



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДА ЗАРЕЧНОГО ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета закрытого административно – территориального образования города Заречного Пензенской области за 2024 год»

23.04.2025

Общие положения

Настоящее заключение подготовлено по результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области за 2024 год».

Основания для проведения мероприятия:

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области за 2024 год проведена Контрольно-счетной комиссией города Заречного Пензенской области (далее Контрольно-счетная комиссия) в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, пункта 2.3 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в ЗАТО города Заречного Пензенской области, утвержденного решением Собрании представителей от 19.10.2007 № 407, Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области, утвержденного решением Собрании представителей города Заречного Пензенской области от 22.12.2023 № 368, Положения о Контрольно-счетной комиссии, утвержденного решением Собрании представителей города Заречного Пензенской области от 27.01.2022 № 205, плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2025 год, утвержденного приказом от 25.12.2024 № 19.

При подготовке заключения были рассмотрены:

- годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств бюджета города (Департамента образования города Заречного Пензенской области) в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой,

квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»,

- бюджетная отчетность об исполнении бюджета закрытого административно-территориального образования города Заречного в объеме, установленной Положением о бюджетном процессе в ЗАТО г. Заречном Пензенской области, утвержденным решением Собрания представителей г. Заречного Пензенской области от 19.10.2007.

Основными целями и задачами проверки являются:

- установление полноты достоверности годового отчета об исполнении бюджета городского округа;

- оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета, анализ причин неисполнения бюджета городского округа и недостижения результатов использования бюджетных средств;

- оценка полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов, расходных обязательств бюджета;

- соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса.

Годовая бюджетная отчетность для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области за 2024 год представлена в Контрольно-счетную комиссию города Заречного Пензенской области в установленные сроки Бюджетным Кодексом РФ и Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области, утвержденного решением Собрания представителей города Заречного Пензенской области от 22.12.2023 № 368 в сброшюрованном, пронумерованном виде на 559 листах (входящий номер 03-06/98 от 31.03.2025).

Бюджетная отчетность представлена нарастающим итогом с начала года в рублях до второго десятичного знака после запятой, что соответствует предъявляемым требованиям.

Представленная бюджетная отчетность подписана начальником Финансового управления и заместителем начальника управления - главным бухгалтером.

В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета городского округа за 2024 год предшествовала внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2024 год (выборочно). Проверена бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств Департамента образования города Заречного Пензенской области.

Соблюдение контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности. Проверка внутренней согласованности отчетных форм, логической и арифметической увязки отчетных показателей

Согласно Перечню контрольных соотношений к показателям бухгалтерской и бюджетной отчетности, представляемой в федеральное казначейство, совместных писем Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 29.11.2024 № 02-06-06/120378, № 07-04-05/02-35262 «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности

государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами федерального бюджета за 2024 год» проведена проверка контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности на соответствие показателей баланса исполнителя консолидированного бюджета субъектов Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503320), консолидированного отчета финансовых результатов деятельности (ф. 0503321), консолидированной справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110), отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721), сведений о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф.0503368), сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369), пояснительной записки к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360), сведений об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503378), сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (ф. 0503372) и остальных форм годовой бюджетной отчетности.

При проверке контрольных соотношений между показателями вышеперечисленных форм бюджетной отчетности расхождений не установлено.

Общая характеристика исполнения бюджета города Заречного Пензенской области

Решением Собрания представителей города Заречного Пензенской области от 22.12.2023 № 362 «О бюджете закрытого административно-территориального образования города Заречный Пензенской области на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» первоначально на 2024 год бюджет по доходам утвержден в сумме 2 580 133,1 тыс. рублей, по расходам 2 590 531,4 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом в сумме 10 398,3 тыс. рублей.

Нормативы распределения доходов в бюджет города Заречного Пензенской области, распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, классификации расходов бюджета на 2024 год утверждены вышеуказанным решением.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета города Заречного Пензенской области обеспечивало Финансовое управление города Заречного Пензенской области (отдел казначейского исполнения бюджета) - ведение лицевых счетов участников и не участников бюджетного процесса.

В ходе исполнения бюджета городского округа, решениями о внесении изменений в бюджет, доходная и расходная часть бюджета городского округа, а также источники финансирования дефицита бюджета на 2024 год уточнялись 5 (пять) раз (решения Собрания представителей города от 26.04.2024 №395, от 23.05.2024 №398, от 25.07.2024 № 414, от 24.10.2024 №16, от 24.12.2024 № 40).

Корректировка первоначального бюджета связана с увеличением доходной и расходной части и перераспределением расходов между разделами и видами расходов.

В результате уточнений бюджета:

- общий объем доходов бюджета города был увеличен на сумму 329 537,2 тыс. рублей (12,7%) и утвержден в сумме 2 909 670,3 тыс. рублей*;

- общий объем расходов бюджета города увеличен на сумму 371 867,4 тыс. рублей (14,3%) и утвержден в сумме 2 962 398,8 тыс. рублей*;

- объем дефицита бюджета прогнозировался в размере 52 728,5 тыс. рублей.

*Уведомления Министерства финансов Пензенской области от 26.12.2024 № 7218, от 26.12.2024 № 7257, от 27.12.2024 № 7283, от 27.12.2024 № 7291 о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение (субсидии на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и бюджетные средства из резервного фонда Правительства Пензенской области).

В расходной части бюджета города предусмотрены бюджетные ассигнования на создание резервного фонда в сумме 1 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,04% от общего объема расхода.

Общая характеристика исполнения бюджета представлена в следующей таблице:

Наименование статей	тыс. рублей				
	Первоначально утвержденный план 2024	Утвержденные бюджетные назначения 31.12.2024	Исполнение бюджета 2024	Исполнение бюджета к плану %	Отклонение фактического исполнения от уточненного бюджета (+, -)
Всего доходов, в том числе:	2 580 133,1	2 909 670,3	2 916 211,5	100,2	+6 541,2
- налоговые доходы	656 494,2	753 308,2	759 992,9	100,8	+6 684,7
- неналоговые доходы	54 708,7	76 890,9	78 844,6	102,5	+1 953,7
Итого налоговых и неналоговых доходов	711 202,9	830 199,1	838 837,5	101,0	+8 638,4
- безвозмездные поступления, всего	1 868 930,2	2 079 471,2	2 077 374,0	99,9	-2 097,2
Всего расходов	2 590 531,4	2 962 398,8	2 949 882,9	99,6	-12 515,9
Профицит (дефицит) бюджета (+;-)	-10 398,3	- 52 728,5	- 33 671,4		

Как видно из таблицы, общая сумма поступлений в доход бюджета города Заречного Пензенской области в 2024 году составила 2 916 211,5 тыс. рублей, или к первоначально утвержденному бюджету - 113,0% и 100,2% к уточненному.

Доля налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов бюджета города (фактическое исполнение) составила - 28,8%, безвозмездных поступлений - 71,2 %.

Поступление доходов в бюджет городского округа в 2024 году к 2023 году составило 102,5%, в том числе: по налоговым и неналоговым доходам - 123,2%, по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ - 96,0%.

Фактическое исполнение по расходам составило – 2 949 882,9 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 12 515,9 тыс. рублей.

Фактически, бюджет города Заречного Пензенской области за 2024 год исполнен с дефицитом в сумме 33 671,4 тыс. руб., за 2023 год с профицитом в сумме 27 648,7 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета города Заречного за 2024 год

Общая сумма поступлений в доход бюджета города Заречного в 2024 году составила 2 916 211,5 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы - 759 992,9 тыс. руб., что на 148 025,6 тыс. руб. выше соответствующего показателя 2023 года;

- неналоговые доходы - 78 844,6 тыс. руб., что на 10 057,0 тыс. руб. выше соответствующего показателя 2023 года;
- безвозмездные поступления - 2 077 374,0 тыс. руб., что на 87 104,0 тыс. руб. выше соответствующего показателя 2023 года.

Анализ исполнения налоговых доходов

Данные об исполнении налоговых доходов бюджета города Заречного Пензенской области, доля которых в доходной части бюджета в 2024 году составила 26,0% (в 2023 году 21,5%), по видам налогов и сборов приведены в следующей таблице:

тыс. рублей				
Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 31.12.2024	Исполнено	Исполнение бюджета к плану, %	Отклонения
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ	631 361,4	634 847,5	100,1	+3 486,1
Налог на доходы физических лиц	631 361,4	634 847,5	100,1	+3 486,1
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	2 530, 5	2 581,1	102,0	+50,6
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	72 558,0	72 736,9	100,2	+178,9
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	55 327, 9	55 955, 6	101,1	+627,7
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	28,8	29,4	101,7	+0,6
Единый сельскохозяйственный налог	544,7	544,7	100,0	0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения зачисляемый в бюджеты городских округов	16 656,6	16 207,2	97,3	-449,4
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	36 833, 2	39 756,1	107,9	2 922,9
Налог на имущество физических лиц	22 265,0	24 748,6	111,2	+2 483,6
Земельный налог	14 568,2	15 007,5	103,0	+439,3
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	10 025,1	10 071,3	100,5	46,2
ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	753 308,2	759 992,9	100,9	+6 684,7

Из приведенных в таблице данных видно, что за 2024 год поступило налоговых доходов в сумме 759 992,9 тыс. рублей, или 100,9% к утвержденным назначениям (утвержденным бюджетным назначениям 753 308,2 тыс. рублей). В разрезе видов доходов выполнение прогноза наблюдается от 97,3% до 111,2 %.

По сравнению с 2023 годом в отчетном году поступило налоговых доходов больше на 148 025,6 тыс. рублей, из которых основное увеличение произошло по налогу на прибыль (налогу на доходы физических лиц) – на 114 619,9 тыс. рублей (+22,0%).

По данным УФНС России по Пензенской области, представленным в соответствии с постановлением Правительства РФ от 12.08.2004 № 410 и приказом МФ РФ и ФНС России от 30.06.2008 №№65н/ММ-3-1/295@ по состоянию на 01.01.2024 и на 01.01.2025 недоимка по федеральным, региональным и местным налогам, а также со специальным налоговым режимом по состоянию на 01.01.2025 в бюджеты всех уровней составила 42 380,0 тыс. рублей, рост недоимки по сравнению с началом 2024 года - 88,2% или 5 651,0 тыс. рублей.

В разрезе видов налогов задолженность по состоянию на 01.01.2025 в сопоставлении с недоимкой на 01.01.2024.

тыс. руб.

Виды налогов	Недоимка на 01.01.2024	Недоимка на 01.01.2025	Изменение по сравнению с 01.01.2024 прирост (снижение)	
			в абсолютном выражении	в %
Федеральные налоги, в т.ч.:	18 502,0	16 304,0	-2 198,0	88,1
Налог на прибыль	389,0	468,0	+79,0	120,3
Налог на доходы физических лиц	16 733,0	13 549,0	-3 184,0	81,0
Акцизы на спирт и алкогольную продукцию	1 380,0	1 715,0	+335,0	124,3
Региональные налоги, в т.ч.:	20 152,0	15 737,0	-4 415,0	78,1
Налог на имущество организаций	-	-	-	-
Транспортный налог	20 152,0	15 737,0	-4 415,0	78,1
Местные налоги, в т.ч.:	5 748,0	4 423,0	-1 325,0	76,9
Налог на имущество	5 646,0	4 332,0	- 1 314,0	76,7
Земельный налог	102,0	91,0	-11,0	89,2
Специальные налоговые режимы, в т.ч.	3 629,0	5 916,0	2 287,0	163,0
Упрощенная система налогообложения	3 125,0	5 526,0	2 401,0	176,8
Единый налог на вмененный доход	360,0	327,0	-33,0	90,8
Сельскохозяйственный налог	-	-	-	-
Патентная система налогообложения	144,0	63,0	-81,0	43,8
Всего	48 031,0	42 380,0	-5 651,0	88,2

Анализ исполнения неналоговых доходов

Данные об исполнении неналоговых доходов бюджета города Заречного Пензенской области, доля которых в доходной части бюджета в 2024 году составила 2,7% (в 2023 году 2,4%), по видам налогов и сборов приведены в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 31.12.2024	Исполнено	Исполнение бюджета к плану, %	Отклонения (тыс. руб.)

ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	48 877, 5	50 388,2	103,1	+ 1 510,7
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	132, 6	132, 6	100	-
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	2 745, 5	2 719,9	99,1	-25,6
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	13 296,2	13 296,1	99,9	-0,1
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	3 241,2	3 476,3	107,3	+235,1
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	8 597,9	8 831,5	102,7	+233,6
ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:	76 890,9	78 844,6	102,5	+1 953,7

Из приведенных в таблице данных видно, что за 2024 год поступило неналоговых доходов в сумме 78 844,6 тыс. рублей, или 102,5% к утвержденным назначениям (утвержденные бюджетные назначения 76 890,9 тыс. рублей). В разрезе видов доходов выполнение прогноза наблюдается от 99,1% до 107,3%.

По сравнению с 2023 годом в отчетном году поступило неналоговых доходов больше на 10 057,0 тыс. рублей, из которых основное увеличение произошло по прочим неналоговым доходам – на 7 578,4 тыс. рублей.

Анализ исполнения безвозмездных поступлений

Данные об исполнении безвозмездных поступлений бюджета города Заречного Пензенской области, доля которых в доходной части бюджета в 2024 году составила 71,2% (в 2023 году – 77,5%), по видам поступлений приведены в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 31.12.2024	Исполнено	Исполнение бюджета к утвержденным бюджетным назначениям, %	Отклонения
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, в том числе:	2 079 456,6	2 077 359,4	99,9	-2 097,2
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	887 139,4	887 139, 4	100	-
Субсидии бюджетам системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	178 781, 3	178 781, 3	100	-
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	973 953, 6	971 983,0	99,8	-1 970,6
Прочие безвозмездные поступления	101,0	101,0	100	-

Иные межбюджетные трансферты	39 582, 2	39 455,6	99,7	-126,6
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	610,6	1 840,6	301,4	+1 230,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-696,9	-1 926,9	276,4	-1 230,0
ИТОГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 079 471, 2	2 077 374,0	99,9	-2 097,2

Данные безвозмездные поступления всего составили в сумме 2 077 374,0 тыс. рублей, к утвержденным бюджетным назначениям на 31.12.2024 - 2 078 370,8 тыс. рублей или 99,9%.

Доля дотации из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, поступившей в бюджет городского округа в 2024 году, составила 42,7% из других бюджетов бюджетной системы РФ в объеме собственных доходов.

Группа ограничений по статье 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, к которой отнесено ЗАТО - третья группа (доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов объема собственных доходов местного бюджета).

Исполнение расходной части бюджета города Заречного за 2024 год

Прогнозируемый общий объем расходов бюджета на 2024 год первоначально утвержден в сумме 2 590 531,4 тыс. рублей.

В течение 2024 года по разделам классификации расходов вносились изменения, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения первоначальных назначений, в результате расходная часть бюджета увеличена в целом на 371 867,4 тыс. рублей и составила 2 962 398,9 тыс. рублей или 114,0% от первоначальных бюджетных назначений.

Расходы бюджета города исполнены в объеме 2 949 882,9 тыс. рублей или 99,6 % к уточненному бюджету.

По разделам функциональной классификации исполнение расходной части бюджета сложилось следующим образом:

тыс. рублей

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Исполнено к уточненному бюджету, %	Отклонения исполнения от уточненного бюджета (тыс. руб.)	
				Сумма	Доля, %
Общегосударственные расходы	353 642,2	350 309,0	99,1	- 3 333,2	- 0,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	29 842,6	29 557,8	99,0	- 284,8	-0,1

Национальная экономика	248 182,4	247 754,8	99,8	- 427,6	-0,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	160 916,2	160 160,2	99,5	- 756,0	-0,5
Образование	1 275 013,4	1 270 035,8	99,6	- 4 977,6	-0,4
Культура и кинематография	266 479,0	265 625,1	99,7	- 853,9	-0,3
Здравоохранение	6 701,9	6 701,9	100,0	-	-
Социальная политика	388 796,4	386 938,0	99,5	- 1858,4	-0,5
Физическая культура и спорт	199 436,1	199 415,3	100,0	- 20,8	-
Средства массовой информации	32 908,3	32 908,3	100,0	-	-
Обслуживание муниципального долга	480,4	476,7	99,2	- 3,7	- 0,8
ВСЕГО	2 962 398,9	2 949 882,9	99,6	- 12 516,0	-0,4

Из приведенных в таблице данных видно, что при среднем проценте неисполнения плановых расходов бюджета города Заречного в целом (на 0,4%) по отдельным разделам расходы не исполнены в большем размере (например, по разделу «Общегосударственные расходы» - на 0,9%, по разделу «Обслуживание муниципального долга» на 0,8%, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 0,5% , по разделу «Социальная политика» - на 0,5%).

Общая сумма неисполненных ассигнований составила 12 516,0 тыс. рублей, что ниже показателя 2023 года (35 723,6 тыс. рублей).

Вместе с тем, сравнительный анализ расходов 2024 года относительно 2023 года показал, что при среднем увеличении расходов на 4,7 %, по одним разделам расходы существенным образом увеличились, по другим - существенно сократились, что показано из приведенной таблицы:

Раздел	Исполнено за 2023 год,	Исполнено за 2024 год	тыс. рублей Отклонения	
			Сумма	%
Общегосударственные вопросы	301 731,8	350 309,0	+ 48 577,2	+ 16,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20 248,5	29 557,8	+ 9 309,3	+ 46,1
Национальная экономика	257 364,5	247 754,8	- 9 609,7	- 3,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	120 732,5	160 160,2	+ 39 427,7	+ 32,7
Образование	1 191 084,4	1 270 035,8	+ 78 951,4	+ 6,6
Культура и кинематография	302 838,1	265 625,1	- 37 213,0	- 12,3
Здравоохранение	8 665,8	6 701,9	- 1 963,9	- 22,7
Социальная политика	409 650,9	386 938,0	- 22 712,9	- 5,5
Физическая культура и спорт	174 828,8	199 415,3	+ 24 586,5	+ 14,1
Средства массовой информации	30 008,6	32 908,3	+ 2 899,7	+ 9,7
Обслуживание муниципального долга	430 ,4	476,7	+ 46,3	+ 10,7
Итого	2 817 584,3	2 949 882,9	+ 132 298,6	+ 4,7

Из приведенных в таблице данных видно, что увеличение расходов бюджета города Заречного за 2024 год по сравнению с прошлым годом составило 4,7 % (исполнено - 2 949 882,9 тыс. руб. к исполнению 2023 года - 2 817 584,3 тыс. руб.), а именно:

- общегосударственные расходы – 16,1% (увеличение тарифов на коммунальные услуги, повышение заработной платы);
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 46,1% (приобретение аварийно-спасательного автомобиля и лодки);
- жилищно-коммунальное хозяйство – 32,7% (капитальный ремонт сквера и благоустройство дворовых территорий в рамках национального проекта «Формирование комфортной городской среды на территории Пензенской области»;
- образование – 6,6% (увеличение размера МРОТ, доведение до средней заработной платы «указникам», увеличение тарифов на коммунальные услуги);
- физическая культура и спорт – 14,1% (повышение заработной платы, увеличение размера МРОТ, увеличение тарифов на коммунальные услуги).
- средства массовой информации – 9,7%;
- обслуживание муниципального долга – 10,7% (уплачены проценты за пользование бюджетными кредитами, полученными из бюджета Пензенской области в 2022 году).

Уменьшение расходов за 2024 год по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по следующим разделам, а именно:

- национальная экономика – 3,7%;
- культура и кинематография – 12,3%;
- здравоохранение – 22,7%;
- социальная политика – 5,5%.

Бюджет города Заречного сохранил социальную направленность: основную долю расходов (72,1%) составляют расходы на социальную сферу города (в 2023 году – 82,4%).

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы на образование – 43,1%, социальную политику – 13,0%, общегосударственные вопросы – 11,9% (в 2023 году доля расходов на образование составляла – 42,3% объема бюджета, социальную политику – 14,5%, общегосударственные вопросы – 10,7%), т. е. доля расходов на образование увеличена на 0,8 %, на социальную политику увеличена на 1,5 %, на общегосударственные вопросы – 1,2%.

Наименьший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы на национальная безопасность и правоохранительную деятельность (1,0%), обслуживание муниципального долга (0,1%) и средства массовой информации – 1,1%.

В течение 2024 года своевременно финансировались социально-значимые статьи, утвержденные в бюджете города на 2024 год: заработная плата работникам бюджетной сферы, питание детей в образовательных учреждениях, организация детского отдыха, социальные выплаты

Анализ поквартального исполнения расходов 2024 года представлен в следующей таблице:

Период	Исполнение кассовых расходов (тыс. руб.)	Удельный вес поквартального исполнения кассовых расходов в годовом объеме, %
1 квартал	723 985,3	24,6
2 квартал	769 808,0	26,1
3 квартал	655 017,8	22,2
4 квартал	801 071,8	27,1
Итого	2 949 882,9	100

Исполнение расходов в 2024 году происходило неравномерно, а именно наибольший объем расходов произведен во 2 квартале (26,1%) и в 4 квартале (27,1%).

Анализ исполнения программной части бюджета города

В 2024 году бюджет города Заречного был сформирован в программной классификации расходов на основе 15 муниципальных программ. Реализация муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в г. Заречном Пензенской области» осуществляется за счет внебюджетных средств, без финансового обеспечения.

Перечень муниципальных программ утвержден постановлением Администрации г. Заречного Пензенской области от 15.10.2013 № 1969.

За 2024 год общая сумма расходов на реализацию муниципальных программ за счет всех источников финансирования составила 2 828 105,8 тыс. руб., в т.ч. региональный (областной) и бюджет города на сумму 2 703 381,3 тыс. рублей, федеральный бюджет на сумму 124 724,5 тыс. рублей.

В 2024 году исполнение (программного бюджета) составило 99,6% (представлено в таблице), а «непрограммных» мероприятий – 0,4%.

тыс. рублей

Наименование программы	Утверждено 2024 (тыс. руб.)	Кассовое исполнение (тыс. руб.)	(%) исполнения плана
Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в г. Заречном Пензенской области»	386 867,4	385 013,0	99,5
Муниципальная программа «Развитие культуры и молодежной политики в городе Заречном Пензенской области»	320 204,5	320 204,5	100,0
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Заречном Пензенской области»	197 791,2	197 770,7	99,9
Муниципальная программа «Развитие гражданского общества в г. Заречном Пензенской области»	93 768,1	92 717,5	98,9
Муниципальная программа «Городская среда»	270 725,3	270 312,1	99,8
Муниципальная программа «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры в г. Заречном Пензенской области»	155 550,4	153 357,4	98,6
Муниципальная программа «Развитие образования в городе Заречном Пензенской области»	1 145 890,4	1 141 768,6	99,6
Муниципальная программа «Обеспечение управления муниципальной собственностью города Заречного Пензенской области»	84 783,8	84 726,1	99,9
Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, развитие служб гражданской обороны, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в городе	29 827,6	29 542,8	99,0

Заречном»			
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом закрытого административно-территориального образования г. Заречного	26 627,3	26 622,7	99,9
Муниципальная программа «Профилактика правонарушений на территории г. Заречного Пензенской области»	2 999,7	2 999,3	100
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»	26 213,2	25 671,3	97,9
Муниципальная программа «Централизация обеспечивающих функций органов местного самоуправления и муниципальных учреждений г. Заречного Пензенской области»	83 672,0	83 638,0	100
Муниципальная программа «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы в г. Заречном Пензенской области»	13 490,5	13 490,5	100
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, минимизация и (или) ликвидация последствий терроризма на территории города Заречного Пензенской области»	271,3	271,3	100
Итого:	2 838 682,9	2 828 105,8	99,6

Полностью профинансированы 5 муниципальные программы. По остальным выполнение от 97,9% до 99,9%.

Как видно из приведенной таблицы высокая эффективность реализации муниципальных программ достигнута по всем программам (97,9%-100%).

Анализ исполнения непрограммных расходов бюджета

Непрограммная составляющая бюджета исполнена в сумме 121 777,1 тыс. руб. или на 98,4 % от плановых назначений (123 716,0 тыс. рублей). Доля непрограммных расходов бюджета городского округа составляет 4,1 % от общего объема расходов бюджета.

Направление расходов представлено в следующей таблице:

тыс. рублей

КЦСР	Направление расходов	Уточненные бюджетные назначения 2024 года	Исполнение за 2024 год	% исполнения
8100002400	Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	4 136,7	4 036,6	97,6
8100075490	Поощрение за достижение (содействие достижению) значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов Российской Федерации и деятельности исполнительных органов	86,2	86,2	100

	субъектов			
810K355490	Поощрения за достижение (содействие достижению) значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов Российской Федерации и деятельности исполнительных органов субъектов	14,9	14,9	100
8210002400	Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	13 186,1	12 880,6	97,7
7500075490	Поощрение за достижение (содействие достижению) значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов Российской Федерации и деятельности исполнительных органов субъектов Российской Федерации	1 622,5	1 622,5	100
7500074020	Исполнение государственных полномочий по управлению охраной труда	851,4	851,4	100
750K302420	Расходы, связанные с финансовым обеспечением гарантий, предусмотренных муниципальным служащим города Заречного Пензенской области, осуществляющим переданные полномочия Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния	35,5	35,5	100
750K355490	Поощрение за достижение (содействие достижению) значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов Российской Федерации и деятельности исполнительных органов субъектов Российской Федерации	446,3	446,3	100
7200002100	Резервный фонд местной администрации	1 000,00	0	0
7100024050	Расходы, направленные на исполнение судебных актов и (или) исполнительных документов	723,6	723,6	100
7500059300	Осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния	2 011,9	2 011,9	100
7600002610	Расходы на уплату взносов в ассоциацию муниципальных образований	1 487,2	1 380,0	92,8
7600002620	Расходы на уплату взносов в ассоциацию ЗАТО Атомной Промышленности	1 298,9	1 298,9	100
7700024060	Расходы, связанные с возмещением причиненного ущерба бюджету Пензенской области	1 230,0	1 230,0	100
7900002700	Проведение выборов в представительные органы местного самоуправления	4 115,0	4 115,0	100

9400002300	Содержание недвижимого имущества, находящегося у учреждения на праве хозяйственного ведения (оперативного управления) и не используемого при оказании муниципальных услуг в рамках муниципального задания и в рамках приносящей доход деятельности	936,0	936,0	100
8500002400	Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	4 226,9	4 226,9	100
8230024160	Расходы на реализацию решения Собрания представителей г. Заречного Пензенской области «Об утверждении положения о Почетном гражданине г. Заречного»	2 853,6	2 844,3	99,7
9800020600	Обеспечение сбалансированности бюджета при его исполнении	39,9	0	0
7500002400	Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	83 411,3	83 036,5	99,6
7500051200	Составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	1,9	0	0
Итого		123 716,0	121 777,1	98,4

Анализ бюджетных инвестиций

Объем ассигнований бюджета города на финансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность) составил 9 506,0 тыс. рублей (приобретение благоустроенного жилого помещения на территории г.Заречного Пензенской области для предоставления детям-сиротам – 4 квартиры).

Резервный фонд

В составе расходов бюджета ЗАТО г. Заречный на 2024 год были предусмотрены средства резервного фонда в размере 1 000,0 тыс. рублей или 0,04 % от общего объема расхода бюджета, что не превышает размер, утвержденного статьей 81 БК РФ (3% утвержденного общего объема расходов). В 2024 году средства из резервного фонда не выделялись.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно ф. 0503369 кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 составила 7 617 358,7 тыс. рублей, в т.ч. носит текущий характер и по принятым обязательствам кредиторская задолженность составляет 3 854,9 тыс. рублей.

Анализ дебиторской задолженности по консолидированному бюджету показал, что на 01.01.2025 дебиторская задолженность составляет 7 521 078,3 тыс. рублей, из нее:

- 4 697,7 тыс. рублей – администрируемые доходы ИФНС;

- 7 337,1 тыс. рублей по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества;
- 1 098,9 тыс. рублей по доходам в виде арендной платы за земельные участки;
- 2 345,3 тыс. рублей прочие поступления от использования муниципального имущества;
- 1 500,0 тыс. рублей по расчетам по доходам от концессионной платы
- 366,2 тыс. рублей – долг предприятий за оказанные услуги по договорам;
- 24,2 тыс. рублей – выставлено требование административной комиссией и комиссией по делам несовершеннолетних;
- 6 344 291,2 тыс. рублей - начисленная сумма доходов субсидий, субвенций, дотаций (текущего характера) в соответствии с решением о бюджете ЗАТО г. Заречный на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (СГС «Доходы»);
- 313,5 тыс. рублей по расчетам по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами;
- 59 690,7 тыс. рублей начисленная сумма доходов субсидий, субвенций, дотаций (текущего характера) в соответствии с решением о бюджете ЗАТО г. Заречный на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (СГС «Доходы»);
- 1 062,0 тыс. рублей – авансовые платежи (связь, коммунальные платежи, прочие услуги, расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам);

В рамках сокращения образовавшейся дебиторской задолженности в 2024 году КУИ города Заречного проводилась следующая работа:

- по доходам в виде арендной платы за земельные участки:
- направлено 665 письменных претензий о погашении задолженности;
- направлено в суд 57 исковых заявлений о взыскании задолженности на общую сумму 555,0 тыс. рублей;
- возбуждено 52 исполнительных производств на сумму 793,3 тыс. рублей;
- вынесено 53 судебных акта о взыскании задолженности по арендной плате на общую сумму 534,0 тыс. рублей;
- направлено 25 претензий о взыскании неосновательного обогащения за пользование земельными участками на общую сумму 215,5 тыс. рублей;
- направлено 6 претензий о расторжении договоров аренды в связи с систематическим неисполнением обязанности по оплате аренды (Рудкевич М.А., Шикалов М.Н., Чубаров И.Е., Королева Т.А.).

Муниципальный долг

По данным долговой книги города Заречного по состоянию на 01.01.2025 в структуре муниципального долга города числится объем обязательств по кредитам (муниципальный долг) в сумме – 381 500,0 тыс. рублей (на 01.01.2024 – 392 000,0 тыс. руб.).

В 2024 году кредиты от кредитных организаций не привлекались.

В 2024 году было привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации (привлечение бюджетных кредитов за счет средств федерального бюджета на пополнение остатка средств на едином счете бюджета) от Управления Федерального казначейства – 125 000,0 тыс. рублей.

За 2024 год уровень муниципального долга снизился на 12,1% по состоянию на 01.01.2025 составил 45,5 % к 57,6% 2023 года.

Размер верхнего предела муниципального долга не превышен.

В 2024 году одним из основных направлений реализации политики по управлению муниципальным долгом города Заречного являлось проведение мероприятий по сокращению расходов на его обслуживание.

Оценка дефицита (профицита) бюджета источников финансирования дефицита

Бюджет городского округа за 2022 года исполнен с превышением расходов над расходами (дефицитом) в сумме 33 671,4 тыс. рублей.

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнено за 2024 год
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	37 872,1	36 821,4
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0	7 350,0

В качестве дополнительного источника финансирования, были использованы средства бюджетных и автономных учреждений в сумме 7 350,0 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на 01.01.2025 года в общей сумме 1 050,8 тыс. рублей.

Общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Департамента образования проводилась камеральным методом (акт направлен 23.04.2025).

Результаты проверки:

1. В нарушении Инструкции № 191н (пункт 8) к годовой отчетности приложены формы, в которых не имеется числовых значений. Информация о вышеуказанных формах подлежит отражению в Пояснительной записке.

2. В нарушении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н, пояснительная записка недостаточно информативна и не содержит все необходимые данные для оценки результативности деятельности главного распорядителя бюджетных средств Департамента образования.

3. Проведенной проверкой фактов несвоевременности представления и неполноты бюджетной отчетности не выявлено.

Контрольные мероприятия в отношении муниципальных учреждений города Заречного Пензенской области

За 2024 год советником аппарата руководства Администрации, ответственного за проведение внутреннего муниципального финансового контроля проведено 3 проверки, из них 1 проверка по контролю за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», 1 проверка по достоверности отчета о реализации государственной (муниципальной) программы, 1 проверка по исполнению бюджетных полномочий по администрированию доходов местного бюджета.

По результатам проверок представления и предписания в адрес проверенных учреждений (организаций) не направлялись. Акты контрольных мероприятий направлены учредителям и в правоохранительные органы города.

Выводы и предложения

1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области за 2024 год проведена Контрольно-счетной комиссией города Заречного Пензенской области (далее Контрольно-счетная комиссия) в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, пункта 2.3 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в ЗАТО города Заречного Пензенской области, утвержденного решением Собрания представителей от 19.10.2007 № 407, Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области, утвержденного решением Собрания представителей города Заречного Пензенской области от 22.12.2023 № 368, Положения о Контрольно-счетной комиссии, утвержденного решением Собрания представителей города Заречного Пензенской области от 27.01.2022 № 205, плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2025 год, утвержденного приказом от 25.12.2024 № 19.

2. В ходе исполнения бюджета городского округа, решениями о внесении изменений в бюджет, доходная и расходная часть бюджета городского округа, а также источники финансирования дефицита бюджета на 2024 год уточнялись 5 (пять) раз (решения Собрания представителей города от 26.04.2024 №395, от 23.05.2024 №398, от 25.07.2024 № 414, от 24.10.2024 №16, от 24.12.2024 № 40).

Корректировка первоначального бюджета связана с увеличением доходной и расходной части и перераспределением расходов между разделами и видами расходов.

В результате уточнений бюджета:

- общий объем доходов бюджета города был увеличен на сумму 329 537,2 тыс. рублей (12,7%) и утвержден в сумме 2 909 670,3 тыс. рублей*;
- общий объем расходов бюджета города увеличен на сумму 371 867,4 тыс. рублей (14,3%) и утвержден в сумме 2 962 398,8 тыс. рублей*;
- объем дефицита бюджета прогнозировался в размере 52 728,5 тыс. рублей.

*Уведомления Министерства финансов Пензенской области от 26.12.2024 № 7218, от 26.12.2024 № 7257, от 27.12.2024 № 7283, от 27.12.2024 № 7291 о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение (субсидии на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и бюджетные средства из резервного фонда Правительства Пензенской области).

3. Общая сумма поступлений в доход бюджета города Заречного в 2024 году составила 2 916 211,5 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы - 759 992,9 тыс. руб., что на 148 025,6 тыс. руб. выше соответствующего показателя 2023 года;
- неналоговые доходы - 78 844,6 тыс. руб., что на 10 057,0 тыс. руб. выше соответствующего показателя 2023 года;
- безвозмездные поступления - 2 077 374,0 тыс. руб., что на 87 104,0 тыс. руб. выше соответствующего показателя 2023 года.

4. По состоянию на 01.01.2025 недоимка в бюджеты всех уровней составила 42 380,0 тыс. рублей, в том числе:

- по федеральным налогам – 16 304,0 тыс. рублей;
- по региональным налогам – 15 737,0 тыс. рублей;
- по местным налогам – 4 423,0 тыс. рублей;
- по налогам со специальным налоговым режимом – 5 916,0 тыс. рублей.

5. Прогнозируемый общий объем расходов бюджета на 2024 год первоначально утвержден в сумме 2 590 531,4 тыс. рублей.

В течение 2024 года по разделам классификации расходов вносились изменения, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения первоначальных назначений, в результате расходная часть бюджета увеличена в целом на 371 867,4 тыс. рублей и составила 2 962 398,9 тыс. рублей или 114,0% от первоначальных бюджетных назначений.

Расходы бюджета города исполнены в объеме 2 949 882,9 тыс. рублей или 99,6 % к уточненному бюджету.

6. Бюджет города Заречного сохранил социальную направленность: основную долю расходов (72,1%) составляют расходы на социальную сферу города (в 2023 году – 82,4%).

7. За 2024 год общая сумма расходов на реализацию муниципальных программ за счет всех источников финансирования составила 2 828 105,8 тыс. руб., в т.ч. региональный (областной) и бюджет города на сумму 2 703 381,3 тыс. рублей, федеральный бюджет на сумму 124 724,5 тыс. рублей.

В 2024 году исполнение (программного бюджета) составило 99,6% (представлено в таблице), а «непрограммных» мероприятий – 0,4%.

Полностью профинансированы 5 муниципальных программы. По остальным выполнение от 97,9% до 99,9%.

8. Непрограммная составляющая бюджета исполнена в сумме 121 777,1 тыс. руб. или на 98,4 % от плановых назначений (123 716,0 тыс. рублей). Доля непрограммных расходов бюджета городского округа составляет 4,1 % от общего объема расходов бюджета.

9. По итогам исполнения бюджета города за 2024 год сложился дефицит 33 671,4 тыс. рублей.

10. По данным долговой книги города Заречного по состоянию на 01.01.2025 в структуре муниципального долга города числится объем обязательств по кредитам (муниципальный долг) в сумме – 381 500,0 тыс. рублей (на 01.01.2024 – 392 000,0 тыс. руб.).

В 2024 году кредиты от кредитных организаций не привлекались.

В 2024 году было привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации (привлечение бюджетных кредитов за счет средств федерального бюджета на пополнение остатка средств на едином счете бюджета) от Управления Федерального казначейства – 125 000,0 тыс. рублей.

За 2024 год уровень муниципального долга снизился на 12,1% по состоянию на 01.01.2025 составил 45,5 % к 57,6% 2023 года.

Размер верхнего предела муниципального долга не превышен.

В 2024 году одним из основных направлений реализации политики по управлению муниципальным долгом города Заречного являлось проведение мероприятий по сокращению расходов на его обслуживание.

11. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 составила 7 617 358,7 тыс. рублей, в т.ч. носит текущий характер и по принятым обязательствам кредиторская задолженность составляет 3 854,9 тыс. рублей.

Анализ дебиторской задолженности по консолидированному бюджету показал, что на 01.01.2025 дебиторская задолженность составляет 7 521 078,3 тыс. рублей

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области за 2023 год, рекомендуем:

Собранию представителей города Заречного Пензенской области

утвердить годовой отчет об исполнении бюджета закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области за 2024 год, содержащий данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Председатель



Е.А. Пименова