



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 1 квартал 2025 года

«27» мая 2025 года

№ 24

Наименование (тема) мероприятия: Заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа ЗАТО п.Горный за 1 квартал 2025 года.

Исследуемый период: 1 квартал 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: 28.04.2025 г. – 27.05.2025 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 1 квартал 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 1 квартал 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 1 квартал 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 1 квартал 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 1 квартал 2024 года

Отчет за 1 квартал, 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 28.04.2025 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 1 квартал 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 1 квартал 2025 года

В течение 1 квартала 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 в 1 квартале 2025 года увеличились относительно первоначального плана:

- по доходам - на 62976,08 тыс. рублей, или на 20,5 %, в том числе по безвозмездным поступлениям – на 56766,08 тыс. руб.;
- по расходам – на 63011,39 тыс. рублей или на 20,5 %.
- 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	369897,28	63853,38	877,30
В том числе:					
налоговые и неналоговые доходы	76807,00	83017,00	83017,00	6210,00	0,00

безвозмездные поступления	229236,90	286002,98	286880,28	57643,38	877,30
Расходы бюджета	306043,90	369019,98	369897,28	63853,38	877,30
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.

Исполнение бюджета в 1 квартале 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 1 квартал 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 1 квартал 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 1 квартал 2025 года представлен в таблице 1.

Анализ исполнения бюджета городского округа по налоговым и неналоговым доходам бюджета городского округа ЗАТО п. Горный за 1 квартал 2025 года

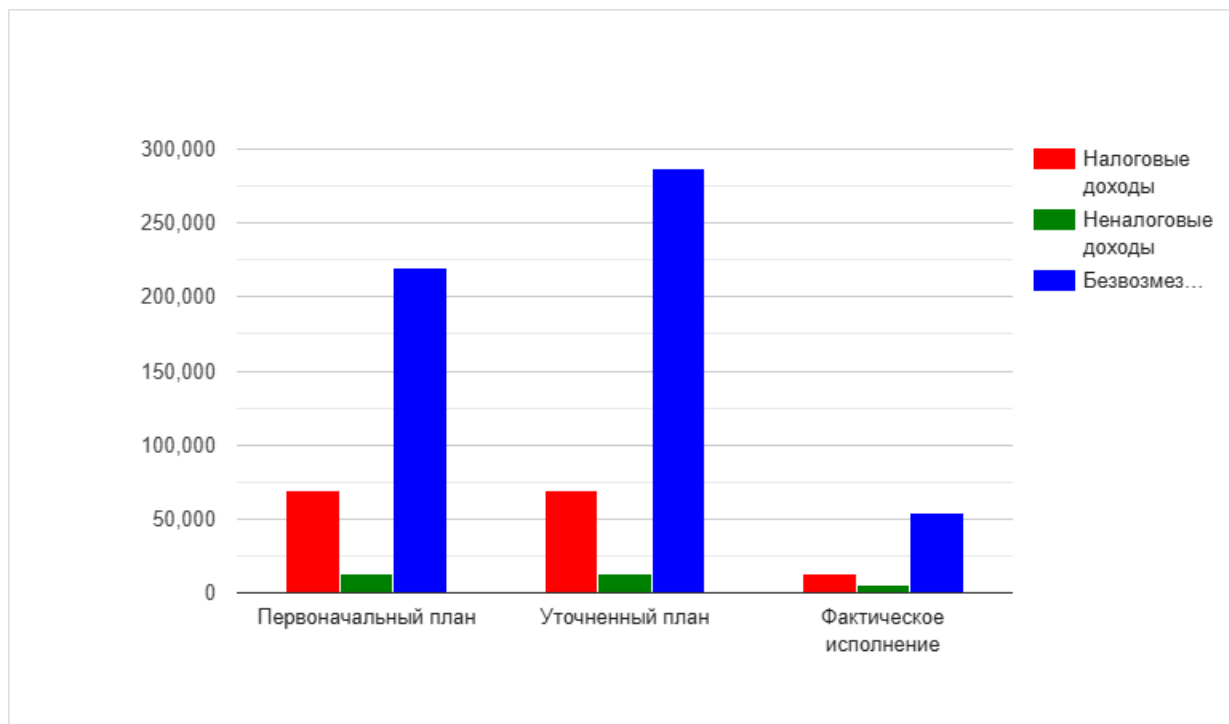
таблица 1
тыс.руб.

	Утверждено решением Думы от 27.12.2024 № 46	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Исполнение к первоначально утвержденным назначениям	Исполнение к уточненным назначениям
Наименование				%	%
доходов					
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	69497,70	69497,70	13079,59	18,82	18,82
Налог на доходы физических лиц	67071,30	67071,30	12358,93	18,43	18,43
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	531,20	531,20	127,59	24,02	24,02
Налог на совокупный доход	1753,20	1753,20	574,05	32,74	32,74
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	119,00	119,00	9,12	7,66	7,66
Государственная пошлина	23,00	23,00	9,90	43,04	43,04
НЕНАЛОГОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	13518,60	13519,30	5422,31	40,11	40,11
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	8000,00	8000,70	2256,24	28,20	28,20

Платежи при пользовании природными ресурсами	35,00	35,00	32,04	91,54	91,54
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3000,00	3000,00	674,99	22,50	22,50
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2449,00	2449,00	2449,00		100,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	34,60	34,60	10,04	29,02	29,02
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	219749,00	286880,28	54562,83	24,83	19,02
ВСЕГО	302765,30	369897,28	73064,73	24,13	19,75

Как видно из данных таблицы, доходная часть бюджета за 1 квартал 2025 года составила 73064,73 тыс. руб., или 24,13 % от первоначально утвержденных бюджетных назначений и 19,75 % от уточненных бюджетных назначений. Основными доходными источниками бюджета являлись, безвозмездные поступления и налог на доходы физических лиц.

Доходы бюджета городского округа ЗАТО п. Горный по состоянию на 01.04.2025



Контрольно-счетный орган городского округа ЗАТО п. Горный отмечает, что за первый квартал 2025 года наблюдается низкий уровень исполнения доходной части бюджета.

4. Расходы бюджета городского округа ЗАТО п. Горный за 1 квартал 2025 года.

В целом расходы бюджета городского округа ЗАТО п.Горный за 1 квартал 2025 года исполнены в сумме 75449,23 тыс. рублей или на 24,6 % от первоначально утвержденных назначений и 20,4 % от уточненных бюджетных назначений.

Подробный анализ исполнения бюджета городского округа по расходам за 1 квартал 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.

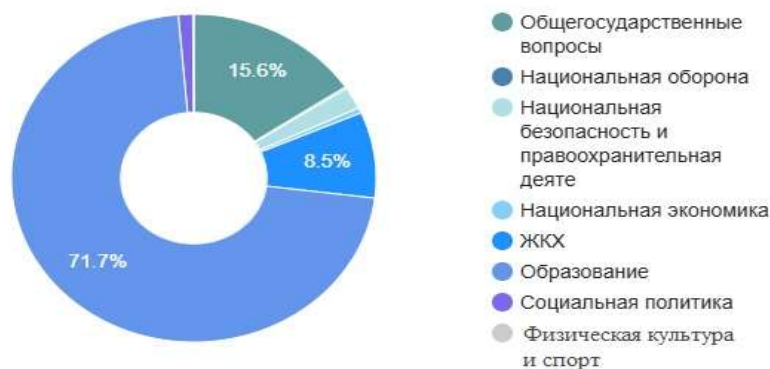
таблица 2
тыс.руб.

Наименование расходов	Утверждено Решением думы от 27.12.2024 № 46	Удельный вес в общем объеме	Уточненные бюджетные ассигнования на 2025 год	Исполнено в 1 квартале 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	369897,28	75449,21	100,00	24,7	20,4
Общегосударственные вопросы	40409,80	13,2	42384,60	11789,08	11,5	29,2	27,8
Национальная оборона	792,30	0,3	285,82	134,69	0,1		47,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8952,50	2,9	8977,50	1631,22	2,4	18,2	18,2
Национальная экономика	1777,20	0,6	1820,20	392,06	0,5	22,1	21,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	17744,20	5,8	27922,61	6385,95	7,5	36,0	22,9
Охрана окружающей среды	35,00		35,00	0,00	0,0	0,0	0,0
Образование	230664,90	75,4	261599,64	54086,96	70,7	23,4	20,7
Культура, кинематография	0		20366,60	0,00	5,5		0,0
Здравоохранение	133,50	0,1	891,47	0,00	0,2	0,0	0,0
Социальная политика	5222,00	1,7	5301,34	967,07	1,4	18,5	18,2
Физическая культура и спорт	312,50	0,1	312,50	62,18	0,1	19,9	19,9

Как видно из таблицы, расходная часть бюджета исполнена в 1 квартале 2025 года на 24,7 % от первоначально утвержденных назначений и 20,4 % от уточненных. Наибольший процент исполнения от уточненных показателей произведен по разделам «Национальная оборона», «Общегосударственные вопросы» и «Жилищно-коммунальное хозяйство». По разделам «Здравоохранение», «Культура, кинематография» и «Охрана окружающей среды»

расходы не производились. По разделам «Охрана окружающей среды», «Культура, кинематография» и «Здравоохранение» расходы в 1 квартале не производились. По остальным разделам процент исполнения до 25 % от уточненного плана.

Структура расходов бюджета городского округа ЗАТО п. Горный на 01.04.2025



5. Муниципальный долг.

Муниципальный долг бюджета городского округа ЗАТО п.Горный по состоянию на 01.04.2025 года отсутствует. За 1 квартал 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 370 667,7 тыс. рублей, в том числе просроченная – 35,82 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности на конец 1 квартала 2025 года отражена по счетам 205.11 «Расчеты с плательщиками налогов» 26,9 тыс. рублей, 205.29 «Расчеты по иным доходам от собственности» - 1 159,15 тыс. руб., 206.21 «Расчеты по авансам по услугам связи» - 19,56 тыс. руб., 206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» - 34,43 тыс. руб., 206.25 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества» - 114,00 тыс. руб., 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам и услугам» - 2,5 тыс. руб., 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» - 327,63 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 328 862,73 тыс. рублей, просроченной задолженности нет. Кредиторская задолженность на конец отчетного периода

имеется по счету 205.11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – 18,68 тыс. рублей, по счету 401.49 «Расчеты будущих периодов к признанию в отчетные года» - 328 844,05 тыс. руб.

Таким образом, кредиторская задолженность на конец отчетного квартала сократилась по сравнению с началом отчетного периода на 10,8 %.

7. Исполнение муниципальных программ за 1 квартал 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.

По мнению экспертов Министерства экономического развития Российской Федерации, государственными (муниципальными) программами должны быть охвачены все сферы деятельности органов исполнительной власти и соответственно большей части бюджетных ассигнований, материальных ресурсов, находящихся в их распоряжении, в том числе и сметное финансирование, другие материальные ресурсы, находящиеся в их распоряжении.

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 %

Перечень муниципальных программ, реализуемых в 2025 году:

1. «Противодействие коррупции в городском округе ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»;
2. «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса "Безопасный город" на территории городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»:
 - 2.1 Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»;
 - 2.2 Подпрограмма «Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы».
3. «Формирование комфортной городской среды в городском округе ЗАТО п. Горный»;
4. «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»:
 - 4.1 Подпрограмма «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в городском округе ЗАТО п. Горный»;
5. «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа ЗАТО п. Горный на 2018 – 2034 годы»:
 - 5.1 Подпрограмма «Доступная среда городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028»;
 - 5.2 Подпрограмма «Развитие молодежной политики в городском округе ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»;
 - 5.3 Подпрограмма «Развитие образования городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»;

5.4 Подпрограмма «Комплексные меры противодействия алкоголизации населения, незаконному обороту и употреблению наркотиков, профилактики правонарушений и безнадзорности несовершеннолетних в городском округе ЗАТО п. Горный на 2024 – 2028 годы»;

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

6.1 Подпрограмма «Модернизации жилищно-коммунального хозяйства городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»;

6.2 Подпрограмма «Обеспечение коммунальной техникой в городском округе ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»;

7. «Энергосбережение в городском округе ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»;

8. «Программа капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах городского округа ЗАТО п. Горный на 2018 – 2043 года»;

9. «Укрепление общественного здоровья в городском округе ЗАТО п. Горный на 2025-2029 годы»

8.1 Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в городском округе ЗАТО п. Горный на 2025-2029 годы»

10. «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»;

11. «Программа развития информационного общества в городском округе ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы».

Анализ исполнения программ за 1 квартал 2024 года

таблица 3
тыс. рублей

Наименование программы	Запланировано по программе на 2025 г.	Уточнено в бюджете на 2025 год	Исполнено в 1 квартале 2025 года	процент исполнения, %
1. «Противодействие коррупции в городском округе ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»	12,50	12,50	0,00	0,00
«Построение и развитие аппаратно-программного комплекса "Безопасный город" на территории городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»	705,00	705,00	0,00	0,00
Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»	100,00	100,00	0,00	0,00
Подпрограмма «Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы».	605,00	605,00	0,00	0,00
«Формирование современной городской среды в городском округе ЗАТО п. Горный	8013,05	8013,05	0,00	0,00
«Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»	500,00	500,00	70,26	14,05

«Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа ЗАТО п. Горный на 2018 – 2034 годы»	27072,04	27438,64	195,43	86,39
мероприятия программы "Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа ЗАТО п. Горный"	25375,54	25742,14		
Подпрограмма «Доступная среда городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»	100,00	100,00	46,43	46,43
Подпрограмма «Развитие молодежной политики в городском округе ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»	265,00	265,00	85,00	32,08
Подпрограмма «Развитие образования городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»	811,50	811,50	64,00	7,89
Подпрограмма «Комплексные меры противодействия алкоголизации населения, незаконному обороту и употреблению наркотиков, профилактики правонарушений и безнадзорности несовершеннолетних в городском округе ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»	520,00	520,00	0,00	0,00
«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа ЗАТО п. Горный на 2024 – 2028 годы»;	446,50	446,50	44,86	10,05
Подпрограмма «Модернизации жилищно-коммунального хозяйства городского округа ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»	446,50	446,50	44,86	893,00
«Энергосбережение в городском округе ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы».	225,00	225,00	222,50	98,89
«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
«Укрепление общественного здоровья в городском округе ЗАТО п. Горный на 2025-2029 годы»	445,97	445,97	62,18	13,94
мероприятия программы «Укрепление общественного здоровья в городском округе ЗАТО п. Горный на 2025-2029 годы»	133,47	133,47	0,00	0,00
подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в городском округе ЗАТО п. Горный на 2025-2029 годы»	312,50	312,50	62,18	19,90
«Программа развития информационного общества в городском округе ЗАТО п. Горный на 2024-2028 годы»	150,00	150,00	150,00	100,00
Развитие малого и среднего предпринимательства на территории городского округа ЗАТО п.Горный на 2024-2028	213,60	213,60	0,00	0,00
ИТОГО	37558,66	37925,26	745,23	1,96

Из данных таблицы видно, что финансовое исполнение муниципальных программ за 1 квартал составило всего 1,96 % от уточненных показателей бюджета.

Контрольно-счетный орган обращает внимание на низкий уровень финансового исполнения муниципальных программ и рекомендует администрации городского округа ЗАТО п. Горный принять меры по повышению исполнительности программных мероприятий.

8. Источники финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 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. Дефицит исполнения за квартал 2025 года составил 2384,49 тыс. рублей, 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	2 384,49
		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	2 384,49
902	01 05 02 01 04 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	- 369 897,28	- 73 568,58
902	01 05 02 01 04 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	369 897,28	75 953,08

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.

В 1 квартале дефицит составил 2,8 % от доходов бюджета без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ

Источники покрытия дефицита бюджета в 1 квартале 2025 года - изменение остатков денежных средств бюджета городского округа.

Таким образом, исполненный дефицит соответствует нормам бюджетного законодательства.

ВЫВОДЫ:

1. Квартальная бюджетная отчетность за 1 квартал 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 1 квартал 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 в 1 квартале 2025 года увеличились относительно первоначального плана:

- по доходам - на 62976,08 тыс. рублей, или на 20,5 %, в том числе по безвозмездным поступлениям – на 56766,08 тыс. руб.;

- по расходам – на 63011,39 тыс. рублей или на 20,5 %.

- дефицит/профицит бюджета составил 0 тыс. рублей.

4. Доходная часть бюджета городского округа за 1 квартал 2025 года исполнена в сумме 73064,73 тыс. рублей или на 24,13 % к первоначально утвержденным годовым бюджетным ассигнованиям и 19,75 к уточненным;

5. Расходная часть бюджета городского округа за 1 квартал 2025 года исполнена в сумме 75 449,23 тыс. рублей или на 24,7 % от первоначально утвержденных бюджетных назначениях и на 20,4 % к уточненным.

6. Наибольший процент исполнения от уточненных показателей произведен по разделам «Национальная оборона», «Общегосударственные вопросы» и «Жилищно-коммунальное хозяйство». По разделам «Здравоохранение», «Культура, кинематография» и «Охрана окружающей среды» расходы не производились. По разделам «Охрана окружающей среды», «Культура, кинематография» и «Здравоохранение» расходы в 1 квартале не производились.

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 1 квартал 2025 года с дефицитом в сумме 2 384,49 тыс. рублей. Исполненный дефицит соответствует нормам бюджетного законодательства;

9. Муниципальный долг городского округа ЗАТО п. Горный по состоянию на 01.04.2025 года отсутствует.

10. Согласно данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369) по состоянию на 01.04.2025 г. имеется дебиторская задолженность в общей сумме 369 682,84 тыс. рублей, в том числе просроченная в размере 31,9 тыс. руб. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2025 года составила 370 667,7 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

11. Общая сумма расходов, произведенных в рамках реализации муниципальных программ за 1 квартал 2025 года составила 745,24 тыс. рублей или 1,96 % от уточненных бюджетных ассигнований;

12. Проектом Решения Думы городского округа ЗАТО п.Горный «Об исполнении бюджета городского округа ЗАТО п.Горный за 1 квартал 2025 года» в соответствии со статьёй 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации предложены к утверждению показатели исполнения бюджета за 1 квартал 2025 года. Содержание статей проекта Решения, в целом, соответствует требованиям бюджетного законодательства, бюджетной отчетности за 1 квартал 2025 года.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

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

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

3. 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;

4. 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;

5. Контрольно-счетный орган полагает, что проект решения «Об исполнении бюджета городского округа ЗАТО п.Горный за 1 квартал 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

