



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ЗАТО П. ГОРНЫЙ**

Молодежная ул., д.34, ЗАТО п. Горный, 672900
Тел./факс (30257) 46-202, KSO_ZATO_GORN75@mail.ru
ОКПО 88152924, ОГРН 1097524000628, ИНН/КПП 7533001064/753301001

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета городского округа ЗАТО п.Горный
за 9 месяцев 2025 года**

«1» ноября 2025 года

№ 30

Наименование (тема) мероприятия: Заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа ЗАТО п.Горный за 9 месяцев 2025 года.

Исследуемый период: 9 месяцев 2025 года.

Основание для проведения мероприятия: годовой план работы Контрольно-счетного органа на 2025 год.

Должностное лицо Контрольно-счетного органа, принимавшие участие в проведении мероприятия: председатель, Димова Людмила Юрьевна

Срок проведения мероприятия: 22.10.2025 г. – 01.11.2025 год

Форма проведения мероприятия: камеральное

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Комитет по финансам администрации городского округа ЗАТО п.Горный

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетного органа городского округа ЗАТО п.Горный (далее – Контрольно-счетный орган) по результатам проверки отчета об исполнении бюджета городского округа ЗАТО п.Горный за 9 месяцев 2025 года подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», планом работ Контрольно-счетного органа на 2025 год, решениями Думы городского округа ЗАТО п.Горный от 26.11.2020 № 35 «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе ЗАТО п. Горный» и Положения «О Контрольно-счетном органе городского округа ЗАТО п. Горный» от 30.06.2022 № 35.

При подготовке заключения были рассмотрены:

- бюджетная отчетность главного распорядителя средств городского округа за 9 месяцев 2025 года (далее - Бюджетная отчетность ГРБС) в объеме, определенном подпунктом 11.1 Инструкции № 191н;

- бюджетная отчетность об исполнении бюджета городского округа ЗАТО п.Горный за 9 месяцев 2025 года (далее - Бюджетная отчетность), в объеме, установленном статьей 28 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе ЗАТО п.Горный, утвержденным решением Думы городского округа ЗАТО п.Горный от 26.11.2020 г. № 35 (далее - Положения о бюджетном устройстве);

- проект решения Думы городского округа ЗАТО п.Горный «Об исполнении бюджета городского округа ЗАТО п.Горный за 9 месяцев 2025 года».

Объектом проверки является Комитет по финансам администрации городского округа ЗАТО п.Горный, главный распорядитель бюджетных средств.

Основными целями и задачами проверки являются:

- полнота и соответствие форм представленной бюджетной отчетности требованиям «Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н и статьи 28 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе ЗАТО п.Горный, утвержденным решением Думы городского округа ЗАТО п.Горный от 26.11.2020 г. № 35;

- оценка отчетных показателей по исполнению бюджета городского округа ЗАТО п.Горный на предмет соответствия исполненных показателей бюджета показателям, установленным решением Думы городского округа ЗАТО п. Горный от 27.12.2024 г. № 46 «О бюджете городского округа ЗАТО п.Горный на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»;

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

Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись глава ЗАТО п.Горный Забайкальского края Карнаух Татьяна Вениаминовна, председатель Комитета по финансам администрации городского округа ЗАТО п.Горный Трагерюк Людмила Витальевна.

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, применяемых в ходе проверки:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ;

2. Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19693).

3. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 N 19452) (с изм. и доп.).

4. Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.01.2011 N 19593) (с изм. и доп.).

5. Решение Думы городского округа ЗАТО п. Горный от 27.12.2024 г. № 46 «О бюджете городского округа ЗАТО п.Горный на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

б. «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе ЗАТО п.Горный», утвержденным Решением Думы городского округа ЗАТО п.Горный от 26 ноября 2020 г. № 35. (далее- Положение о бюджетном устройстве).

1. Состав и сроки предоставления информации об исполнении бюджета городского округа ЗАТО п. Горный за 9 месяцев 2025 года

Отчет за 9 месяцев, в виде форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией №191н представлен Комитетом по финансам администрации городского округа ЗАТО п.Горный (далее- Комитет по финансам) в Контрольно-счетный орган 22.10.2025 г., в соблюдении статьи 28 Положения о бюджетном устройстве с сопроводительным письмом в сброшюрованном виде, с оглавлением и указанием нумерации страниц, что соответствует п. 4 Инструкции 191 н.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей проводилась камеральным методом.

Представленная бюджетная отчетность за 9 месяцев 2025 года по своему составу соответствует требованиям пунктов 11.1 и 11.2 «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

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

2. Изменение основных плановых характеристик бюджета городского округа ЗАТО п.Горный за 9 месяцев 2025 года

В течение 9 месяцев 2025 года было принято одно решение Думы городского округа ЗАТО п.Горный по внесению изменений в решение Думы городского округа ЗАТО п. Горный от 27.12.2024 г. № 46 «О бюджете городского округа ЗАТО п. Горный на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», в результате которых были скорректированы плановые показатели бюджета, включая основные характеристики.

Уточненные бюджетные ассигнования за 9 месяцев 2025 года увеличились относительно первоначального плана:

- по доходам - на 65960,19 тыс. рублей, или на 21,5 %, в том числе по собственным доходам на 6210,0, по безвозмездным поступлениям – на 59750,19 тыс. руб.;
- по расходам – на 65960,19 тыс. рублей или на 21,5 %.
- дефицит/профицит бюджета составил 0 тыс. рублей.

Наименование показателей	Утверждено решением Думы от 27.12.2024 № 46	Утверждено решением Думы от 20.03.2025 № 12	Уточненные бюджетные назначения	Отклонение уточненных бюджетных ассигнований	
				От утвержденного решением Думы от 27.12.2024 № 46	От утвержденного решением Думы от 20.03.2025 № 12
1	2	3	4	5	6
Доходы бюджета, всего	306043,90	369019,98	372076,93	66033,03	3056,95
В том числе:					
налоговые и неналоговые доходы	76807,00	83017,00	83017,00	6210,00	0,00

безвозмездные поступления	229236,90	286002,98	289059,93	59823,03	3056,95
Расходы бюджета	306043,90	369019,98	372076,93	66033,03	3056,95
Муниципальный долг	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Дефицит бюджета (-)/ профицит бюджета (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

В соответствии со статьей 23.2 Положения о бюджетном устройстве, субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение (в случае получения уведомления об их предоставлении), а также безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, фактически полученные при исполнении местного бюджета сверх утвержденных решением о местном бюджете доходов, направляются на увеличение расходов местного бюджета соответственно в целях предоставления субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете городского округа ЗАТО п.Горный на текущий финансовый год и плановый период.

В соответствии со статьей 26.7 Положения о бюджетном устройстве, не использованные межбюджетные трансферты, полученные в форме субсидии, субвенции, и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, за исключением межбюджетных трансфертов, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Президента РФ, подлежат возврату в доход бюджета, из которого они были ранее предоставлены, в течении первых 15 рабочих дней текущего финансового года.

Итоговые показатели уточненной бюджетной росписи не соответствуют итоговым показателям, утвержденным решением Думы городского округа ЗАТО п. Горный от 27.12.2024 № 46 года «О бюджете городского округа ЗАТО п. Горный на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (с учетом изменений от 20.03.2025 № 12), из них:

- Иные межбюджетные трансферты, предоставляемые муниципальным и городским округам в целях поощрения муниципальных образований Забайкальского края за повышение эффективности расходов бюджета городского округа и наращивания налогооблагаемой базы – 877,3 тыс. руб.

- Иные межбюджетные трансферты, предоставляемые муниципальным и городским округам на реализацию отдельных мероприятий, проводимых в 2025 году, посвященных 80-летию победы в ВОВ – 110,00 тыс. руб.;

- Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов городских округов – 548,87 тыс. руб.;

- Иные межбюджетные трансферты, предоставляемые муниципальным и городским округам на обеспечение бесплатным питанием детей из многодетных семей в муниципальных образовательных организациях Забайкальского края – 411,9 тыс. руб.;

- Иные межбюджетные трансферты, предоставляемые муниципальным и городским округам на мероприятия по созданию и (или) реконструкции контейнерных площадок – 450,00 тыс. руб.;

- Иные межбюджетные трансферты на материально-техническое обеспечение муниципальных групп по тушению лесных и ландшафтных пожаров – 101,00 тыс. руб.;

- Субвенция на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления городских округов – 655,6 тыс. руб.;

- Субвенция на осуществление реализации полномочий по обеспечению отдыха, организации и обеспечению оздоровления детей в каникулярное время в муниципальных организациях отдыха – (-69,56);

Субвенция на выполнение органами местного самоуправления полномочия по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев – 399,83 тыс. руб.

Субвенция на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов – 2,4 тыс. руб.;

Субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях – (-102,7 тыс. руб.);

Субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях Забайкальского края – (-4000,00 тыс. руб.);

Дотация на обеспечение расходных обязательств по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств бюджетов муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов – 3 552,3 тыс. руб.;

Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) – 120,0 тыс. руб.;

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2025 года Комитетом по финансам, как главным администратором бюджетных средств осуществлялось с соблюдением норм законодательства и бюджетных назначений, установленных Решением Думы городского округа ЗАТО п. Горный от 27 декабря 2024 года № 46 «О бюджете городского округа ЗАТО п. Горный на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» с внесенными изменениями от 20.03.2025 года № 12 и Положением о бюджетном устройстве в городском округе ЗАТО п. Горный.

3. Исполнение бюджета городского округа ЗАТО п. Горный за 9 месяцев 2025 года по доходам.

Главным администратором доходов бюджета городского округа ЗАТО п. Горный в отчетном периоде являлся Комитет по финансам администрации городского округа ЗАТО п. Горный.

За 9 месяцев 2025 года в решение Думы городского округа ЗАТО п. Горный от 27.12.2024 № 46 года «О бюджете городского округа ЗАТО п. Горный на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в доходную часть бюджета было внесено 1 изменение - по неналоговым и безвозмездным доходам, в результате которых доходы бюджета были увеличены, по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 62976,08 тыс. рублей или на 20,5 %.

Все изменения в бюджет городского округа ЗАТО п. Горный производились в соответствии с Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе ЗАТО п. Горный, в результате фактически полученных доходов при исполнении бюджета городского округа ЗАТО п. Горный и изменении бюджетных ассигнований из бюджета Забайкальского края.

Подробный анализ исполнения бюджета городского округа по налоговым и неналоговым доходам бюджета городского округа ЗАТО п. Горный за 9 месяцев 2025 года представлен в таблице 1.

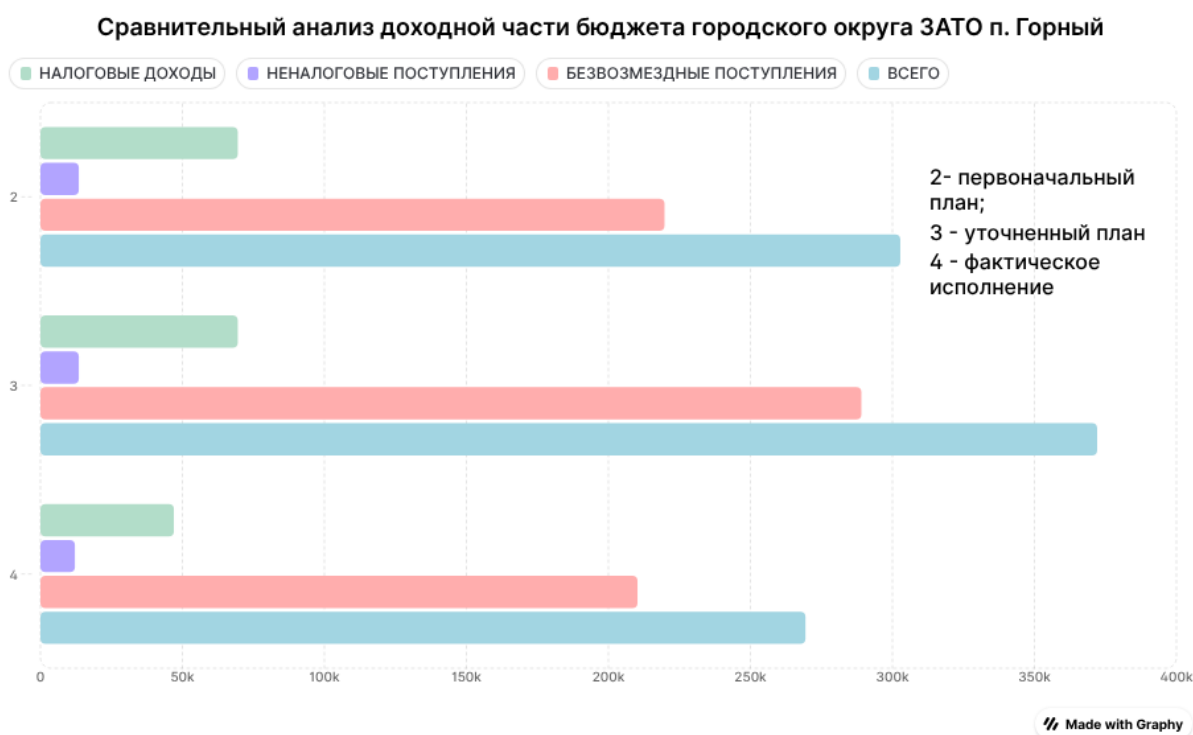
Анализ исполнения бюджета городского округа по налоговым и неналоговым доходам
бюджета городского округа ЗАТО п. Горный за 9 месяцев 2025 года

таблица 1
тыс.руб.

Наименование доходов	Утверждено решением Думы от 27.12.2024 № 46	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Исполнение к первоначально утвержденным назначениям	Исполнение к уточненным назначениям
				%	%
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	69497,70	69497,70	46996,68	67,62	67,62
Налог на доходы физических лиц	67071,30	67071,30	44860,24	66,88	66,88
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	531,20	531,20	392,37	73,86	73,86
Налог на совокупный доход	1753,20	1753,20	1684,01	96,05	96,05
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	119,00	119,00	44,15	37,10	37,10
Государственная пошлина	23,00	23,00	15,91	69,17	69,17
НЕНАЛОГОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	13518,60	13519,30	12139,42	89,80	89,79
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	8000,00	8000,70	7401,86	92,52	92,52
Платежи при пользовании природными ресурсами	35,00	35,00	60,58	173,09	173,09
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3000,00	3000,00	2203,29	73,44	73,44
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2449,00	2449,00	2449,00		100,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	34,60	34,60	24,69	71,36	71,36
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	219749,00	288987,09	210241,23	95,67	72,75
ВСЕГО	302765,30	372004,09	269377,33	88,97	72,41

Как видно из данных таблицы, доходная часть бюджета за 9 месяцев 2025 года составила 269377,33 тыс. руб., или 88,97 % от первоначально утвержденных бюджетных назначений и 72,41 % от уточненных бюджетных назначений. Основными доходными

источниками бюджета являлись безвозмездные поступления и налог на доходы физических лиц.



Из проведенного анализа и данных диаграммы видно, что все поступления фактически исполнены более 70 % от запланированных, это говорит о стабильном уровне доходности.

Контрольно-счетный орган отмечает, что за аналогичный период 2023 и 2024 годов, сумма налоговых и безвозмездных поступлений существенно не изменилась, что говорит об отрицательной тенденции доходной части бюджета.

4. Расходы бюджета городского округа ЗАТО п. Горный за 9 месяцев 2025 года.

В целом расходы бюджета городского округа ЗАТО п. Горный за 9 месяцев 2025 года исполнены в сумме 262135,00 тыс. рублей или на 85,7 % от первоначально утвержденных назначений и 70,5 % от уточненных бюджетных назначений.

Подробный анализ исполнения бюджета городского округа по расходам за 9 месяцев 2025 года представлен в таблице 2.

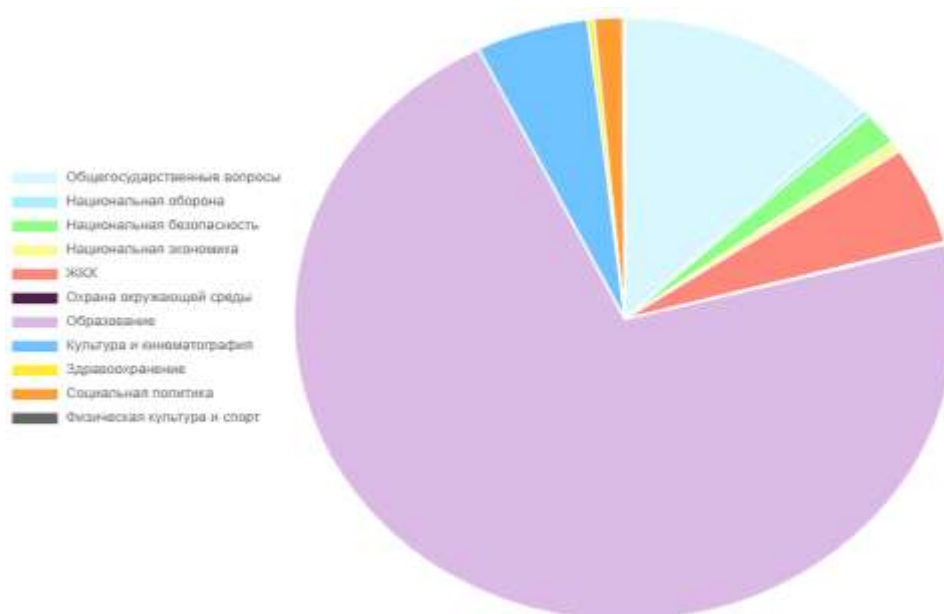
В соответствии с утвержденной ведомственной структурой в отчетном году исполнение бюджета городского округа осуществлял один главный распорядитель бюджетных средств – Комитет по финансам администрации городского округа ЗАТО п. Горный.

Как видно из таблицы, расходная часть бюджета исполнена за 9 месяцев 2025 года на 85,7 % от первоначально утвержденных назначений и 70,5 % от уточненных. Наибольший процент исполнения от уточненных показателей произведен по разделам «Охрана окружающей среды», «Физическая культура и спорт», «Культура и кинематография». По разделу «Здравоохранение» расходы не производились. По остальным разделам процент исполнения от 50 до 85 % от уточненного плана.

таблица 2
тыс.руб.

Наименование расходов	Утверждено Решением думы от 27.12.2024 № 46	Удельный вес в общем объеме	Уточненные бюджетные ассигнования на 2025 год	Исполнено за 9 месяцев 2025 года	Удельный вес в общем объеме	Процент исполнения	
						к первоначально утвержденным бюджетным ассигнованиям	к уточненным бюджетным ассигнованиям
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы	306043,9	100,0	372076,94	262619,73	100,00	85,8	70,6
Общегосударственные вопросы	40409,80	13,2	47602,00	37618,82	12,8	93,1	79,0
Национальная оборона	792,30	0,3	1492,69	1146,91	0,4		76,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8952,50	2,9	6622,50	5576,02	1,8	62,3	84,2
Национальная экономика	1777,20	0,6	2320,77	1159,25	0,6	65,2	50,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	17744,20	5,8	19787,34	14863,72	5,3	83,8	75,1
Охрана окружающей среды	35,00		485,00	484,73	0,1	1384,9	99,9
Образование	230664,90	75,4	266676,25	177623,70	71,7	77,0	66,6
Культура, кинематография	0		20476,60	20476,60	5,5		100,0
Здравоохранение	133,50	0,1	991,47	368,33	0,3	0,0	0,0
Социальная политика	5222,00	1,7	5309,82	2989,15	1,4	57,2	56,3
Физическая культура и спорт	312,50	0,1	312,50	312,50	0,1	100,0	100,0

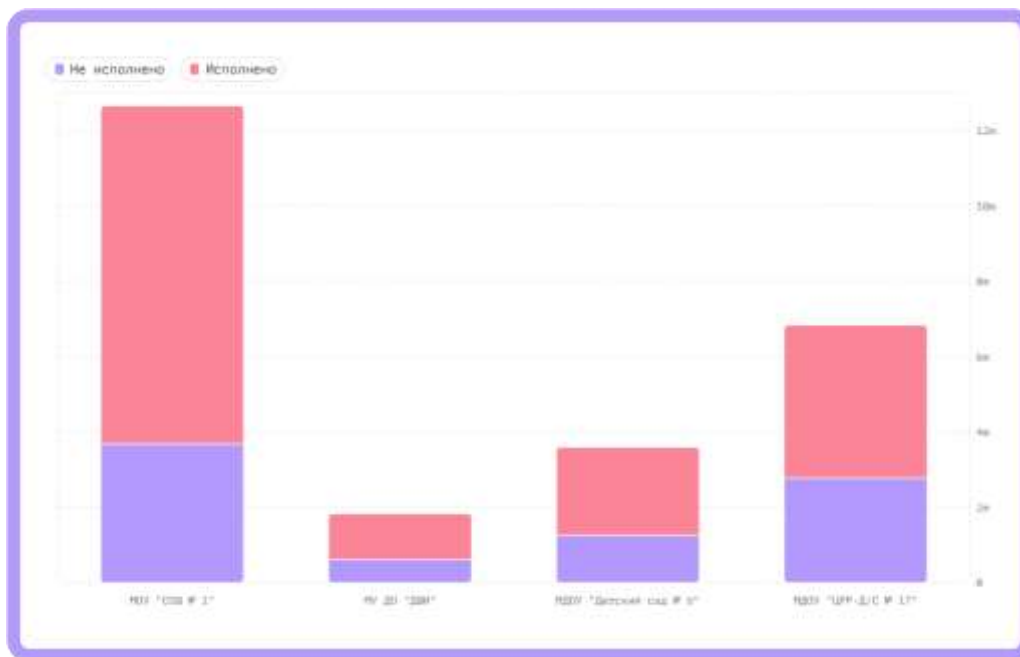
Структура расходов бюджета городского округа ЗАТО п. Горный на 01.10.2025



В общей структуре расходов основную долю занимает раздел «Образование» и «Общегосударственные вопросы».

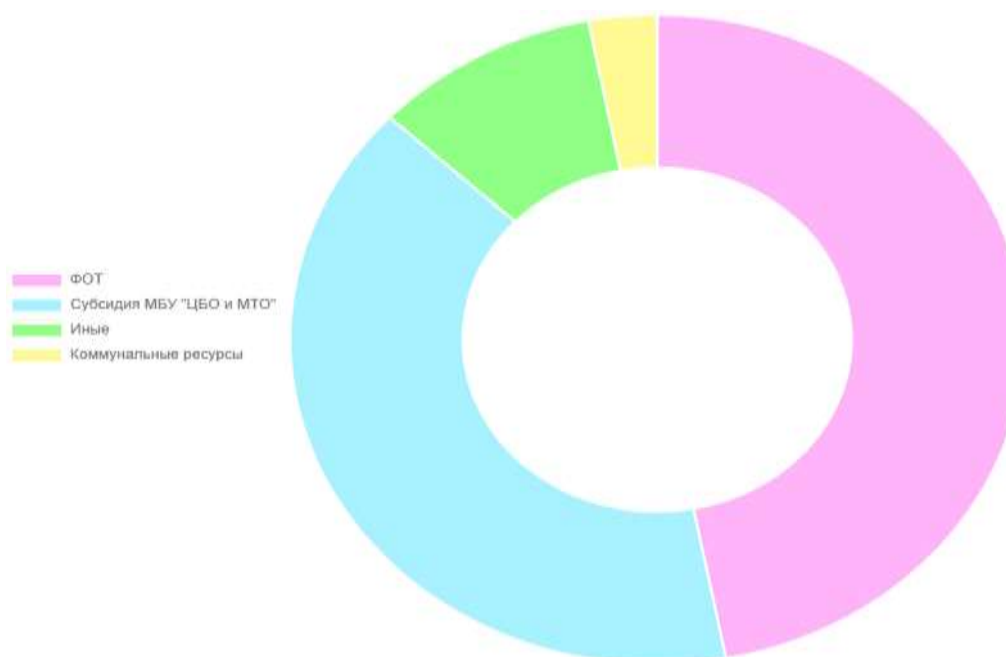
По разделу «Образование» осуществлены расходы на выполнение муниципального задания 3 образовательных учреждений и 1 учреждения культуры. Основная масса расходов в каждом учреждении из общего объема направлена на оплату труда и коммунальных ресурсов.

Сравнительный анализ исполнения расходов на обеспечение деятельности и выполнение муниципального задания в разрезе образовательных учреждений



По состоянию на 01.10.2025 года исполнение плановых расходов в данных организациях составило свыше 60 %. Наибольший процент исполнения – 70,95 % у МОУ «СОШ № 1», наименьший – 60,0 % у МДОУ «Центр развития ребенка – детский сад № 17».

Структура расходов раздела «Общегосударственные вопросы» представлена на диаграмме.



По данным диаграммы, видно, что основная доля общегосударственных расходов направлена на оплату труда и содержание МБУ «ЦБО и МТО».

5. Муниципальный долг.

Муниципальный долг бюджета городского округа ЗАТО п.Горный по состоянию на 01.10.2025 года отсутствует. За 9 месяцев 2025 года бюджету городского округа ЗАТО п.Горный муниципальные гарантии не представлялись.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность согласно ф.0503369 на начало отчетного периода составляла 369 682,84 тыс. рублей, в том числе просроченная – 31,9 тыс. руб., на конец отчетного периода сумма дебиторской задолженности составила 370 284,34 тыс. рублей, в том числе просроченная – 23,91 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности на 01.10.2025 года отражена по счетам 205.11 «Расчеты с плательщиками налогов» 172,85 тыс. рублей, 205.29 «Расчеты по иным доходам от собственности» - 218,93 тыс. руб., 205.51 «Расчёты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 368969,6 тыс. руб., 206.21 «Расчеты по авансам по услугам связи» - 5,07 тыс. руб., 206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» - 21,12 тыс. руб., 206.25 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества» - 524,99 тыс. руб., 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам и услугам» - 12,9 тыс. руб., 208.34 «Расчёты с подотчётными лицами по приобретению материальных запасов» - 66,17 тыс.руб., 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» - 273,31 тыс. руб., 209.41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов» - 8,8 тыс. руб.

Контрольно-счетный орган отмечает, что Комитету по финансам, как главному администратору доходов необходимо продолжить работу по недопущению просроченной задолженности в местный бюджет. Усилить контроль и межведомственное взаимодействие в данном направлении.

Кредиторская задолженность в соответствии с ф.0503369 на начало отчетного периода составляла 368 988,27 тыс. рублей, без просроченной задолженности. На конец отчетного периода кредиторская задолженность составила 236375,51 тыс. рублей, просроченной задолженности нет. Кредиторская задолженность на конец отчетного периода имеется по счету 205.11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – 45,99 тыс. рублей, по счету 401.49 «Расчеты будущих периодов к признанию в отчетные года» - 236 329,52 тыс. руб.

Таким образом, кредиторская задолженность на конец отчетного квартала сократилась по сравнению с началом отчетного периода на 36 %.

7. Исполнение муниципальных программ за 9 месяцев 2025 года.

Программно-целевой принцип работы бюджетного процесса и переход к формированию бюджетов в разрезе государственных (муниципальных) программ считаются одним из главных способов повышения эффективности бюджетных расходов.

Переход к программно-целевому принципу и бюджетам в разрезе государственных программ, при правильной реализации, действительно позволяет значительно повысить эффективность бюджетных расходов, обеспечивая более рациональное и прозрачное использование государственных средств для достижения конкретных целей и улучшения качества жизни граждан. Важно постоянно совершенствовать методологию и механизмы реализации этого подхода, чтобы в полной мере реализовать его потенциал.

В городском округе все больше мероприятий, связанных с исполнением вопросов местного значения городского округа, закрепленных ст. 16. Федерального закона Российской

Федерации от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» финансируется программно-целевым методом.

Постановлением администрации городского округа ЗАТО п. Горный от 17 февраля 2017 года № 18 утвержден «Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа ЗАТО п. Горный».

Финансовое обеспечение целевых программ на 2025 год в первоначальной редакции бюджета утверждено в объеме 18526.7 тыс. рублей или 5 % от общей суммы расходов бюджета городского округа. В редакции бюджета от 20.03.2025 года финансирование на исполнение муниципальных программ составило 37 770,0 тыс. руб., доля в общей структуре расходов составила 10,2 %.

Анализ исполнения программ за 9 месяцев 2025 года

таблица 3
тыс. рублей

№	Наименование программы	Запланировано по программе на 2025 г.	Уточнено в бюджете на 2025 год	Исполнено за 9 месяцев 2025 года	процент исполнения, %
1	«Противодействие коррупции в городском округе ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»	12,50	12,50	12,50	100,00
2	«Построение и развитие аппаратно-программного комплекса "Безопасный город" на территории городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»	720,00	720,00	319,55	44,38
3	<i>Мероприятия программы</i>	695,52	695,52	295,07	100,00
	Подпрограмма «Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы».	24,48	24,48	24,48	
3	«Формирование современной городской среды в городском округе ЗАТО п. Горный	8013,05	8013,05	7745,57	96,66
4	«Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»	500,00	500,00	270,86	54,17
5	«Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа ЗАТО п. Горный на 2018 – 2034 годы»	22667,10	22472,10	22242,83	98,98
	мероприятия программы "Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа ЗАТО п. Горный"	20856,60	20711,60	20711,60	100,00
	Подпрограмма «Доступная среда городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»	100,00	100,00	93,85	93,85
	Подпрограмма «Развитие молодежной политики в городском округе ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»	265,00	265,00	264,83	99,94

	Подпрограмма «Развитие образования городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»	925,50	875,50	827,57	94,53
	Подпрограмма «Комплексные меры противодействия алкоголизации населения, незаконному обороту и употреблению наркотиков, профилактики социального сиротства, правонарушений и безнадзорности несовершеннолетних в городском округе ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»	520,00	520,00	344,98	66,34
6	«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа ЗАТО п. Горный на 2024 – 2028 годы»;	446,50	631,50	487,37	77,18
	Подпрограмма «Модернизации жилищно-коммунального хозяйства городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»	446,50	446,50	387,40	893,00
7	«Энергосбережение в городском округе ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы».	225,00	225,00	222,50	98,89
8	«Программа капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах городского округа ЗАТО п. Горный на 2018 – 2043 года»	0,00	0,00	0,00	0,00
9	«Укрепление общественного здоровья в городском округе ЗАТО п. Горный на 2025-2029 годы»	445,97	445,97	445,97	100,00
	мероприятия программы «Укрепление общественного здоровья в городском округе ЗАТО п. Горный на 2025-2029 годы»	133,47	133,47	133,47	100,00
	подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в городском округе ЗАТО п. Горный на 2025-2029 годы»	312,50	312,50	312,50	100,00
10	«Программа развития информационного общества в городском округе ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»	150,00	150,00	150,00	100,00
11	Развитие малого и среднего предпринимательства на территории городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028	213,60	213,60	183,93	86,11
	ИТОГО:	33168,72	33158,72	32081,08	96,75

Из данных таблицы видно, что финансовое исполнение муниципальных программ за 9 месяцев 2025 года составило 96,75 % от уточненных показателей бюджета.

Контрольно-счетный орган городского округа отмечает, что согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2025 года на исполнение муниципальных программ доведено 33158,72 тыс. руб., а по данным муниципальных программ, в части их ресурсного обеспечения, указано 33168,72 тыс. руб.

Несоответствие показателей связано, с внесением изменений в сводную бюджетную роспись от 09.07.2025 г. от 27.08.2025 г., от 30.09.2025 г.

Согласно норм БК РФ, Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа ЗАТО п. Горный № 18 от 17 февраля 2017 года, программа подлежит приведению в соответствии с доведенными лимитами

бюджетных ассигнований в течении месяца со дня доведения до исполнителей программы лимитов бюджетных средств. Однако, в установленные сроки, в ряд программ, изменения не внесены.

Контрольно-счетный орган рекомендует, актуализировать, в соответствии со сводной бюджетной росписью, ресурсное обеспечение следующих муниципальных программ:

- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа ЗАТО п.Горный на 2024-2028 годы»;

- «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа ЗАТО п. Горный на 2018-2034 годы».

Также, Контрольный орган обращает внимание, что нормы действующего Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа ЗАТО п. Горный № 18 от 17 февраля 2017 года, невозможны к применению, в связи со вступившей в силу с 1 ноября 2025 г. структуры администрации.

Контрольно-счетный орган рекомендует актуализировать Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа ЗАТО п. Горный, учитывая структуру администрации, действующее бюджетное законодательство и практику работы с муниципальными программами.

8. Источники финансирования дефицита бюджета за 9 месяцев 2025 года.

В отчетном периоде главным администратором источников финансирования дефицита бюджета городского округа ЗАТО п.Горный являлся Комитет по финансам администрации ЗАТО п.Горный.

Решением Думы городского округа ЗАТО п. Горный от 27.12.2024 № 46 «О бюджете городского округа ЗАТО п.Горный на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», с учетом внесенных изменений от 20.03.2025 г. № 12 утвержден бюджет без дефицита.

В представленном «Отчете об исполнении бюджета» ф.0503117, исполненные источники финансирования дефицита местного бюджета по кодам видов источников финансирования дефицита бюджета соответствуют ст. 96 БК РФ. Бюджет исполнен с профицитом в размере 6757,6 тыс. руб., более подробно представлено в таблице 3.

Таблица 5
тыс.рублей

Код классификации источников финансирования дефицитов бюджета РФ		Наименование кода группы, подгруппы, статьи и вида источников финансирования дефицитов бюджета	Утвержденные бюджетные назначения	исполнено
Код главного администратора источников финансирования дефицитов бюджета	Код группы, подгруппы, статьи и вида источников финансирования дефицитов бюджета			
1	2	3	4	5
		Источники финансирования дефицита бюджета, всего, в том числе:	0,00	-6757,6
		Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета всего, в том числе	0,00	0
902	01 03 00 00 00 0000 000	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	0,00	0,0
902	01 05 00 00 00 0000 000	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	0,00	-6757,6
902	01 05 02 01 04 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	- 372076,93	- 281182,44
902	01 05 02 01 04 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	372076,93	274424,84

В соответствии со ст. 92.1 БК РФ, размер дефицита местного бюджета не должен превышать 10 % объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ.

ВЫВОДЫ:

1. Квартальная бюджетная отчетность за 9 месяцев 2025 года главным распорядителем средств бюджета городского округа ЗАТО п. Горный представлена в установленные сроки.

2. На основании Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в состав бюджетной отчетности включены все обязательные формы.

3. За 9 месяцев 2025 года было принято одно решение Думы городского округа ЗАТО п. Горный по внесению изменений в решение Думы городского округа ЗАТО п. Горный от 27.12.2024 г. № 46 «О бюджете городского округа ЗАТО п. Горный на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», в результате которых были скорректированы плановые показатели бюджета, включая основные характеристики.

Уточненные бюджетные ассигнования за 9 месяцев 2025 года увеличились относительно первоначального плана:

- по доходам - на 65960,19 тыс. рублей, или на 21,5 %, в том числе по собственным доходам на 6210,0, по безвозмездным поступлениям – на 59750,19 тыс. руб.;
- по расходам – на 65960,19 тыс. рублей или на 21,5 %.
- дефицит/профицит бюджета составил 0 тыс. рублей.

4. Доходная часть бюджета городского округа за 9 месяцев 2025 года исполнена в сумме 269377,33 тыс. рублей или на 88,97 % к первоначально утвержденным годовым бюджетным ассигнованиям и 72,41 к уточненным;

В ходе анализа отмечено, что отчетный период и аналогичный период 2023 и 2024 годов, сумма налоговых и безвозмездных поступлений существенно не изменилась, что говорит об отрицательной тенденции доходной части бюджета.

5. Расходная часть бюджета городского округа за 9 месяцев 2025 года исполнена в сумме 262619,73 тыс. рублей или на 85,8 % от первоначально утвержденных бюджетных назначениях и на 70,6 % к уточненным.

6. В общей структуре расходов основную долю занимает раздел «Образование» и «Общегосударственные вопросы».

По разделу «Образование» осуществлены расходы на выполнение муниципального задания 3 образовательных учреждений и 1 учреждения культуры. Основная масса расходов в каждом учреждении из общего объема направлена на оплату труда и коммунальных ресурсов. Основная доля общегосударственных расходов направлена на оплату труда и содержание МБУ «ЦБО и МТО».

7. Бюджет городского округа ЗАТО п. Горный на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы первоначально планировался без дефицита и профицита, фактически исполнен за 9 месяцев 2025 года с профицитом в сумме 6757,6 тыс. рублей.

9. Муниципальный долг городского округа ЗАТО п. Горный по состоянию на 01.10.2025 года отсутствует.

10. Согласно данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369) по состоянию на 01.10.2025 г. имеется дебиторская задолженность в общей сумме 370 284,34 тыс. рублей, в том числе просроченная в размере 23,91 тыс. руб. Кредиторская

задолженность по состоянию на 01.10.2025 года составила 236375,51 тыс. рублей, просроченной задолженности нет.

11. Общая сумма расходов, произведенных в рамках реализации муниципальных программ за 9 месяцев 2025 года составила 32081,08 тыс. рублей или 96,75 % от уточненных бюджетных ассигнований;

Контрольно-счетный орган городского округа отмечает, что согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2025 года на исполнение муниципальных программ доведено 33158,72 тыс. руб., а по данным муниципальных программ, в части их ресурсного обеспечения, указано 33168,72 тыс. руб.

Не актуализированы следующие муниципальные программы:

- *«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа ЗАТО п.Горный на 2024-2028 годы»;*

- *«Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа ЗАТО п.Горный на 2018-2034 годы».*

12. Проектом Решения Думы городского округа ЗАТО п.Горный «Об исполнении бюджета городского округа ЗАТО п.Горный за 9 месяцев 2025 года» в соответствии со статьёй 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации предложены к утверждению показатели исполнения бюджета за 9 месяцев 2025 года. Содержание статей проекта Решения, в целом, соответствует требованиям бюджетного законодательства, бюджетной отчетности за 9 месяцев 2025 года.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

1. Администрации городского округа обратить внимание на эффективность планирования бюджетных средств при утверждении и реализации муниципальных программ;

2. Администрации городского округа привести муниципальные программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа ЗАТО п.Горный на 2024-2028 годы», «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа ЗАТО п. Горный на 2018-2034 годы» в соответствии с доведенными лимитами бюджетных ассигнований;

3. Администрации городского округа и комитету по финансам разработать Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа ЗАТО п. Горный, с учетом действующих норм Бюджетного кодекса РФ, принятым 20 марта 2025 года Федерального закона № 33-ФЗ, структуры администрации и практику работы с муниципальными программами;

4. Администрации городского округа повысить реализацию принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ;

5. Комитету по финансам городского округа усилить контроль над сбором налогов и платежей в бюджет городского округа ЗАТО п. Горный и провести работу по анализу поступления доходов (налоговых и иных платежей) в бюджет городского округа ЗАТО п.Горный;

6. Комитету по финансам городского округа принимать меры к снижению уровня кредиторской и дебиторской задолженности в муниципальных казенных и бюджетных организаций в целях повышения финансовой устойчивости городского бюджета;

7. Контрольно-счетный орган полагает, что проект решения «Об исполнении бюджета городского округа ЗАТО п.Горный за 9 месяцев 2025 года» может быть принят Думой городского округа ЗАТО п.Горный к рассмотрению.

Председатель Контрольно-счетного органа
городского округа ЗАТО п.Горный

Л.Ю. Димова

