



КОНТРОЛЬНЫЙ ОРГАН СЫСЕРТСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 26

**на проект решения Думы Сысертского муниципального округа
«Об утверждении отчета об исполнении бюджета Сысертского
муниципального округа за 2025 год».**

12 мая 2026 года

г. Сысерть

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 81 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Сысертском городском округе (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Думы Сысертского городского округа от 27.04.2017 г. № 598 (с изменениями) и пункта 1 статьи 8 Положения «О Контрольном органе Сысертского муниципального округа», утвержденного решением Думы Сысертского городского округа от 07.11.2024 г. № 190 Контрольным органом Сысертского муниципального округа проведена экспертиза проекта решения Думы Сысертского муниципального округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Сысертского муниципального округа за 2025 год», в результате которой установлено следующее:

1. Проект решения Думы Сысертского муниципального округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Сысертского муниципального округа за 2025 год» (далее – Проект решения) поступил в Контрольный орган Сысертского муниципального округа (далее – Контрольный орган) из Думы Сысертского муниципального округа 30.04.2026 г. вх. № 41 (письмо исх. № 63 от 30.04.2026 г.).

Проект решения и приложения к нему соответствуют требованиям статьи 264.6 БК РФ и статье 78 Положения о бюджетном процессе.

Документы и материалы, представленные одновременно с отчетом об исполнении бюджета Сысертского муниципального округа за 2025 год, соответствуют перечню, установленному пунктом 2 статьи 80 Положения о бюджетном процессе.

2. В ходе экспертизы Контрольным органом рассмотрены вопросы, определенные статьей 81 Положения о бюджетном процессе.

2.1. Пунктом 1 Проекта решения предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета Сысертского муниципального округа за 2025 год (далее – отчет об исполнении местного бюджета за 2025 год) со следующими основными показателями:

- по доходам в сумме 5 646 048,6 тыс. руб.;
- по расходам в сумме 6 059 599,3 тыс. руб.;
- с дефицитом в сумме 413 550,6 тыс. рублей.

Основные показатели, предусмотренные в Проекте решения, согласуются с показателями, содержащимися в Отчете об исполнении местного бюджета за 2025 год.

2.2. Исполнение по доходам Проектом решения предлагается утвердить в сумме 5 646 048,6 тыс. рублей.

Решением Думы Сысертского городского округа от 26.12.2024 г. № 204 «О бюджете Сысертского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Решение о бюджете на 2025 год) прогноз доходов первоначально утвержден в сумме 5 033 693,4 тыс. рублей. Фактические поступления составили 112,2 % прогнозируемых доходов.

Показатели исполнения доходов бюджета к первоначальному прогнозу представлены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование доходов бюджета	Решение Думы от 26.12.2024 № 204		Проект (исполнение)		Откло- нение	Испол- нение
	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)
1	2	3	4	5	6=4-2	7
Налоговые доходы	1 514 071,0	30,1	1 680 908,7	29,8	166 837,7	111,0
Неналоговые доходы	252 095,0	5,0	239 594,0	4,2	-12 501,0	95,0
Безвозмездные поступления	3 267 527,4	64,9	3 725 545,9	66,0	458 018,5	114,0
Итого	5 033 693,4	100,0	5 646 048,6	100,0	612 355,2	112,2

Сверх установленного первоначального прогноза в бюджет Сысертского муниципального округа поступило 612 355,2 тыс. руб., или 12,2 %, из них налоговые и неналоговые поступления составляют 154 336,7 тыс. руб., или 25,2 % всех перевыполненных доходов. Безвозмездные поступления перевыполнены на 458 018,5 тыс. руб. или 74,8 % всех перевыполненных доходов.

В ходе исполнения бюджет по доходам корректировался 9 раз.

С учетом внесенных изменений в Решение о бюджете на 2025 год, прогноз доходов бюджета утвержден в сумме 5 666 436,9 тыс. рублей.

Представленные в Проекте решения виды доходов соответствуют бюджетной классификации Российской Федерации и подтверждаются показателями Отчета об исполнении местного бюджета за 2025 год.

Показатели исполнения доходов бюджета муниципального округа к уточненному прогнозу за 2025 год представлены в таблице 2.

Таблица 2

Наименование доходов бюджета	Решение Думы СГО от 26.12.2024 № 204 (с изменениями от 29.12.2025 № 282)		Отчет (исполнение)		Отклоне ние	Исполне ние
	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)
1	2	3	4	5	6=4-2	7
Налоговые и неналоговые доходы в том числе:	1 922 664,0	33,9	1 920 502,7	34,0	- 2 161,3	99,9
<i>Налоговые доходы, из них:</i>	<i>1 633 673,3</i>	<i>28,8</i>	<i>1 680 908,7</i>	<i>29,8</i>	<i>47 235,4</i>	<i>102,9</i>
Налог на доходы физических лиц	879 156,4	15,5	912 345,1	16,2	33 188,7	103,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	116 806,5	2,1	112 265,5	2,0	- 4 541,0	96,1
Налоги на совокупный доход	275 687,5	4,8	290 425,8	5,1	14 738,3	105,3
Налог на имущество, в том числе:	320 990,1	5,7	324 420,8	5,8	3 430,7	101,1
<i>налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов</i>	<i>39 660,8</i>	<i>0,7</i>	<i>40 722,8</i>	<i>0,7</i>	<i>1 062,0</i>	<i>102,7</i>
<i>земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов</i>	<i>174 031,9</i>	<i>3,1</i>	<i>174 031,8</i>	<i>3,1</i>	<i>- 0,1</i>	<i>100,0</i>
<i>земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов</i>	<i>107 297,3</i>	<i>1,9</i>	<i>109 666,2</i>	<i>1,9</i>	<i>2 368,9</i>	<i>102,2</i>
Государственная пошлина	41 032,9	0,7	41 451,5	0,7	418,6	101,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	0	0	0	0	0
<i>Неналоговые доходы, из них:</i>	<i>288 990,6</i>	<i>5,1</i>	<i>239 594,0</i>	<i>4,2</i>	<i>- 49 396,6</i>	<i>82,9</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	109 427,0	1,9	109 394,3	1,9	- 32,7	100,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	4 429,0	0,1	2 310,5	0	- 2 118,5	52,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	18 276,5	0,3	18 279,9	0,3	3,4	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	144 158,0	2,6	96 928,1	1,7	- 47 229,9	67,2
<i>доходы от реализации иного имущества</i>	<i>4 526,0</i>	<i>0,1</i>	<i>1 225,5</i>	<i>0</i>	<i>- 3 300,5</i>	<i>27,1</i>
<i>доходы от продажи земельных участков</i>	<i>139 632,0</i>	<i>2,5</i>	<i>95 702,6</i>	<i>1,7</i>	<i>- 43 929,4</i>	<i>68,5</i>
Штрафы, санкции	10 180,4	0,2	10 196,7	0,2	16,3	100,2
Прочие неналоговые доходы	2 519,7	0	2 484,5	0,1	- 35,2	98,6
Безвозмездные поступления, в том числе:	3 743 772,9	66,1	3 725 545,9	66,0	- 18 227,0	99,5
Дотации	1 040 203,4	18,4	1 070 203,4	18,9	30 000,0	102,9
Субсидии	311 761,2	5,5	311 761,2	5,5	0	100,0
Субвенции	2 019 132,3	35,6	2 018 848,1	35,8	- 284,2	100,0
Иные межбюджетные трансферты	372 676,0	6,6	372 676,0	6,6	0	100,0
Возврат остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение			- 47 942,8	- 0,8	- 47 942,8	
Всего	5 666 436,9	100	5 646 048,6	100	- 20 388,3	99,6

Налоговые и неналоговые доходы, на долю которых приходится 34,0 % поступлений, исполнены в сумме 1 920 502,7 тыс. руб., или на 99,9 %.

По сравнению с 2024 годом налоговых и неналоговых доходов в 2025 году поступило меньше на 138 882,4 тыс. руб., или на 6,7 %.

Выполнение плановых показателей обеспечено поступлением в бюджет Сысертского муниципального округа в большем объеме следующих доходных источников:

- налог на доходы физических лиц (103,8 %);
- налог на совокупный доход (105,3 %);
- налог на имущество (101,1 %);
- штрафы, санкции (100,2 %).

Налоговые доходы за 2025 год поступили в сумме 1 680 908,7 тыс. руб., или 102,9% от утвержденного годового прогноза. По сравнению с 2024 годом снижение составило в сумме 58 397,3 тыс. руб., или 3,4 %.

Удельный вес налоговых доходов в общей сумме поступлений налоговых и неналоговых доходов, без учета безвозмездных поступлений, в отчетном периоде составил 87,5 %.

Основным источником налоговых доходов является налог на доходы физических лиц, на долю которого приходится 54,3 %.

Администрирование налоговых доходов осуществляли органы государственной власти Российской Федерации.

Неналоговые доходы за 2025 год исполнены в сумме 239 594,0 тыс. руб., или 82,9 % от утвержденного прогноза. По сравнению с исполнением за 2024 год уменьшение составило в сумме 80 485,1 тыс. руб., или 25,1 %.

Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме поступлений налоговых и неналоговых доходов, в отчетном периоде составил 12,5 %.

Основными источниками неналоговых доходов в отчетном периоде являлись:

- доходы от использования имущества – поступление составило 109 394,3 тыс. руб., или 100,0 % от утвержденного прогноза. К уровню исполнения за 2024 год увеличение доходов составило в сумме 32 242,8 тыс. руб., или 41,8 %;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – поступление составило 96 928,1 тыс. руб., или 67,2 % от утвержденного прогноза. К уровню 2024 года поступления снизились на 111 141,3 тыс. руб., или на 54,3 %.

Администрирование неналоговых доходных источников осуществляли органы государственной власти Свердловской области и органы местного самоуправления.

Безвозмездные поступления в 2025 году, при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 3 743 772,9 тыс. руб., исполнены в сумме 3 725 545,9 тыс. руб., или 99,5 %.

По отношению к отчетному периоду 2024 года сумма безвозмездных поступлений увеличилась на 421 828,7 тыс. руб., или на 12,8 %.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности при утвержденных назначениях 1 040 203,4 тыс. руб., в 2025 году исполнены в сумме 1 070 203,4, или на 102,9 %.

Субсидии при утвержденных назначениях 311 761,2 тыс. руб. исполнены в полном объеме.

Субвенции при утвержденных назначениях 2 019 132,3 тыс. руб. поступили в сумме 2 018 848,1 тыс. руб., или 100,0 %.

Иные межбюджетные трансферты при утвержденных назначениях 372 676,0 тыс. руб. исполнены в полном объеме.

В 2025 году в связи с отсутствием потребности в средствах неиспользованного остатка возвращено в областной бюджет межбюджетных трансфертов в сумме 47 942,8 тыс. рублей.

В Проекте решения отражены в полном объеме все доходы, поступившие в бюджет Сысертского муниципального округа. Исполнение местного бюджета по доходам в сумме 5 646 048,6 тыс. руб. подтверждается показателями Отчета об исполнении местного бюджета за 2025 год.

2.3. Проектом решения исполнение по расходам предлагается утвердить в сумме 6 059 599,3 тыс. рублей.

Решением Думы Сысертского городского округа от 26.12.2024 г. № 204 «О бюджете Сысертского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» первоначально расходы были утверждены в сумме 5 030 675,4 тыс. руб., исполнение бюджета по расходам к первоначальному плану составило 120,5 %.

Объем расходов, к первоначально утвержденным показателям, исполнен больше на 1 028 923,9 тыс. руб., или на 20,5 %.

Исполнение расходов по разделам бюджетной классификации расходов к первоначальному плану представлено в таблице 3.

Таблица 3

Наименование раздела расходов	Решение Думы от 26.12.2024 № 204		Проект (исполнение)		Отклонение	Исполнение
	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)
1	2	3	4	5	6=4-2	7
Общегосударственные вопросы	283 764,8	5,6	351 004,7	5,8	67 239,90	123,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	24 950,0	0,5	28 820,9	0,5	3 870,90	115,5
Национальная экономика	467 617,5	9,3	974 189,3	16,1	506 571,80	208,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	512 097,9	10,2	747 383,9	12,3	235 286,00	145,9
Охрана окружающей среды	33 088,0	0,7	12 720,3	0,2	-20 367,70	38,4
Образование	2 876 000,6	57,2	3 005 642,4	49,6	129 641,80	104,5
Культура, кинематография	393 184,9	7,8	416 068,7	6,9	22 883,80	105,8
Социальная политика	267 749,7	5,3	310 728,6	5,1	42 978,90	116,1
Физическая культура и спорт	171 902,0	3,4	212 815,7	3,5	40 913,70	123,8
Средства массовой информации	300,0	0,0	221,3	0,0	-78,70	73,8
Обслуживание муниципального долга	20,0	0,0	3,4	0,0	-16,60	17,0
Итого расходов	5 030 675,4	100,0	6 059 599,3	100,0	1 028 923,90	120,5

В результате девяти корректировок бюджета по расходам в течение финансового года (решение Думы Сысертского городского округа от 26.12.2024 г. № 204 «О бюджете Сысертского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (в редакции от 30.01.2025 г. № 211, от 27.02.2025 г. № 215, от 24.04.2025 г. № 227, от 26.06.2025 г. № 239, от 28.08.2025 г. № 249, от 25.09.2025 г. № 254, от 27.11.2025 г. № 268, от 09.12.2025 г. № 274, от 29.12.2025 г. № 282) уточненный план по расходам утвержден в сумме 6 365 914,6 тыс. руб., исполнение составило 6 059 599,3 тыс. рублей, или 95,2 % к утвержденным бюджетным назначениям.

Показатели исполнения расходов по разделам бюджетной классификации расходов к скорректированному плану представлены в таблице 4.

Таблица 4

Наименование раздела расходов	Решение Думы от 26.12.2024 № 204 (с изменениями)		Проект решения (исполнение)		Отклонение	Исполнение
	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)
1	2	3	4	5	6=4-2	7
Общегосударственные вопросы	351 309,3	5,5	351 004,7	5,8	-304,6	99,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	29 554,9	0,5	28 820,9	0,5	-734,0	97,5
Национальная экономика	1 117 993,5	17,6	974 189,3	16,1	-143 804,2	87,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	881 655,1	13,8	747 383,9	12,3	-134 271,2	84,8
Охрана окружающей среды	13 278,5	0,2	12 720,3	0,2	-558,2	95,8
Образование	3 020 506,9	47,4	3 005 642,4	49,6	-14 864,5	99,5
Культура, кинематография	416 068,7	6,5	416 068,7	6,9	0,0	100,0
Социальная политика	320 046,0	5,0	310 728,6	5,1	-9 317,4	97,1
Физическая культура и спорт	215 277,0	3,4	212 815,7	3,5	-2 461,3	98,9
Средства массовой информации	221,3	0,0	221,3	0,0	0,0	100,0
Обслуживание муниципального долга	3,4	0,0	3,4	0,0	0,0	100,0
Итого расходов	6 365 914,6	100,0	6 059 599,2	100,0	-306 315,4	95,2

Отраженные в Проекте решения сведения о расходах подтверждаются данными Отчета об исполнении местного бюджета за 2025 год и Отчета по поступлениям и выбытиям на 01.01.2026 г., представленного Управлением Федерального казначейства Свердловской области (форма 0503151).

Структура расходов соответствует бюджетной классификации Российской Федерации и подтверждается показателями Отчета об исполнении местного бюджета за 2025 год.

Расходы местного бюджета исполнены выше 95,0 % по девяти разделам из одиннадцати.

В 2025 году сохранилась социальная направленность бюджета – расходы по разделам: «Образование» (49,6 %), «Социальная политика» (5,1%), «Культура, кинематография» (6,9 %), «Физическая культура и спорт» (3,5 %), составили 65,1 % расходов бюджета за 2025 год.

Бюджет Сысертского муниципального округа за 2025 год по расходам исполнен на 95,2 %. Не исполнены утвержденные бюджетные назначения в сумме 306 315,4 тыс. рублей.

Показатели исполнения расходов по ведомственной структуре расходов представлены в таблице 5.

Таблица 5

Главные распорядители (код)	Решение Думы от 26.12.2024 № 204 (с изменениями)		Проект (исполнение)		Откло- нение	Испол- нение
	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)
1	2	3	4	5	6=4-2	7
Администрация (901)	2 838 791,3	44,6	2 547 478,4	42,0	-291 312,9	89,7
Управление образования (906)	2 955 912,8	46,4	2 940 910,4	48,5	-15 002,4	99,5
Управление культуры (908)	511 066,9	8,0	511 066,9	8,4	0,0	100,0
Дума муниципального округа (912)	4 953,7	0,1	4 953,7	0,1	0,0	100,0
Контрольный орган (913)	9 801,8	0,2	9 801,8	0,2	0,0	100,0
Финансовое управление (919)	45 388,1	0,7	45 388,1	0,7	0,0	100,0
Итого расходов	6 365 914,6	100,0	6 059 599,3	100,0	-306 315,3	95,2

Неисполнение наблюдается у 2 главных распорядителей бюджетных средств.

1) у Администрации Сысертского муниципального округа неисполнение составило 291 312,9 тыс. руб., в том числе менее 95% от плановых показателей:

- 173,5 тыс. руб. – остаток иного межбюджетного трансферта из областного бюджета на поощрение на конкурсной основе сельского населенного пункта не имеющего статуса муниципального образования, победителя областного конкурса «Здоровое село – территория трезвости» п. Каменка в 2024 году;

- 566,0 тыс. руб. – оплата работ по факту на основании актов выполненных работ по ремонту пожарного пирса;

- 137,9 тыс. руб. – оплата работ по факту на основании актов выполненных работ по ремонту пунктов участковых уполномоченных;

- 521,3 тыс. руб. – оплата по факту на основании актов выполненных работ по проведенным мероприятиям по обращению с животными без владельцев;

- 1 471,3 тыс. руб. – оплата по факту на основании актов выполненных работ по ремонту тротуара в п. Бобровский и приобретение щебня Центральной сельской администрацией;

- 6 480,0 тыс. руб. – остаток лимитов по муниципальному контракту по разработке проектной документации «Капитальный ремонт ГТС В-Сысертского водохранилища на реке Сысерть»;

- 29 585,9 тыс. руб. – остаток лимитов по муниципальному контракту на капитальный ремонт гидротехнического сооружения Сысертского водохранилища на реке Сысерть;

- 26 467,3 тыс. руб. – остаток лимитов по муниципальному контракту проектирование объекта «Реконструкция автомобильной дороги в п. Луч

Сысертского района», по муниципальному контракту проектирование объекта капитального строительства «Строительство автомобильной дороги в г. Сысерть участок по направлению в п. Школьный», по муниципальному контракту проектирование объекта «Автомобильная дорога по ул. Комсомольская в с. Бородулино, Сысертского района», по муниципальному контракту проектирование объекта «Автомобильная дорога по ул. Ленина г. Сысерть»;

- 64 628,5 тыс. руб. – остаток лимитов по муниципальному контракту «Строительство внутриквартальных автомобильных дорог к земельному участку, расположенному в юго-западной части п. Бобровский, Сысертского района»;

- 805,6 тыс. руб. – остаток лимитов по муниципальному контракту на приобретение системных блоков;

- 100,0 тыс. руб. – оплата по факту на основании актов выполненных работ по описанию местоположения границ населенных пунктов;

- 5 325,3 тыс. руб. – остаток лимитов по противоаварийным работам на объекте культурного наследия федерального значения «Комплекс сооружений Сысертского завода»;

- 8 952,4 тыс. руб. – остаток лимитов на выкуп аварийного жилого фонда в п. Верхняя Сысерть и на приобретение жилых помещений по решению суда;

- 4 932,9 тыс. руб. – остаток лимитов по муниципальному контракту от на разработку проектной документации на строительство объекта «Блочномодульной газовой котельной в п. Октябрьский», на разработку зоны санитарной защиты котельной в п. Бобровский;

- 40 499,6 тыс. руб. – остаток лимитов по муниципальному контракту на строительство объекта «Трехэтажный жилой дом в п. Бобровский, ул. Демина, Сысертского района», по муниципальному контракту на услуги по строительному контролю и технологическому подключению к электрическим сетям по объекту «Трехэтажный жилой дом в п. Бобровский, ул. Демина, Сысертского района»;

- 1 187,1 тыс. руб. – остаток лимитов на разработку зон санитарной охраны по скважине в с. Аверино, проведение кадастровых работ по сетям водоснабжения, водоотведения в п. Двуреченск, экспертиза водовода в Сысерти;

- 36 422,7 тыс. руб. – остаток муниципальных гарантий, предоставляемые МУП ЖКХ;

- 30 068,8 тыс. руб. – остаток лимитов на ремонт водогрейного котла и сетей;

- 268,8 тыс. руб. – остаток лимитов по инициативному бюджетированию на благоустройство детских площадок в п. Бобровский и с. Аверино;

- 7 871,3 тыс. руб. – остаток лимитов по муниципальному контракту устройство пандуса и дополнительных лестниц по объекту «Благоустройство общественной территории «Горный парк в г. Сысерть»;

- 3 620,9 тыс. руб. – остаток лимитов по муниципальному контракту выполнение работ по благоустройству «Парка и аллеи Уралгидромаш»;

- 40,3 тыс. руб. – оплата по факту на основании актов выполненных работ по исследованию воды в купелях;

- 306,8 тыс. руб. – экономия по муниципальному контракту на приобретение автомобилей;

- 1 200,0 тыс. руб. – заявительный характер на социальную выплату многодетным семьям взамен земельного участка;

- 225,0 тыс. руб. – заявительный характер на социальную поддержку семьям участников СВО на приобретение дров;

- 1 600,0 тыс. руб. – заявительный характер по предоставлению мер социальной поддержке семье граждан, заключивших контракт на СВО;

- 48,5 тыс. руб. – заявительный характер на возмещение стоимости жилого помещения и коммунальных услуг;

- 41,3 тыс. руб. – заявительный характер на возмещение коммунальных услуг отдельным категориям граждан;

- 1 613,6 тыс. руб. – остаток лимитов на разработку и проведение гос. экспертизы проектной документации по объекту «Реконструкция футбольного поля на стадионе «Труд» в г. Сысерть».

2) у Управления образования неисполнение составило 15 002,4 тыс. руб., в том числе менее 95% от плановых показателей:

- 354,7 тыс. руб. – остаток средств на обеспечение бесплатного горячего питания обучающихся, неисполнение сложилось из-за низкой посещаемости детей в школах в связи с болезнью (местный бюджет);

- 8 943,6 тыс. руб. – остаток средств на обеспечение бесплатного горячего питания обучающихся, неисполнение сложилось из-за низкой посещаемости детей в школах в связи с болезнью (областной бюджет);

- 3 500,0 тыс. руб. – остаток средств на обеспечение бесплатного горячего питания обучающихся, неисполнение сложилось из-за низкой посещаемости детей в школах в связи с болезнью (федеральный бюджет);

- 202,7 тыс. руб. – остаток средств на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями образовательных организаций (неисполнение сложилось в связи с больничными листами работников).

В 2025 году осуществлялась реализация 20 муниципальных программ. На реализацию программных мероприятий направлено 6 043 450,0 тыс. руб., или 94,9 % от общего объема расходов местного бюджета. Фактический объем финансирования мероприятий муниципальных программ составил 5 771 996,1 тыс. руб. или 95,5 % утвержденных назначений.

Пятнадцать программ профинансированы от 90,0 % до 100 %.

Ниже всех сложилось исполнение:

- 61,1 % по муниципальной программе «Обеспечение рационального и безопасного природопользования на территории Сысертского муниципального округа до 2030 года»;

- 69,4 % по муниципальной программе «Информационное общество Сысертского муниципального округа до 2029 года»;
- 73,5 % по муниципальной программе «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих на территории Сысертского муниципального округа до 2030 года»;
- 88,4 % по муниципальной программе «Формирование современной городской среды в Сысертском муниципальном округе на 2024-2030 годы»;
- 89,8 % по муниципальной программе «Обеспечение функционирования городского хозяйства на территории Сысертского муниципального округа на 2024-2030 годы».

Отделом экономики и внутреннего финансового аудита Сысертского муниципального округа, в соответствии с Методикой оценки эффективности реализации муниципальных программ, утвержденной в Порядке разработки и реализации муниципальных программ Сысертского муниципального округа¹, осуществлена оценка эффективности реализации муниципальных программ Сысертского муниципального округа за 2025 год.

Отделом экономики и внутреннего финансового аудита Сысертского муниципального округа по оценке эффективности реализации муниципальных программ установлено следующее:

- Достижение целевых показателей:

Индикаторами выполнения муниципальных программ определены 285 целевых показателей.

Достигнуты значения 281 целевого показателя, что составляет 98,6% от общего количества показателей.

Высокие оценки достижения целевых показателей (от 90% и выше или 5, 6 и 10 баллов) отмечены по 16 муниципальным программам.

Оценены в 4 балла (от 50% до 79,9%) 3 муниципальные программы:

- «Обеспечение функционирования городского хозяйства на территории Сысертского муниципального округа на 2024-2030 годы»;
- «Обеспечение рационального и безопасного природопользования на территории Сысертского муниципального округа до 2030 года»;
- «Формирование современной городской среды в Сысертском муниципальном округе на 2024-2030 годы».

Оценена в 2 балла (от 50% до 79,9%) 1 муниципальная программа:

- «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих на территории Сысертского муниципального округа до 2030 года».

- Оценка эффективности реализации муниципальных программ:

Удовлетворительная эффективность муниципальной программы (значение оценки эффективности от 3,5 до 5 баллов) – 1 муниципальная программа:

- «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих на территории Сысертского муниципального округа до 2030 года».

Целесообразна корректировка муниципальной программы в части

¹ Постановление Администрации Сысертского городского округа от 25.12.2024 г. № 4762-ПА «Об утверждении порядка разработки и реализации муниципальных программ Сысертского муниципального округа».

пересмотра целей, задач и целевых показателей во взаимосвязи с расходами на финансирование программных мероприятий.

Средняя эффективность муниципальной программы (значение оценки эффективности от 5 до 6,5 балла) – 3 муниципальные программы:

- «Обеспечение функционирования городского хозяйства на территории Сысертского муниципального округа на 2024-2030 годы»;
- «Обеспечение рационального и безопасного природопользования на территории Сысертского муниципального округа до 2030 года»;
- «Формирование современной городской среды в Сысертском муниципальном округе на 2024-2030 годы».

Рекомендовано рассмотреть необходимость корректировки муниципальной программы с целью достижения установленных значений целевых показателей во взаимосвязи с расходами на финансирование программных мероприятий.

Эффективность «выше средней» (значение оценки эффективности от 6,5 до 8 баллов) – 1 муниципальная программа:

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, энергосбережения и повышения энергоэффективности в Сысертском муниципальном округе на 2024-2030 годы».

Рекомендовано обеспечить финансирование в очередном финансовом году в утвержденном объеме.

Высокая эффективность реализации муниципальных программ отмечена по 15 муниципальным программам (значение оценки эффективности составляет 8 и более баллов).

В 2025 году количество муниципальных программ с оценкой «высокая» осталось на уровне 2024 года.

Улучшили оценку эффективности 4 муниципальные программы:

- «Развитие физической культуры и спорта в Сысертском муниципальном округе до 2030 года» (со «средней» до «высокой»);
- «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих на территории Сысертского муниципального округа до 2030 года» (с «неудовлетворительной» до «удовлетворительной»);
- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, энергосбережения и повышения энергоэффективности в Сысертском муниципальном округе на 2024-2030 годы» (со «средней» до «выше средней»);
- «Формирование современной городской среды в Сысертском муниципальном округе на 2024-2030 годы» (с «удовлетворительной» до «средней»).

Также следует отметить, что в нарушение пункта 23 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Сысертского муниципального округа², после принятия решения Думы Сысертского муниципального округа о бюджете Сысертского муниципального округа на очередной финансовый год и плановый период Ответственный исполнитель

² Постановление Администрации Сысертского городского округа от 25.12.2024 г. № 4762-ПА «Об утверждении порядка разработки и реализации муниципальных программ Сысертского муниципального округа».

не обеспечил приведение муниципальной программы в соответствие с данным решением³ в срок не позднее 01 апреля 2025 года по 9 муниципальным программам:

- «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений в Сысертском муниципальном округе до 2029 года» (01.04.2025 г.);

- «Развитие молодежной и социальной политики в Сысертском муниципальном округе до 2030 года» (08.04.2025 г.);

- «Информационное общество Сысертского муниципального округа до 2029 года» (17.11.2025 г.);

- «Обеспечение функционирования городского хозяйства на территории Сысертского муниципального округа на 2024-2030 годы» (01.04.2025 г.);

- «Обеспечение общественной безопасности на территории Сысертского муниципального округа до 2029 года» (01.04.2025 г.);

- «Предоставление социальных выплат молодым семьям на улучшение жилищных условий в Сысертском муниципальном округе до 2030 года» (11.04.2025 г.);

- «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих на территории Сысертского муниципального округа до 2030 года» (11.04.2025 г.);

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, энергосбережения и повышения энергоэффективности в Сысертском муниципальном округе на 2024-2030 годы» (02.04.2025 г.);

- «Эффективное управление муниципальным имуществом и осуществление градостроительной деятельности в Сысертском муниципальном округе до 2030 года» (04.04.2025 г.).

В нарушение пункта 24 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Сысертского муниципального округа после принятия решения Думы Сысертского муниципального округа о внесении изменений в решение Думы Сысертского муниципального округа о бюджете Сысертского муниципального округа на текущий финансовый год и плановый период Ответственный исполнитель в 2025 году не обеспечил приведение муниципальной программы в соответствие с решением в срок не позднее трех месяцев со дня принятия решения по 8 программам:

- «Эффективное управление муниципальным имуществом и осуществление градостроительной деятельности в Сысертском муниципальном округе до 2030 года»;

- «Развитие физической культуры и спорта в Сысертском муниципальном округе до 2030 года»;

- «Развитие молодежной и социальной политики в Сысертском муниципальном округе до 2030 года»;

- «Обеспечение функционирования городского хозяйства на территории Сысертского муниципального округа на 2024-2030 годы»;

³ Решение Думы Сысертского городского округа от 26.12.2024 г. № 204 «О бюджете Сысертского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

- «Развитие муниципальной службы в Сысертском муниципальном округе до 2030 года»;
- «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих на территории Сысертского муниципального округа до 2030 года»;
- «Информационное общество Сысертского муниципального округа до 2029 года»;
- «Развитие системы образования в Сысертском муниципальном округе до 2029 года».

Резервный фонд, при плане на 2025 год в сумме 16 915,8 тыс. руб. (с изменениями), исполнен в сумме 16 915,8 тыс. руб., или 100,0 %.

Дорожный фонд при плане в сумме 109 175,5 тыс. руб. (с учетом остатка средств дорожного фонда на 01.01.2025 г. в сумме 3 762,5 тыс. руб.) исполнен в сумме 104 368,7 тыс. руб., или на 95,6 %. В дорожный фонд Сысертского муниципального округа не поступило 4 211,6 тыс. руб. доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных нормативов отчислений в местные бюджеты, исполнение 99,0 %.

Публично-нормативные обязательства при плане в сумме 29 501,2 тыс. руб. исполнены в сумме 29 501,2 тыс. руб., или 100,0%.

2.4. Местный бюджет за 2025 год исполнен с дефицитом в сумме 413 550,6 тыс. руб., при планируемом дефиците 699 477,7 тыс. рублей.

Структура поступлений из источников финансирования дефицита бюджета соответствует бюджетной классификации Российской Федерации.

Исполнение по видам поступлений из источников финансирования дефицита бюджета представлено в таблице 6.

Таблица 6.
(тыс. руб.)

Источники финансирования дефицита бюджета	Решение Думы от 26.12.2024 № 204 (с изменениями)	Проект (исполнение)	Отклонение
1	2	3	4=3-2
Привлечение муниципальными округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	141 538,4	0,0	-141 538,4
Погашение бюджетом муниципального округа кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте Российской Федерации	-3 018,0	-3 017,5	0,5
Изменение остатков средств на счетах	560 957,2	416 568,1	-144 389,1
Итого источников финансирования дефицита бюджета	699 477,7	413 550,6	-285 927,1

Администрацией Сысертского городского округа в 2018 и 2019 годах были получены бюджетные кредиты для покрытия временного кассового разрыва, возникающего при исполнении бюджета.

На основании дополнительного Соглашения от 12.03.2021 г. № 18 «Дополнительное соглашение к соглашениям о реструктуризации денежных обязательств Сысертского городского округа перед Свердловской областью, возникших по бюджетным кредитам от 09.02.2018 г. № 10, от 12.02.2019 г. №

18» в 2024 году уплачено 3 017,5 тыс. рублей. По соглашению от 09.02.2018 г. № 10 долг уплачен полностью.

Остаток задолженности на 01.01.2025 г. составлял 6 034,9 тыс. руб., а на 01.01.2026 составил 3 017,5 тыс. рублей.

2.5. Проектом решения предлагается утвердить объем муниципального внутреннего долга Сысертского муниципального округа на 01.01.2026 г. в сумме 119 404,8 тыс. руб., в том числе объем долга по муниципальным гарантиям – 116 387,3 тыс. рублей. Параметры муниципального долга соответствуют установленному в 2025 году объему верхнего предела муниципального долга, утвержденного Решением о бюджете на 2025 год в сумме 250 000,0 тыс. руб., в том числе объем долга по муниципальным гарантиям – 200 000,0 тыс. рублей (статья 107 БК РФ).

Структура муниципального долга Сысертского муниципального округа на 31.12.2025 г. соответствует статье 99 БК РФ, и состоит из бюджетных кредитов, привлеченных из вышестоящего бюджета.

Предусмотренный в Проекте решения объем муниципального долга Сысертского муниципального округа не превысил предельное значение предельного объема муниципального долга, установленного БК РФ.

2.6. Объем расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга предлагается утвердить в сумме 3,4 тыс. руб., что не превысит предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, установленный статьей 111 БК РФ (на 2025 год утверждено 3,4 тыс. рублей).

2.7. Муниципальные заимствования в 2025 году не производились.

2.8. Согласно приложению 9 «Отчет о программе муниципальных гарантий Сысертского муниципального округа в 2025 году» к Проекту решения, муниципальные гарантии, утвержденные Решением о бюджете на 2025 год в сумме 118 101,6 тыс. руб., исполнены в сумме 81 678,9 тыс. руб., или 69,2 %.

3. Проект решения Думы муниципального округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Сысертского муниципального округа за 2025 год» содержит все положения, которые в соответствии со статьей 264.6 БК РФ, статьей 78 Положения о бюджетном процессе должны содержаться в проекте решения об исполнении местного бюджета.

Числовые показатели Проекта решения об исполнении местного бюджета за 2025 год:

- по доходам в сумме 5 646 048,6 тыс. руб.;
- по расходам в сумме 6 059 599,3 тыс. руб.;
- с дефицитом в сумме 413 550,6 тыс. рублей,

соответствуют показателям Отчета об исполнении местного бюджета за 2025 год.