюджета" годовые объемы утвержденных решением о бюджете на 2024 год бюджетных назначений с учетом сводной бюджетной росписи:

- по строке 010 в графе 4 отражена общая сумма утвержденных сводной бюджетной росписью бюджетных назначений по разделу «Доходы бюджета» в сумме 2792599,4 тыс.руб., исполнение составило 2606259,4 тыс.руб. или 93,3 %;

- по строке 200 в графе 4 отражена общая сумма утвержденных сводной бюджетной росписью бюджетных ассигнований по разделу «Расходы бюджета» в сумме 2820405,7 тыс.руб., исполнение составило 2597263,0 тыс.руб. или 92,1 %.

По состоянию на 01.01.2025 г. между показателями формы 0503317М "Отчет об исполнении консолидированного бюджета" и формы 0503151 "Отчет по поступлениям и выбытиям" УФК по Иркутской области расхождений нет.

Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503368), в форме в соответствии с п.166 Инструкции 191н отражены обобщенные данные за 2024 год о движении нефинансовых активов по имуществу, закрепленному в оперативное управление и имуществу казны. Показатели, отраженные в графах «На начало года» и «На конец года» соответствуют данным Баланса (ф.0503320) за 2024 год. Нарушений не установлено.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369), в форме в соответствии с п. 167 Инструкции 191н содержатся обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе видов расчетов и составлены отдельно по дебиторской и кредиторской задолженности, что соответствует аналогичным показателям строк баланса (ф.0503320).

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190), в данной форме в соответствии с п. 173.1 Инструкции 191н раскрыта информация об объектах капитальных вложений в сферах образования, культуры и коммунального хозяйства, сформированные по соответствующим объектам капитальных вложений, сформированным на соответствующих счетах аналитического учета 110611000 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения». При проверке контрольных соотношений расхождений не установлено. Показатель строки «Итого» графы 17 Сведений (ф.0503190) соответствует показателю строки 071 графы 3 раздела 1. Движение основных средств Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) на начало отчетного периода. Показатель строки «Итого» графы 20 Сведений (ф.0503190) соответствует показателю строки 071 графы 22 раздела 1. Движение основных средств Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) на конец отчетного периода.

Контрольно-счетной палатой проведена проверка годовой бюджетной отчетности 8 главных распорядителей бюджетных средств, выявлены замечания по Инструкции 191н, результаты проверки отражены в актах проверки, которые доведены до главных распорядителей бюджетных средств.

С целью выверки при формировании бюджетной отчетности взаимозависимых показателей консолидированной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений главными распорядителями бюджетных средств, осуществляющими функции и полномочия учредителя в отношении бюджетных и автономных учреждений, консолидированная бухгалтерская отчетность бюджетных и автономных учреждений представлена в соответствии с п. 12 Инструкции 33н в составе следующих форм:

- баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730);
- справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф.0503710);
- отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721);
- отчет о движении денежных средств учреждения (ф.0503723);
- отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737), отчет сформирован отдельно по видам финансового обеспечения;

- пояснительная записка (ф.0503760);
- сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503768), отчет сформирован раздельно по видам финансового обеспечения;
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769), отчет сформирован раздельно по видам финансового обеспечения;
- сведения об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779), отчет сформирован раздельно по видам финансового обеспечения;
- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф.0503790);

Валюта баланса (ф. 0503730) на 01.01.2024 г. составила 1446591,9 тыс.руб., уменьшилась на 44192,2 тыс.руб. и на 01.01.2025 г. составляет 1402399,7 тыс.руб. Заполнение баланса (ф.0503730) проверено на правильность отраженных в нем показателей, равенство данных по графам строки 3,4,5,6,7,8,9,10 строки 350 по тем же графам строки 700 соблюдено. Контрольные соотношения Баланса (ф.0503730) и ф. 0503721, 0503710, 0503768, 0503769, 0503779 выполнены.

Остаток средств на лицевых счетах учреждений по приносящей доход деятельности на счетах бюджетных и автономных учреждений составил 5342,2 тыс. руб., что подтверждается данными Баланса (ф.0503730) и Сведениями об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779).

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (далее - Отчет (ф. 0503737)), представлен отдельно в разрезе следующих видов финансового обеспечения:

- собственные доходы учреждения;
- субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- субсидии на иные цели.

Согласно данных Отчета (ф. 0503737) по трем видам финансового обеспечения деятельности, план по расходам бюджетных учреждений в разрезе видов финансового обеспечения:

- субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания план в сумме 843207,6 тыс.руб. исполнен на 840085,7 тыс. руб. или 99,6 %;
- субсидии на иные цели: план в сумме 110710,4 тыс.руб. исполнен в сумме 83189,7 руб. или 75,1 %;
- собственные доходы учреждений: план по расходам в размере 38426,3 тыс. руб. исполнен в сумме 29493,5 тыс. руб. или 76,7 %.

Полученные доходы от оказания платных услуг бюджетными и автономными учреждениями в 2024 г. составили 33156,4 тыс. руб.

Формирование планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений ведется в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Зиминского городского муниципального образования, утвержденного Постановлением администрации ЗГМО от 05.02.2020 г. № 62.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) сформированы раздельно по видам финансового обеспечения в соответствии с требованиями Приказа № 33н. Анализ показывает, что дебиторская задолженность за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания увеличилась по сравнению с 01.01.2024 г. на сумму 304,3 тыс. руб. и составила 2049,9 тыс.руб.. Просроченная дебиторская задолженность (ф.0503769) по состоянию на 01.01.2025 г. составляет 0 тыс.руб..

Кредиторская задолженность (ф.0503769) за счет субсидии на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2024 г. составляла 18524,5 тыс. руб., в том числе просроченная 4534,1 тыс.руб. , по состоянию на 01.01.2025 г - 26074,6 тыс. руб. Основную часть составляет невыплаченная заработная плата работникам учреждений за декабрь 2024 г. и налоги во внебюджетные фонды за декабрь 2024 г., в т.ч. просроченная 3727,9 тыс.руб.

Кредиторская задолженность (ф.0503769) за счет субсидии на иные цели по состоянию на 01.01.2024 г. составила 5463,8 тыс. руб., в том числе просроченная 1336,7 тыс.руб., по состоянию на 01.01.2024 г. составила 34056,9 тыс. руб., в т.ч. просроченная – 1330,3 тыс.руб.

10.1. Эффективность использования средств местного бюджета

По результатам проведенного анализа исполнения местного бюджета за 2024 год выявлено, что средства бюджета в сумме 2201,3 тыс.руб., согласно данным формы: «Консолидированный отчет о движении денежных средств» (форма 0503323) годового отчета, направлены на уплату экономических санкций, а именно:

- за уплаты налогов, пошлин и сборов (КОСГУ 291) – 50,0 тыс.руб.;
- на уплату штрафов за нарушения законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах (КОСГУ 292) - 1,6 тыс.руб.;
- на уплату штрафов за нарушения законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) (КОСГУ 293) – 4,2 тыс.руб.;
- за счет уплаты иных выплат (КОСГУ 296) - 311,0 тыс.руб. (выплата морального ущерба);
- за счет уплат выплат текущего характера (КОСГУ 297) - 1834,5 тыс.руб.;

Расходы на уплату экономических санкций в 2024 году произведены следующими ГРБС:

- Администрация Зиминского городского муниципального образования – 382,7 тыс.руб.;
- Комитет по образованию администрации ЗГМО – 1742,6 тыс.руб.;
- Комитет жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи администрации ЗГМО – 25,5 тыс.руб.
- Комитет имущественных отношений, архитектуры и градостроительства – 50,5 тыс.руб.

Указанные расходы главных распорядителей средств местного бюджета при исполнении расходов местного бюджета, в силу ст.34 Бюджетного кодекса РФ, нарушают принцип эффективности использования бюджетных средств.

Согласно формы годового отчета «Отчет о движении денежных средств учреждения» (форма 0503723), расходы:

- за уплаты налогов, пошлин и сборов (КОСГУ 291) –100,0 тыс.руб.;
- на уплату штрафов за нарушения законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах (КОСГУ 292) - 2,6 тыс.руб.;
- на уплату штрафов за нарушения законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) (КОСГУ 293) – 50,7 тыс.руб.;
- на уплату других экономических санкций (КОСГУ 295) – 50,0 тыс.руб.
- за счет уплат выплат текущего характера (КОСГУ 297) - 2393,8 тыс.руб.;

и оплачены из бюджета Зиминского городского муниципального образования. Согласно ст. 162 БК РФ получатель бюджетных средств обеспечивает, результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований. Сумма оплаченных штрафов, пеней и экономических санкций бюджетных и автономных учреждений составила 2597,1 тыс. руб., данные расходы не являются заданным результатом деятельности и являются неэффективным использованием бюджетных средств.

Таким образом, объем неэффективно использованных средств бюджета по итогам исполнения местного бюджета составил 4798,4 тыс.руб. В этой связи, Контрольно-счетная палата рекомендует Администрации ЗГМО проанализировать причины, по которым допущено неэффективное использование средств местного бюджета и принять меры по пресечению и недопущению в дальнейшем неэффективного использования бюджетных средств.

11. Состояние просроченной кредиторской задолженности

По состоянию на 01.01.2024 года просроченная кредиторская задолженность Зиминского городского муниципального образования составляла 21411,8 тыс. рублей (в т.ч. по коммунальным услугам в сумме 0 тыс. рублей) (ф. 0503369, 0503769).

По состоянию на 01.01.2025 г. просроченная кредиторская задолженность (ф. 0503369, 0503769) составляет 18254,9 тыс.руб., в т.ч. задолженность за коммунальные услуги 0 тыс.руб.

Таблица 36 (тыс.руб.)

Наименование	Задолженность муниципальных <u>казенных</u> учреждений на 01.01.2025	Задолженность муниципальных <u>бюджетных (автономных)</u> учреждений на 01.01.2025	Итого задолженность на 01.01.2025
Всего	13466,7	5058,2	18524,9
Коммунальные услуги	0	0	0
Арендная плата за пользование имуществом	47,7	0	47,7
Иные расходы	13419,0	5058,2	18477,2

Просроченная кредиторская задолженность уменьшилась за 2024 год на 2886,9 тыс. руб. в связи с погашением задолженности перед поставщиками товаров, работ и услуг за счет средств полученной финансовой помощи из областного бюджета и ростом налоговых и неналоговых доходов в 2024 г.

Задолженность по исполнению судебных актов по искам к Зиминскому городскому муниципальному образованию по состоянию на 01.01.2025 г. составляет 2162,8 тыс. руб.

(по состоянию на 01.01.2021 г. - 16578,4 тыс. руб., на 01.01.2022 г. – 2921,6 тыс.руб., на 01.01.2023 г. – 2097,4 тыс.руб., на 01.01.2024 г. - 8083,4 тыс. руб.) в соответствии с ф.0503295, 0503296.

Согласно пояснительной записке из общей суммы просроченной кредиторской задолженности по принятым обязательствам задолженность:

1) по казенным учреждениям:

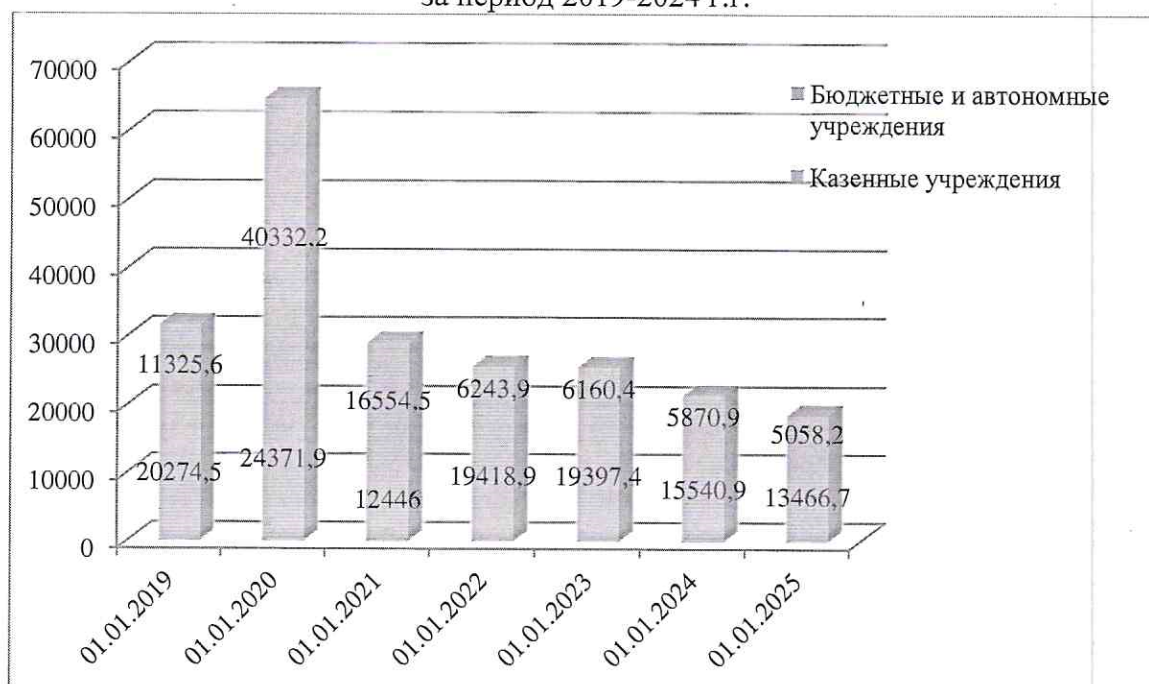
- за аренду техники – 47,7 тыс.руб, за формирование фонда капитального ремонта и организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах- 2238,0 тыс. рублей; устройство пешеходных дорожек -461,0 тыс.руб., замена водопроводных труб – 385,9 тыс.руб., за выполненные работы по текущему ремонту участка тепловой сети котельной № 9 – 5502,8 тыс. руб.; за работы по содержанию территории к водозаборным колонкам– 112,8 тыс.руб., техническое сопровождение – 74,5 тыс.руб., кадастровые работы – 763,6 тыс.руб., мед.осмотры – 365,8 тыс.руб. и др.

2) по бюджетным учреждениям:

- за выполненные ремонтные работы – 1330,3 тыс.руб..

Показатели дебиторской и кредиторской задолженности по бюджетной деятельности, отраженные в формах 0503320, 0503730, 0503369, 0503769 годового отчета за 2024 год, между собой взаимосвязаны и соответствуют сведениям, отраженным в годовых отчетах главных распорядителей бюджетных средств.

Динамика просроченной кредиторской задолженности муниципального образования за период 2019-2024 г.г.



Как показывает анализ отчетных данных, за последние три года просроченная кредиторская задолженность значительно снизилась. Но, не смотря на снижение, остается высокой, в той связи учреждениям необходимо своевременно проводить инвентаризацию сложившейся задолженности, усилить контроль за ее состоянием, принимать необходимые меры к снижению объема задолженности.

12. Общие итоги внешней проверки

По результатам внешней проверки Контрольно-счетной палатой установлено, что отчет об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2024 год сформирован на основе отчетности главных администраторов бюджетных средств и соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, параметры исполнения бюджета соответствуют требованиям и ограничениям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации и решением Думы Зиминского городского муниципального образования о бюджете.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2024 год, внешней проверки отчетности главных распорядителей бюджетных средств установлены отдельные недостатки по заполнению форм годовой бюджетной отчетности. Контрольно-счетная палата отмечает, что данные недостатки не повлияли на итоговые значения основных финансовых показателей бюджета. По результатам проверки каждого отчета ГРБС Контрольно-счетной палатой составлены соответствующие акты.

Годовая отчетность главных администраторов бюджетных средств местного бюджета составлена с применением Инструкции 191н, Инструкции 33н.

Таким образом, данные по объему доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, представленные в годовом отчете об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования, согласуются с данными, отраженными в годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленного отчета, как носителя информации о бюджетной деятельности в Зиминском городском муниципальном образовании.

По результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета:

- факты неполноты годового отчета не выявлены, годовой отчет по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует установленным требованиям;

- факты недостоверности годового отчета не выявлены, показатели годового отчета соответствуют показателям исполнения местного бюджета, установленным в ходе внешней проверки;

- факты, способные негативно повлиять на достоверность годового отчета, не выявлены.

13.Заключительная часть

Отчет об исполнении местного бюджета представлен администрацией Зиминского городского муниципального образования в Контрольно-счетную палату в срок, установленный статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 36 Положения о бюджетном процессе, со всеми предусмотренными документами и материалами.

Основные характеристики местного бюджета за 2025 год уточнялись в течение года 4 раза. При этом, доходы и расходы местного бюджета, по сравнению с первоначально установленными показателями, изменились в сторону увеличения. Неоднократные корректировки основных характеристик местного бюджета в значительной степени обусловлены дополнительными поступлениями межбюджетных трансфертов из областного бюджета в течение финансового года. В 2024 году оставалась высокой зависимость доходов местного бюджета от целевых безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Решением о бюджете, с учетом изменений, показателей Сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета, утверждены основные характеристики бюджета Зиминского городского муниципального образования на 2024 год по доходам в сумме 2792599,3 тыс.руб., по расходам в сумме 2820405,6 тыс.руб., размер дефицита в сумме 27806,3 тыс.руб.

Основные характеристики Проекта соответствуют данным годового отчета об исполнении местного бюджета за 2024 год и итоговым суммам фактических поступлений доходов в местный бюджет Зиминского городского муниципального образования и выбытий средств местного бюджета. Бюджет муниципального образования за 2024 год исполнен по доходам в сумме 2606259,4 тыс.руб., по расходам 2597263,0 тыс.руб., с профицитом 8996,4 тыс.руб.

Структура местного бюджета состоит из 14 муниципальных программ, исполнение за 2024 год по муниципальным программам составило 2322759,5 тыс.руб. при плановых назначениях 2537927,2 тыс.руб. или 91,5 %, неисполнение составило 215167,7 тыс.руб.. Непрограммные расходы за отчетный период составили 274503,5,0 тыс.руб. при плановых назначениях 282478,4 тыс.руб. (97,2 %), не исполнено 7974,9 тыс.руб.

Расходы в рамках реализации Национальных проектов составили 717753,5 тыс.руб., в т.ч.: переселение граждан из аварийного жилья – 603524,7 тыс.руб., мероприятия по обеспечению деятельности советников директоров школ - 3195,2 тыс.руб., формирование современной городской среды – 15193,9 тыс.руб., строительство ФОК с бассейном – 94175,5 тыс.руб., мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения (в целях сокращения мест концентрации дорожно-транспортных происшествий) – 1664,3 тыс.руб.

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 7446,5 тыс.руб. или 95,2 % при плане 7822,0 тыс.руб.

Резервный фонд, предусмотренный в бюджете на 2024 год в сумме 50,0 тыс.руб. не использовался.

Муниципальный долг Зиминского городского муниципального образования на 01.01.2025 г. составил 2279,7 тыс.руб..

Остаток средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2025 г. составил 17281,9 тыс. руб. По сравнению с показателями на 01.01.2024 г. остаток средств местного бюджета увеличился в рублевом эквиваленте на 7856,4,0 тыс.руб. или на 83,3 %.

Представленный отчет по составу соответствует требованиям статьи 264.6 БК РФ.

С отчетом представлено уведомление о принятии консолидированной отчетности Министерством финансов Иркутской области от 14.04.2025 г., заверенное электронной цифровой подписью.

Объем источников финансирования дефицита бюджета, в части бюджетных кредитов, соответствует данным долговой книги.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга, отраженный в бюджетной отчетности, соответствует данным муниципальной долговой книги.

В соответствии с требованиями статьи 121 БК РФ в муниципальную долговую книгу внесены сведения об объеме долговых обязательств муниципального образования по видам этих обязательств, по дате их возникновения и исполнения.

Данные представленные, в долговой книге соответствуют данным, отраженным в балансе и в форме № 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда».

В нарушение ст.160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации достоверность представленной бюджетной отчетности Зиминского городского муниципального образования за 2024 год, не подтверждена органом внутреннего финансового аудита.

Контрольно-счетная палата считает, что представленный «Отчет об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2024 год» соответствует нормам действующего бюджетного законодательства и в представленном виде может быть признан достоверным.

Рекомендации

1) Главным администраторам доходов продолжить совместную работу с ИФНС России по Иркутской области по сокращению недоимки по налоговым доходам;

2) Принять меры по сокращению задолженности по арендной плате за земельные участки, имущество и по договорам социального найма жилого помещения муниципального жилищного фонда.

3) Осуществить меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности и недопущению просроченной задолженности;

4) Не допускать неэффективного расходования бюджетных средств, в части фактов, изложенных разделе 10.1 настоящего заключения;

5) Обеспечить организацию внутреннего финансового аудита, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования средств местного бюджета в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По результатам экспертизы проекта решения отчета об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2024 год, а также на основании изложенных в настоящем заключении фактов, Контрольно-счетная палата считает, что проект отчета об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2024 год в представленном виде отражает сложившиеся реальности по основным параметрам исполнения местного бюджета.

Исходя из вышеизложенного, Контрольно-счетная палата считает возможным утвердить данный проект решения Думы Зиминского городского округа «Об

утверждении отчета об исполнении бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2024 год».

Председатель КСП
Зиминского городского округа



Е.В.Батюк