



Российская Федерация
Иркутская область
Муниципальное образование «город Черемхово»
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕРЕМХОВО

665413, города Черемхово, ул. Ф. Патаки, 6, тел. (39546) 5-31-28

16 июня 2025 года

г. Черемхово

**Заключение № 4-э
о результатах оперативного анализа исполнения
и контроля за организацией исполнения местного бюджета
за 1 квартал 2025 года**

Настоящее заключение подготовлено на основании статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положения о контрольно-счетной палате города Черемхово, утвержденного решением Думы города Черемхово от 30 сентября 2021 года № 13/3-ДГ, пункта 3.3 плана работы контрольно-счетной палаты города Черемхово на 2025 год, утвержденного распоряжением председателя КСП города Черемхово от 28 декабря 2024 года № 12-р, поручения на проведение экспертно-аналитического мероприятия от 12 мая 2025 года № 3-п. Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения местного бюджета осуществлен на путем проведения анализа показателей отчета об исполнении местного бюджета за первый квартал 2025 года, утвержденного постановлением администрации города Черемхово от 17 апреля 2025 года № 202.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: финансовое управление администрации города Черемхово (далее – финансовый орган, финансовое управление), юридический адрес: г. Черемхово, ул. Ф. Патаки, 6, тел. 5-31-66, 5-25-89, 5-10-47.

Экспертно-аналитическое мероприятие проводилось в период с 12 мая по 16 июня 2025 года.

Предметом оперативного контроля исполнения местного бюджета в 1 квартале текущего финансового года является процесс исполнения бюджета города Черемхово, включая исполнение бюджета муниципального дорожного фонда города Черемхово за указанный период, а также деятельность объекта по исполнению местного бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета; ведение кассового плана и сводной бюджетной росписи (в том числе, внесению изменений); составление и предоставление отчетности об исполнении бюджета муниципального образования.

Анализ исполнения бюджета в 1 квартале 2025 года осуществлен на основе:

утвержденных показателей местного бюджета (плановых) решениями Думы города Черемхово о местном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годов от 26 декабря 2024 года № 44/2-ДГ (первоначально) и о внесении изменений в решение Думы о местном бюджете на 2025 год от 27 февраля 2025 года № 45/2-ДГ;

сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета на 2025 год от 26 декабря 2024 года (первоначальная) и изменений в сводную бюджетную роспись расходов местного бюджета с учетом вносимых в ходе исполнения местного бюджета изменений решениями руководителя финансового органа, принимаемыми в соответствии с пунктом 3 статьи 217, пунктом 5 статьи 28 Положения о бюджетном процессе Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ);

утвержденного отчета об исполнении местного бюджета за первый квартал 2025 года и иной отчетности об исполнении бюджета за проверяемый период, состав, формы, порядок предоставления которой утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н, от 25 марта 2011 года № 33н, другая необходимая для проведения анализа документация.

Целью оперативного контроля исполнения местного бюджета являлся анализ его исполнения в текущем финансовом году (за первый квартал), выявление отклонений и недостатков, подготовка предложений по их устранению.

Перечень вопросов мероприятия обозначен в программе проведения мероприятия, утвержденной председателем КСП города Черемхово, являющейся приложением к поручению от 12 мая 2025 года № 3-п.

Исполнение основных характеристик местного бюджета

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Черемхово» за 1 квартал 2025 года подготовлен и утвержден согласно пунктам 3, 5 статьи 264.2 БК РФ, пункту 3 статьи 30 Положения о бюджетном процессе в городе Черемхово, утвержденного решением Думы от 26 мая 2016 года № 9/2-ДГ (в редакции решения от 25 декабря 2023 года № 35/3-ДГ, далее – Положение о бюджетном процессе), постановлением администрации города Черемхово от 17 апреля 2025 года № 202. Указанное постановление администрации направлено в адрес контрольно-счетной палаты города Черемхово. Консолидированный отчет (свод отчетных данных главных администраторов бюджетных средств), включая формы квартальной отчетности об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2025 года) представлены в КСП города Черемхово по запросу палаты для проверки 12 мая 2025 года. При проведении анализа использовались формы квартальной отчетности об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2025 года, сформированные в соответствии с п. 178 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н) и приказом Министерства финансов Иркутской области от 23 декабря 2024 года № 57н-мпр «О предоставлении отчетности об исполнении консолидированных бюджетов за 2024 год, месячной и квартальной отчетности в 2025 году и признании утратившим силу приказа министерства финансов Иркутской области от 19 декабря 2023 года № 62н-мпр»

(зарегистрирован 24 декабря 2024 года № 03-2744/24), а также данные программного обеспечения «Свод смарт» версии 24.2.491.421. Представленный консолидированный отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Черемхово» за первый квартал 2025 года представлен в составе необходимых форм отчетности, в соответствии с пунктом 178 Инструкции № 191н, Инструкцией № 33н, Приказом Министерства финансов Иркутской области от 23 декабря 2024 года № 57н-мпр.

Местный бюджет на 2025 год утвержден решением Думы города Черемхово от 26 декабря 2024 года № № 44/2-ДГ «О местном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – решение Думы о бюджете от 26 декабря 2024 года № 44/2-ДГ). Первоначально, решением Думы о бюджете от 26 декабря 2024 года № 44/2-ДГ утверждены следующие характеристики бюджета города Черемхово на 2025 год:

- общий объем доходов в сумме 3 036 977,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 393 886,9 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы в сумме 2 393 836,9 тыс. рублей.;
- общий объем расходов в сумме 3 085 209,3 тыс. руб.;
- дефицит местного бюджета в сумме 48 232,0 тыс. рублей, или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В проверяемом периоде исполнение местного бюджета в соответствии со статьей 215.1 БК РФ было организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Показатели в первоначально утвержденной сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета на 2025 год от 26 декабря 2024 года и плановый период 2026 и 2027 годов (далее – первоначальная СБР расходов на 2025 год) установлены в соответствии с первоначально утвержденными показателями расходов местного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов решением Думы о бюджете от 26 декабря 2024 года № 44/2-ДГ. Согласно первоначальной СБР на 2025 год и плановый период 2025 и 2026 годов от 26 декабря 2024 года показатели расходов 2025 года определены в общем объеме 3 085 209,3 тыс. руб., что соответствует первоначально утвержденному решению Думы от 26 декабря 2024 года № № 44/2-ДГ общему объему расходов.

В ходе исполнения местного бюджета в проверяемом (отчетном) периоде в соответствии с пунктом 3 статьи 217, пунктом 5 статьи 28 Положения о бюджетном процессе, решениями руководителя финансового органа шесть раз внесены изменения в показатели расходов местного бюджета без внесения изменений в решение о местном бюджете следующими приказами финансового управления: от 13 января 2025 года № 3, от 22 января 2025 года № 6, от 30 января 2025 года № 9, от 10 февраля 2025 года № 12, от 11 марта 2025 года № 19, от 17 марта 2025 года № 20. Предоставлены соответствующие утвержденные СБР расходов местного бюджета на 2025 год, которыми учтены изменения в показателях расходов местного бюджета на 2025 год.

Изменение показателей расходов на 2025 год в 1 квартале 2025 года также осуществлено на основании решения Думы города Черемхово от 27 февраля 2025 года № 45/2-ДГ. Показатели утвержденной СБР расходов местного бюджета на 2025

года от 27 февраля 2025 года соответствуют утвержденным на 2025 год решением Думы о внесении изменений в местный бюджет от 27 февраля 2025 года № 45/2-ДГ показателям расходов местного бюджета.

Согласно решению Думы города Черемхово от 27 февраля 2025 года № 45/2-ДГ о внесении изменений в решение Думы города Черемхово от 26 декабря 2024 года № 44/2-ДГ «О местном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» утверждены основные характеристики местного бюджета города Черемхово на 2025 год:

- общий объем доходов в сумме 3 331 308,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 688 217,8 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы в сумме 2 680 167,8 тыс. рублей.;
- общий объем расходов в сумме 3 392 518,6 тыс. руб.;
- дефицит местного бюджета в сумме 61 210,4 тыс. рублей, или 9,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, с учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

На конец отчетного периода 1 апреля 2025 года общие объемы доходов, расходов и источников финансирования дефицита местного бюджета менялись. Согласно утвержденным по состоянию на 1 апреля 2025 года кассовому плану и СБР от 17 марта 2025 года общий объем доходов местного бюджета запланирован в сумме 3 331 308,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 688 217,8 тыс. рублей; общий объем расходов местного бюджета зафиксирован в сумме 3 392 518,6 тыс. рублей (кассовый план по расходам от 17 марта 2025 года, СБР от 17 марта 2025 года); показатель дефицита составил, соответственно, в сумме 61 210,4 тыс. рублей или 9,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (СБР от 17 марта 2025 года), с учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Общий объем запланированных по состоянию на 1 апреля 2025 года поступлений доходов 2025 года в сравнении с первоначально утвержденным объемом доходов увеличился на 294 330,9 тыс. рублей или 9,7% от первоначально утвержденного объема доходов.

Показатели первоначально утвержденных бюджетных ассигнований местного бюджета на 2025 год, в том числе, установленные согласно соответствующим сводным бюджетным росписям, представлены в разрезе разделов (подразделов) классификации расходов бюджетов в следующей таблице, с учетом изменений в течение отчетного периода.

Таблица № 1 (в тыс. рублей)

Наименование раздела, подраздела классификации расходов	УБН* на 2025 первоначально (решение Думы от 26.12.2024 № 44/2-ДГ), СБР от 26.12.2025,	УБН на 2025 год в ред. решения Думы от 27.02.2025 № 45/2-ДГ,	УБН на 2025 изменения согласно приказу ФУ от 11.03.2025 № 19,	УБН на 2025 изменения приказом ФУ от 17.03.2025 № 20, СБР от 17.03.2025
---	---	--	--	---

	(на 01.01.2025)	СБР от 27.02.2025	СБР от 11.03.2025	(на 01.04.2025)
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	377 942,5	253 698,5	252 915,8	252 915,8
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	3 483,0	5 317,3	5 317,3	5 317,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	2 262,2	2 369,9	2 369,9	2 369,9
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	94 720,8	96 630,3	96 630,3	96 630,3
Судебная система	16,9	16,9	16,9	16,9
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	36 451,8	37 574,2	37 574,2	37 574,2
Обеспечение проведения выборов и референдумов	8 865,3	8 865,3	8 865,3	8 865,3
Резервные фонды	500,0	500,0	500,0	500,0
Другие общегосударственные вопросы	231 642,5	102 424,6	101 641,9	101 641,9
Национальная оборона	790,0	790,0	790,0	790,0
Мобилизационная подготовка экономики	790,0	790,0	790,0	790,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 873,6	11 963,9	11 963,9	11 963,9
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	10 873,6	11 963,9	11 963,9	11 963,9
Национальная экономика	272 785,6	278 825,4	278 825,4	278 825,4
Сельское хозяйство и рыболовство	604,8	604,8	604,8	604,8
Транспорт	33 647,9	33 647,9	33 647,9	33 647,9
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	222 745,1	222 745,1	222 745,1	222 745,1
Другие вопросы в области национальной экономики	15 787,8	21 827,6	21 827,6	21 827,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	147 042,6	350 604,1	351 356,8	351 356,8
Жилищное хозяйство	4 400,0	167 789,1	167 789,1	167 789,1
Коммунальное хозяйство	31 972,6	42 007,4	42 007,4	42 007,4
Благоустройство	110 670,0	140 807,6	141 560,3	141 560,3
Охрана окружающей среды	11 468,7	22 967,6	22 967,6	22 967,6
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	11 468,7	22 967,6	22 967,6	22 967,6
Образование	1 868 910,9	2 021 255,4	2 021 275,4	2 021 275,4
Дошкольное образование	610 903,9	627 930,5	627 930,5	627 930,5
Общее образование	972 629,4	1 077 134,3	1 077 134,3	1 077 134,3
Дополнительное образование детей	163 119,5	178 309,6	178 329,6	178 329,6
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	206,5	240,5	240,5	240,5
Молодежная политика	45 613,6	48 268,5	48 268,5	48 268,5
Другие вопросы в области образования	76 438,0	89 372,0	89 372,0	89 372,0

Культура, кинематография	230 380,2	253 672,7	253 958,4	253 682,7
Культура	136 514,8	159 000,3	158 958,4	158 958,4
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	93 865,4	94 672,4	94 724,3	94 724,3
Социальная политика	27 728,9	33 574,3	33 574,3	33 574,3
Пенсионное обеспечение	9 523,4	9 824,8	9 824,8	9 824,8
Социальное обеспечение населения	703,6	703,6	703,6	703,6
Охрана семьи и детства	12 739,4	17 923,4	17 923,4	17 923,4
Другие вопросы в области социальной политики	4 762,5	5 122,5	5 122,5	5 122,5
Физическая культура и спорт	126 186,3	148 766,7	148 766,7	148 766,7
Физическая культура	2 070,0	8 100,0	7 700,0	7 700,0
Спорт высших достижений	120 463,5	136 942,9	137 342,9	137 342,9
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	3 652,8	3 723,8	3 723,8	3 723,8
Средства массовой информации	11 100,0	16 400,0	16 400,0	16 400,0
Телевидение и радиовещание	6 000,0	11 300,0	11 300,0	11 300,0
Периодическая печать и издательства	5 100,0	5 100,0	5 100,0	5 100,0
ИТОГО РАСХОДОВ	3 085 209,3	3 392 518,6	3 392 518,6	3 392 518,6

*УБН (утвержденные бюджетные назначения) - утвержденные (доведенные) в установленном бюджетным законодательством порядке бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств

Как следует из данных таблицы № 1 показатели расходов местного бюджета на 2025 год согласно СБР от 17 марта 2025 года, утвержденной и действовавшей на конец отчетного периода, установлены в соответствующих значениях, утвержденных решением Думы от 27 февраля 2025 года № 45/2-ДГ, с учетом изменений приказами финансового органа в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации. По состоянию на 1 апреля 2025 года общий объем бюджетных ассигнований согласно СБР от 17 марта 2025 года составил 3 392 518,6 тыс. руб., что соответствует общему объему утвержденных на 2025 год расходов решением Думы от 26 декабря 2024 года № 44/2-ДГ (в редакции решения Думы о внесении изменений в местный бюджет от 27 февраля 2025 года № 45/2-ДГ) с учетом приказов финансового органа о внесении изменений в СБР расходов местного бюджета 2025 года от 11 марта 2025 года № 19, от 17 марта 2025 года № 20.

Общий объем запланированных расходов (утвержденных бюджетных ассигнований) на 2025 год в сравнении с первоначально утвержденным объемом составил 307 309,3 тыс. рублей (9,9% от первоначально утвержденного объема).

При этом, по отдельным показателям расходов согласно СБР от 17 марта 2025 года отмечено изменение размеров утвержденных бюджетных ассигнований по сравнению с утвержденными решением Думы о местном бюджете на 2025 год от 26 декабря 2024 года № 44/2-ДГ (в редакции решения от 27 февраля 2025 года № 45/2-ДГ) бюджетными ассигнованиями. Изменения ассигнований в пределах утвержденных общих объемов расходов местного бюджета произошли по следующим подразделам классификации расходов бюджетов:

«Другие общегосударственные вопросы» раздел «Общегосударственные вопросы» *снижение на 782,7 тыс. рублей;*

«Благоустройство» раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» *увеличение на 752,7 тыс. рублей;*

«Дополнительное образование детей» раздела «Образование» *увеличение на 20,0 тыс. рублей;*

«Другие вопросы в области культуры, кинематографии» *увеличение на 51,9 тыс. рублей с одновременным снижением по подразделу «Культура» на 41,9 тыс. рублей* (общее увеличение по разделу «Культура, кинематография» составило 10,0 тыс. рублей).

Также изменён размер утвержденных бюджетных ассигнований внутри раздела «Физическая культура и спорт» между подразделами «Физическая культура» (снижение на 400,0 тыс. рублей) и «Спорт высших достижений» (увеличение на 400,0 тыс. рублей), без изменения общего объема утвержденных бюджетных ассигнований по разделу.

Проведенный анализ приказов финансового управления о внесении изменений в СБР на 2025 год за первый квартал 2025 года по состоянию на 1 апреля 2025 года свидетельствует о соответствии правовых оснований внесения изменений в показатели расходов местного бюджета решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о местном бюджете основаниям пункта 3 статьи 217 БК РФ и пункта 19 решения Думы о местном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов от 26 декабря 2024 года № № 44/2-ДГ (в редакции решения Думы от 27 февраля 2025 года № 45/2-ДГ).

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2025 года общий объем поступивших доходов составил на 1 апреля текущего года 706 486,8 тыс. рублей, общий объем расходов 697 277,5 тыс. рублей. Исполнение доходов и расходов от утвержденных показателей составило 21,2% и 20,5% соответственно.

Таблица № 2 (в тыс. рублей)

Основные характеристики местного бюджета	Утверждено решением о бюджете на 2025 с учетом приказов ФУ за 1 кв. 2025 по состоянию на 01.04.2025	Показатели уточненных бюджетных назначений на 2025 год согласно отчету (ф. 0503317)	Отклонение от утвержденно го с учетом приказов ФУ за 1 кв. 2025 бюджета	Исполнение бюджета за 1 квартал 2025 (ф. 0503317)	
				Сумма	%
Общий объем доходов	3 331 308,2	3 331 308,2	0	706 486,8	21,2
Общий объем расходов	3 392 518,6	3 392 518,6	0	697 277,5	20,5
Профицит (+), дефицит (-)	61 210,4	61 210,4	0	9 209,3	х

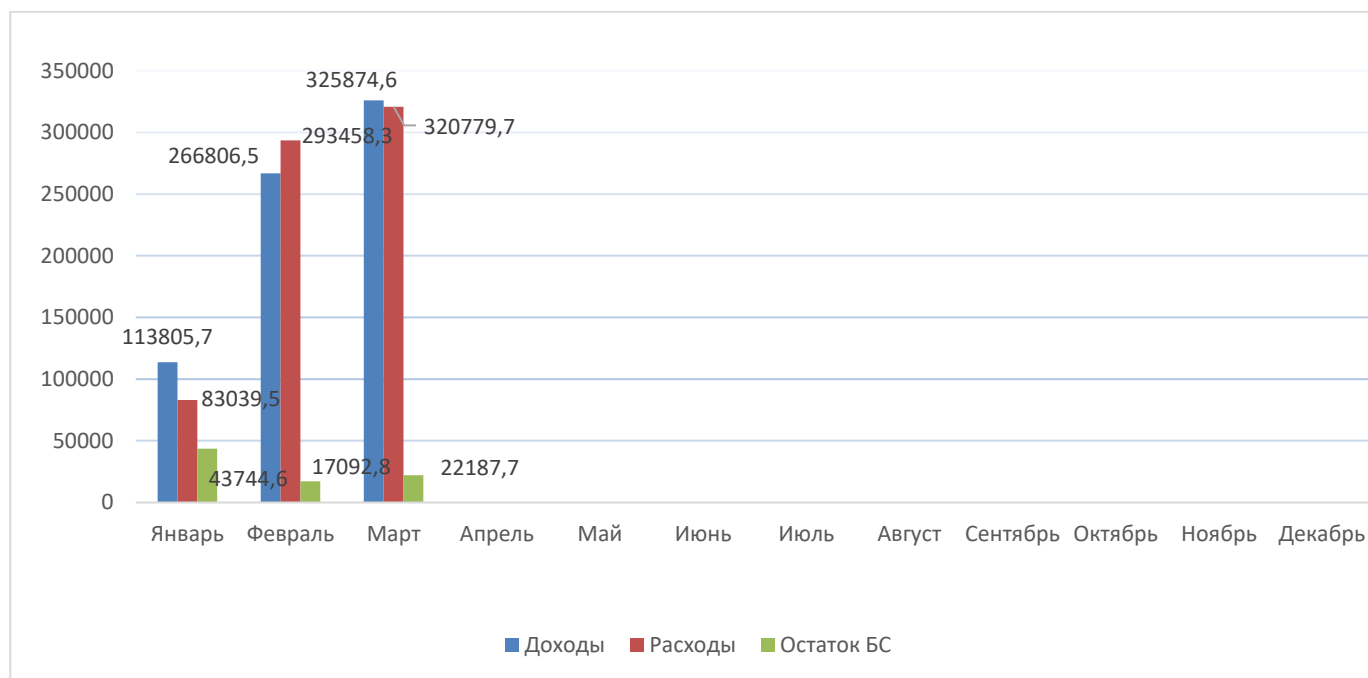
При утвержденном по состоянию на 1 апреля 2025 года показателе дефицита местного бюджета 61 210,4 тыс. рублей исполнение местного бюджета за 1 квартал 2025 года по отчетным данным сложилось с профицитом на сумму 9 209,3 тыс. рублей.

Динамика доходов, расходов и остатков бюджетных средств за 1 квартал 2025 года

За 1 квартал 2025 года поступления в доходную часть местного бюджета составили 706 486,8 тыс. рублей или 21,2% от уточненных на 1 апреля 2025 года

плановых бюджетных назначений доходов (3 331 308,2 тыс. рублей). Поступления в доходную часть местного бюджета за 1 квартал 2025 года на 59 368,2 тыс. рублей (9,2%) выше поступлений за аналогичный период прошлого года (647 118,6 тыс. рублей). Рост доходной части бюджета в 2025 году за 1 квартал сложился за счет увеличения поступлений в группах налоговых и неналоговых доходов на 18 773,1 тыс. рублей (14,7%) и безвозмездных поступлений на 40 595,1 тыс. рублей (7,8%) к уровню поступлений в соответствующих группах доходов за 1 квартал 2024 года.

Диаграмма № 1 (тыс. рублей)



В январе 2025 года расходы местного бюджета (83 039,5 тыс. рублей) сложились ниже поступлений доходов, составивших за январь 113 805,7 тыс. рублей, соответственно. Учитывая остатки бюджетных средств на 1 января 2025 года в сумме 12 978,4 тыс. рублей, с учетом поступлений доходов и осуществленных расходов за январь 2025 года, остатки бюджетных средств на 1 февраля составили 43 744,6 тыс. рублей. В феврале 2025 года исполнение местного бюджета сложилось с дефицитом (- 26 651,8 тыс. рублей, доходы 266 806,5 тыс. рублей, расходы 293 458,3 тыс. рублей), остаток бюджетных средств на 1 марта 2025 года соответственно составил 17 092,7 тыс. рублей. Поступления доходов в марте текущего года составили 325 874,6 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 320 779,4 тыс. рублей, с учетом превышения доходов над расходами в марте остаток бюджетных средств на 1 апреля 2025 года составил 22 187,6 тыс. рублей. Таким образом, при сложившемся профиците исполнения местного бюджета за 1 квартал 2025 года (9 209,3 тыс. рублей) на конец отчетного периода отмечается снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

Исполнение доходной части местного бюджета за 1 квартал 2025 года в разрезе групп и видов поступлений

Таблица № 3 (в тыс. рублей)

Наименование показателя	Утвержденный план на 2025 год по данным отчета об исполнении бюджета за 1 квартал	Исполнено за 1 квартал 2025 года		Исполнение за 1 квартал 2024 года	Соотношение 2025 к уровню 2024 (%)
		Сумма	% исполнения		
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	643 090,4	146 718,4	22,8	127 945,3	114,7
Налог на доходы с физических лиц	374 961,0	69 002,0	18,4	59 978,2	115,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	22 745,1	5 460,7	24,0	5 186,3	105,3
Налоги на совокупный доход, в том числе:	84 963,7	22 912,3	26,3	22 009,6	104,1
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	71 519,0	15 153,3	21,2	15 103,7	100,3
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0	17,0	100,0	14,8	114,9
- единый сельскохозяйственный налог	0	0,084	100,0	1,4	снижение в 16,6 раза
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	13 444,7	7 741,9	57,6	6 889,4	112,4
Налог на имущество физических лиц	9 082,0	452,8	5,0	1 044,2	снижение в 2,3 раза
Земельный налог, в том числе	19 907,0	3 270,7	16,4	3 614,0	90,5
- земельный налог с организаций	12 278,0	2 795,5	22,8	2 864,1	97,6
- земельный налог с физических лиц	7 629,0	475,2	6,2	749,9	63,4
Государственная пошлина	20 376,0	13 153,5	64,5	3 588,2	рост в
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	38 639,0	8 934,5	23,1	8 089,5	110,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 894,0	3 573,9	91,8	2 929,8	121,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	66 050,0	18 433,5	27,9	17 280,1	106,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	700,0	586,8	83,8	3 515,1	снижение в 5,9 раза
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 772,6	929,4	52,4	721,0	128,9
Прочие неналоговые доходы	0,0	8,3	100,0	- 10,7	X
Безвозмездные поступления, в том числе:	2 688 217,8	559 768,3	20,8	519 173,3	107,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, в том числе:	2 680 167,8	559 724,3	20,9	518 890,1	107,8
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетам	650 143,2	149 532,9	23,0	162 445,2	92,0
Межбюджетные субсидии	680 913,0	133 873,3	19,6	117 958,0	113,5
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	1 260 520,2	262 454,0	20,8	231 349,1	113,4
Иные межбюджетные трансферты	88 591,4	13 864,1	15,6	7 137,8	194,2
Прочие безвозмездные поступления	8 050,0	44,0	0,5	1 381,5	снижение в 31,4

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	X	X	X	- 1 098,3	X
ВСЕГО	3 331 308,2	706 486,7	21,2	647 118,6	109,1

Согласно отчетным данным за 1 квартал 2025 года исполнение местного бюджета по доходам составило 706 486,7 тыс. рублей или 21,2% от запланированных поступлений на 2025 год (3 331 308,2 тыс. рублей). За аналогичных период предшествующего года поступление доходов составляло 14,7% от прогнозируемого годового объема доходов (4 402 826,7 тыс. рублей). Соотношение уровня поступлений доходов 1 квартала 2025 года к уровню поступлений за аналогичный период прошлого года составило 109,1%.

Исполнение прогнозных показателей на 2025 год по налоговым и неналоговым доходам в первом квартале составило 22,8% или 146 718,4 тыс. рублей. Соотношение уровня поступлений налоговых и неналоговых доходов 1 квартала 2025 года к уровню поступлений за аналогичный период прошлого года составило 114,7%.

Исполнение прогнозных показателей по безвозмездным поступлениям за 3 месяца 2025 года составило 20,8% или 559 768,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления в 1 квартале 2024 года составляли 519 173,3 тыс. рублей, таким образом соотношение уровня безвозмездных поступлений отчетного квартала к аналогичному периоду прошлого года составляет 107,8%.

По данным Минфина Иркутской области, представленным на сайте ведомства по состоянию на 1 апреля текущего года в виде динамики собственных доходов местных бюджетов за 3 месяца 2025 года (в разрезе консолидированных бюджетов), муниципальное образование «город Черемхово» находится на 23 месте среди муниципальных образований Иркутской области с положительной динамикой налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов.

Поступления по налогу на доходы физических лиц в местный бюджет за 1 квартал 2025 года составили в общей сумме 69 002,0 тыс. рублей или 18,4% от прогноза на 2025 год. При общей отрицательной динамике поступлений налога на доходы физических лиц за 3 месяца 2025 года (в разрезе консолидированных бюджетов муниципальных образований Иркутской области (- 5%)), соотношение поступлений в местный бюджет НДФЛ за 3 месяца 2025 года к уровню соответствующих поступлений за аналогичный период прошлого года (59 978,2 тыс. рублей) тем не менее составило 115,0%.

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, составили в сумме 5 460,7 тыс. рублей или 24% от годового прогноза, по сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем поступлений составил 105,3%.

Налоги на совокупный доход составили в сумме 22 912,3 тыс. рублей или 26,3% от годового прогноза, по сравнению с аналогичным периодом 2024 года сложился рост поступлений на 902,7 тыс. руб. или на 4,1%. При отмеченной Минфином Иркутской области по состоянию на 1 апреля 2025 года общей отрицательной динамике поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в разрезе консолидированных бюджетов муниципальных

образований Иркутской области (-2 %), соотношение поступлений УСН в местный бюджет за 1 квартал 2025 года к уровню соответствующих поступлений за аналогичный период прошлого года составило 100,3%.

По налогу на имущество физических лиц исполнение составило 452,8 тыс. рублей или 5% от прогноза на 2025 год, по сравнению с аналогичным периодом 2024 года отмечается существенное снижение поступлений налога в 2,3 раза (исполнение поступлений налога 1 044,2 тыс. рублей в 2024 году).

По земельному налогу исполнение составило 3 270,7 тыс. рублей или 16,4% от прогноза на 2025 год, по сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем поступлений уменьшился на 343,3 тыс. рублей, соотношение составило 90,5%, отрицательная динамика. По данным Минфина Иркутской области в разрезе консолидированных бюджетов муниципальных образований Иркутской области по состоянию на 1 апреля 2025 года наблюдалась общая отрицательная динамика поступлений земельного налога (- 6%).

Поступления по государственной пошлине составили в сумме 13 153,5 тыс. рублей или 64,5% от прогноза на 2025 год, по сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем поступлений увеличился на 9 565,3 тыс. рублей (в 3,655 раза).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 8 934,5 тыс. рублей или 23,1% от прогноза на 2025 год, по сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем поступлений уменьшился на 845,0 тыс. рублей, соотношение составляет 110,4%. По состоянию на 1 апреля 2025 года Минфином Иркутской области в разрезе консолидированных бюджетов муниципальных образований Иркутской области отмечена общая отрицательная динамика поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (- 8%).

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 3 573,9 тыс. рублей или 91,8% от прогноза на 2025 год, по сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем поступлений вырос на 644,1 тыс. рублей, соотношение показало рост поступлений от уровня прошлого года (121,9%).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили в сумме 18 433,5 тыс. рублей или 27,9% от прогноза на 2025 год, что по сравнению с аналогичным периодом 2024 года больше на 1 153,4 тыс. рублей, соотношение 106,7%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили в сумме 586,8 тыс. рублей или 83,8% от прогноза на 2025 год. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем указанных поступлений уменьшился на 2 928,3 тыс. рублей, снижение в 5,9 раза к уровню соответствующих поступлений прошлого года.

Исполнение по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 929,4 тыс. рублей, это 52,4% прогноза поступлений на 2025 год. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем данных поступлений увеличился на 208,4 тыс. рублей, соотношение составило 128,9%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 1 квартал 2025 года составили 559 768,3 тыс. рублей или 20,8% от прогноза на 2025 год и по сравнению с аналогичным периодом 2024 года

отмечен рост безвозмездных поступлений на 40 595,0 тыс. рублей, соотношение 107,8%.

В структуре поступлений в доходную часть местного бюджета за 1 квартал 2025 года доля налоговых и неналоговых доходов составила 20,8%, безвозмездные поступления составили 79,2%.

По сравнению с аналогичным периодом 2024 года доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступивших доходов увеличилась на 1 процентный пункт, при одновременном снижении на 1 процентных пункта доли безвозмездных поступлений.

***Динамика в структуре доходов местного бюджета за отчетный период
2024-2025 годов***

Таблица № 4 (в тыс. рублей)

Наименование доходов	1 квартал 2024		1 квартал 2025	
	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %
Налоговые и неналоговые доходы	127 945,3	19,8	146 718,4	20,8
Безвозмездные поступления	519 173,3	80,2	559 768,3	79,2
Всего:	647 118,6	100,0	706 486,7	100,0

Доля налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2024 года была ниже доли безвозмездных поступлений на 60,4 процентных пункта, за 1 квартал 2025 года ниже на 58,4 п.п.

По итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2025 года общая сумма поступивших доходов по сравнению с аналогичным периодом 2024 года увеличилась на 59 368,1 тыс. руб. или на 9,2%.

Исполнение расходной части местного бюджета за 1 квартал 2025 года

Таблица № 5 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Прогноз на 2025 по данным отчета	Исполнено за 1 квартал 2025 года		Доля расходов в общей структуре, %	Исполнение за 1 квартал 2024 года	Соотношение 2025 к уровню 2024, %
		Сумма	% исполнения			
Общегосударственные вопросы	252 915,8	57 808,5	22,8	8,3	54 362,3	106,3
Национальная оборона	790,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11 963,9	2 866,1	23,9	0,4	2 401,3	119,3
Национальная экономика	278 825,4	9 560,7	3,4	1,4	9 494,7	100,7
Жилищно -коммунальное хозяйство	351 356,8	109 055,0	31,0	15,6	70 300,4	155,1
Охрана окружающей среды	22 967,6	0,0	0,0	0,0	424,5	0,0
Образование	2 021 275,4	430 079,3	21,2	61,7	396 348,6	108,5
Культура, кинематография	253 682,7	48 464,6	19,1	7,0	70 597,3	68,4
Социальная политика	33 574,3	6 622,9	19,7	1,0	7 287,3	90,9

Физическая культура и спорт	148 766,7	30 445,6	20,4	4,3	27 417,6	111,0
Средства массовой информации	16 400,0	2 374,8	14,4	0,3	1 514,7	156,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	0,0	-	-	-	-
Всего:	3 392 518,6	697 277,5	20,5	100,0	640 148,7	108,9

Исполнение местного бюджета по расходам за 1 квартал 2025 года составило 697 277,5 тыс. рублей или 20,5% от объема годовых назначений, что выше показателей аналогичного периода 2024 года на 57 128,8 тыс. руб. или на 8,9%.

В структуре расходов наибольшую долю составляют расходы по разделу «Образование» 61,7% или 430 079,3 тыс. рублей, ассигнования освоены на 21,2% от годового плана. По сравнению с показателями аналогичного периода 2024 года объем расходов по данному разделу увеличился на 33 730,7 тыс. рублей или на 8,5%.

В проверяемом периоде более высокое освоение ассигнований отмечено по разделам функциональной классификации расходов:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» 109 055,0 тыс. рублей или 31,0% от годового плана, удельный вес в общей структуре расходов составил 15,6%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 2 866,1 тыс. рублей или 23,9% годового плана, доля в общей структуре расходов при этом составила 0,4%;

- «Общегосударственные вопросы» 57 808,5 тыс. рублей или 22,8% от годового плана, удельный вес в общей структуре расходов составил 8,3%;

Далее по убыванию объемов исполнения утвержденных бюджетных ассигнований расположились:

- «Физическая культура и спорт» 30 445,6 тыс. рублей или 20,4% от годового плана, удельный вес в общей структуре расходов составил 4,3%;

- «Социальная политика» 6 622,9 тыс. рублей или 19,7% от годового плана, удельный вес в общей структуре расходов по состоянию на 1 апреля 2025 года составил 1%;

- «Культура, кинематография» 48 464,6 тыс. рублей или 19,1% от годового плана, удельный вес в общей структуре расходов составил 7%;

- «Средства массовой информации» 2 374,8 тыс. рублей или 14,4% от годового плана, удельный вес в общей структуре расходов составил 0,3%;

- «Национальная экономика» 9 560,7 тыс. рублей или 3,4% от годового плана, удельный вес в общей структуре расходов составил 1,4%.

Расходы за счет утвержденных бюджетных ассигнований по разделам «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды» в суммах 790,0 тыс. рублей и 22 967,6 тыс. рублей соответственно, не осуществлялись. Расходы на обслуживание государственного и муниципального долга не предусматривались в связи с отсутствием на 1 апреля 2025 года обязательств по его обслуживанию.

Исполнение запланированных расходов на реализацию 21 муниципальной программы по состоянию на 1 апреля 2025 года составило 605 298,5 тыс. руб. или 20,5% от годового планового объема ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ (2 948 196,6 тыс. рублей).

Муниципальные программы, реализуемые в 2025 году

Таблица № 6 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы, КФСР	Уточненный план на 01.04.2025*	Исполнение за 1 кв-л 2025 г. (на 01.04.2025)	% исполнения	Удельный вес исполнения
1. Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в город Черемхово» (1010000000)	200,0	0,0	0,0	0,0
2. Муниципальная программа «Повышение уровня культуры в сфере охраны труда в организациях, осуществляющих деятельность на территории города Черемхово» (1020000000)	200,0	0,0	0,0	0,0
3. Муниципальная программа «Развитие городского сообщества» (1030000000)	1 916,9	173,2	9,0	0,03
4. Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения города Черемхово» (1040000000)	3 857,0	321,8	8,3	0,1
5. Муниципальная программа «Развитие образования города Черемхово» (1050000000)	1 911 274,4	382 423,6	20,0	63,2
6. Муниципальная программа «Развитие культуры города Черемхово» (1060000000)	297 183,3	57 624,4	19,4	9,5
7. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Черемхово» (1070000000)	145 072,9	28 977,0	20,0	4,8
8. Муниципальная программа «Молодежь города Черемхово» (1080000000)	48 178,5	38 247,6	79,4	6,3
9. Муниципальная программа «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей и подростков на территории города Черемхово» (1100000000)	4 606,0	0,0	0,0	0,0
10. Муниципальная программа «Оказание материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации» (1110000000)	1 510,0	212,9	14,0	0,04
11. Муниципальная программа «Доступная среда» (1120000000)	1 355,0	0,0	0,0	0,0
12. Муниципальная программа «Создание условий для оказания медицинской помощи населению и формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни в городе Черемхово» (1130000000)	400,0	0,0	0,0	0,0
13. Муниципальная программа «Молодым семьям - доступное жилье» (1140000000)	5 184,0	0,0	0,0	0,0
14. Муниципальная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Черемхово» (1150000000)	161 352,0	74 500,5	46,1	12,3
15. Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Черемхово» (1160000000)	320,0	0,0	0,0	0,0
16. Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства города Черемхово» (1170000000)	282 775,1	22 177,5	7,8	3,7
17. Муниципальная программа «Градостроительство в городе Черемхово» (1190000000)	3 572,3	0,0	0,0	0,0

18. Муниципальная программа «Модернизация коммунальной инфраструктуры в городе Черемхово» (1210000000)	29 040,2	0,0	0,0	0,0
19. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в городе Черемхово» (1220000000)	27 780,3	0,0	0,0	0,0
20. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды на территории города Черемхово» (1230000000)	22 318,7	580,0	2,6	0,1
21. Муниципальная программа «Реализация государственной национальной политики в городе Черемхово» (1240000000)	100,0	60,0	60	0,01
ИТОГО	2 948 196,6	605 298,5	20,5	100,0
<i>в том числе, по источникам*:</i>				
за счет местного бюджета	952 405,5	197 291,6	20,7	32,6
за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета	1 616 230,7	277 085,4	17,1	45,8
за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета	280 124,8	60 921,5	21,7	10,0
за счет публично-правовой компании «Фонд развития территории»	99 435,6	70 000,0	70,4	11,6

* по данным утвержденной СБР на конец отчетного периода, отчетности об исполнении консолидированного бюджета за 1 квартала 2025 года, в т.ч., ф. 0503324, со сверкой в АЦК «Финансы»;

Программные расходы бюджета за 1 квартал 2025 года исполнены в общей сумме 605 298,5 тыс. рублей, из них:

- за счет средств местного бюджета 197 291,6 тыс. рублей (20,7% утвержденных ассигнований), удельный вес в общем объеме исполненных программных расходов (605 298,5 тыс. рублей) составил 32,6%;
- за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета 277 085,4 тыс. рублей (17,1% утвержденных назначений), удельный вес в программных расходах составил 45,8%;
- за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета исполнено 60 921,5 тыс. рублей (21,7%), удельный вес в программных расходах составил 10%;
- за счет публично-правовой компании «Фонд развития территории» 70 000,0 тыс. рублей (70,4%), удельный вес в программных расходах составил 11,6%.

Доля расходов на исполнение муниципальных программ в общем объеме исполненных в первом квартале расходов местного бюджета за 1 квартал 2025 года составила 86,8%.

Наибольший процент исполнения сложился по следующим муниципальным программам:

1. Муниципальная программа «Молодежь города Черемхово» (38 247,6 тыс. рублей) или 79,4% от утвержденных в бюджете ассигнований на программу (48 178,5 тыс. рублей), при запланированных не в полном объеме (92,5%) бюджетных ассигнованиях на реализацию программы от предусмотренного программой финансового обеспечения (в редакции постановления администрации от 5 февраля 2025 года № 43 в сумме 52 076,6 тыс. рублей);

2. Муниципальная программа «Реализация государственной национальной политики в городе Черемхово» (60,0 тыс. рублей) - 60% от утвержденных в бюджете ассигнований (100,0 тыс. рублей), при запланированных не в полном объеме ассигнованиях (28,5%) от предусмотренного программой финансового обеспечения (в редакции постановления администрации от 28 октября 2024 года № 523 - 350,0 тыс. рублей);

3. Муниципальная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Черемхово» - 46,1% или 74 500,5 тыс. рублей от утвержденных сводной бюджетной росписью от 17 марта 2025 года (на конец отчетного периода) ассигнований в сумме 161 352,0 тыс. рублей;

4. Муниципальная программа «Развитие образования города Черемхово» - 20% или 382 423,6 тыс. рублей при запланированных (1 911 274,4 тыс. рублей) не в полном объеме (77,9%) бюджетных ассигнованиях на реализацию программы в сумме 2 453 144,0 тыс. рублей от предусмотренного программой финансового обеспечения (в редакции постановления администрации от 16 января 2025 года № 13);

5. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Черемхово» (28 977,0 тыс. рублей) или 20%, при утвержденных ассигнованиях местного бюджета в сумме 145 072,9 тыс. рублей; при утвержденных в местном бюджете бюджетных ассигнованиях на реализацию программы уровень обеспеченности программы от предусмотренной программой потребности финансирования (в редакции постановления администрации от 27 февраля 2025 года № 97 в сумме 573 107,2 тыс. рублей) составляют 25,3%;

6. Муниципальная программа «Развитие культуры города Черемхово» (57 624,4 тыс. рублей) или 19,4% при утвержденных ассигнованиях местного бюджета в сумме 297 183,3 тыс. рублей, при этом, утвержденные бюджетные ассигнования на реализацию программы от предусмотренного программой финансового обеспечения (в редакции постановления администрации от 4 марта 2025 года № 104 в сумме 417 778,9 тыс. рублей) составляют 71,1%.

По пяти муниципальным программам исполнение расходов составило менее 15% объема утвержденных в местном бюджете ассигнований, по десяти муниципальным программам исполнение расходов в 1 квартале 2025 года не осуществлялось.

Анализ объемов установленного в местном бюджете по состоянию на 1 апреля 2025 года финансового обеспечения в сравнении с предусмотренным программой финансовым обеспечением (потребность в финансовом обеспечении), представлен в следующей таблице:

(Таблица № 7, в тыс. рублей)

Название МП	Предусмотренное программой обеспечение на 01.04.2025г.	Утвержденные ассигнования на 01.04.2025г. (уточненный план)	%	Отклонение
Муниципальная программа «Молодежь города Черемхово» (в ред. п/а от 05.02.2025г. № 43)	52 076,6	48 178,5	92,5	3 898,1
Муниципальная программа «Реализация государственной национальной политики в городе Черемхово» (в ред. п/а от 28.10.2024г. № 523 - 350,0 тыс. рублей);	350,0	100,0	28,5	250,0

Муниципальная программа «Развитие образования города Черемхово» (в ред. п/а от 16.01.2025г. № 13)	2 453 114,0	1 911 274,4	77,9	541 839,6
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Черемхово» (в ред. п/а от 27.02.2025г. №97)	573 107,2	145 072,9	25,3	428 034,3
Муниципальная программа «Развитие культуры города Черемхово» (в ред. п/а от 04.03.2025г. № 104)	417 778,9	297 183,3	71,1	
Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в город Черемхово» (в ред. п/а от 29.07.2024г. № 360)	240,0	200,0	83,3	40,0
Муниципальная программа «Повышение уровня культуры в сфере охраны труда в организациях, осуществляющих деятельность на территории города Черемхово» (в ред. п/а от 16.07.2024г. № 333)	270,0	200,0	74,0	70,0
Муниципальная программа «Развитие городского сообщества» (в ред. п/а от 24.10.2024г. № 517)	3 243,2	1 916,9	59,1	1 326,3
Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения города Черемхово» (в ред. п/а от 26.09.2024г. 477)	11 182,0	3 857,0	34,5	15 039,0
Муниципальная программа «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей и подростков на территории города Черемхово» (в ред. п/а от 08.07.2024г. № 314)	6 601,0	4 606,0	70,0	1 995,0
Муниципальная программа «Оказание материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации» (в ред. п/а от 12.08.2024г. № 405)	1 987,0	1 510,0	76,0	477,0
Муниципальная программа «Доступная среда» (в ред. п/а от 28.10.2024г. №524)	1 710,0	1 355,0	79,2	355,0
Муниципальная программа «Создание условий для оказания медицинской помощи населению и формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни в городе Черемхово» (в ред. п/а от 17.09.2024г. №459)	574,0	400,0	69,7	174,0
Муниципальная программа «Молодым семьям - доступное жилье» (в ред. п/а от 13.02.2025г. №68)	5 184,0	5 184,0	100,0	0,0
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Черемхово» (в ред. п/а от 01.08.2024г. №367)	4 292,0	320,0	7,5	3 972,0
Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства города Черемхово» (в ред. п/а от 23.10.2024г. №514)	318 053,8	282 775,1	88,9	35 278,7
Муниципальная программа «Градостроительство в городе Черемхово» (в ред. п/а от 22.07.2024г. № 346)	2 600,0	3 572,3	137,4	- 972,3
Муниципальная программа «Модернизация коммунальной инфраструктуры в городе Черемхово» (в ред. п/а от 21.01.2025г. № 23)	211 276,5	29 040,2	13,7	182 236,3
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в городе Черемхово» (в ред. п/а от 05.05.2025г. № 234)	128 812,4	27 780,3	21,6	101 032,1
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды на территории города Черемхово» (в ред. п/а от 31.01.2025г. № 37)	43 372,6	22 318,7	51,4	21 053,9

*аналитика данных на основе редакций программ, действовавших в отчетном, проверяемом периоде

По одной из вышепроанализированных муниципальных программ отмечено превышение установленного в местном бюджете финансового обеспечения по отношению к объему предусмотренного программой объема финансирования («Градостроительство в городе Черемхово», в редакции постановления

администрации города Черемхово от 22 июля 2024 года № 346, действовавшей в период исполнения бюджета в 1 квартале 2025 года). При проведении анализа финансового обеспечения муниципальных программ (при определении потребности в финансовом обеспечении, предусматриваемом паспортом программы) контрольно-счетная палата города основывалась на общедоступных сведениях о муниципальных программах города Черемхово, размещаемых согласно установленному законодательством порядку в сети «Интернет» посредством опубликования муниципальных программ на официальном сайте администрации города Черемхово во вкладке сайта «Документы стратегического планирования» с сопоставлением с размещенными на сайте постановлениями администрации города Черемхово, принятыми в 2024 и 2025 годах, утвердившими (изменившими) муниципальные программы. Обращаясь к официальному источнику опубликования муниципальных программ города Черемхово, по муниципальной программе «Молодым семьям - доступное жилье» (в редакции постановления администрации от 4 апреля 2025 года № 179), размещенной одновременно во вкладках «Документы стратегического планирования» и «Правовой портал муниципальные правовые акты» (актуальный архив правовых актов, 2025 год) отмечены расхождения по итоговым показателям финансового обеспечения программы, устанавливаемым на 2025 год, о чем в адрес администрации города Черемхово направлено информационное письмо от 17 июня 2025 года № 26.

Исполнение непрограммных расходов составило 91 979,0 тыс. рублей или 20,7% утвержденных на 1 апреля 2025 года расходов по непрограммным направлениям деятельности в размере 444 321,9 тыс. рублей (согласно СБР от 17 марта 2025 года). Доля в общем объеме расходов непрограммных расходов составила 13,2%. Исполнение непрограммных расходов осуществлено в 1 квартале 2025 года в объеме 89 795,2 тыс. рублей за счет местного бюджета или 97,6% общего объема исполненных непрограммных расходов.

Бюджетные ассигнования резервного фонда утверждены в местном бюджете в размере 500,0 тыс. рублей (по коду классификации расходов местного бюджета 901 0111 10401 00000), без использования средств фонда в отчетном периоде по состоянию на 1 апреля 2025 года. Средства резервного фонда предусмотрены в рамках средств на финансирование муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения города Черемхово» (обеспечение мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций). Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации, предусмотренных в составе местного бюджета, установлен согласно требованиям Бюджетного кодекса РФ (статья 81) постановлением администрации города Черемхово от 25 июля 2024 года № 353 (в редакции от 23 апреля 2025 года № 211), согласно которому размер резервного фонда устанавливается решением Думы города Черемхово о местном бюджете. Согласно утвержденному указанным постановлением положению о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Черемхово контроль за использованием ассигнований резервного фонда осуществляется в порядке, определяемом бюджетным законодательством Российской Федерации. Согласно части 7 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ отчет об использовании

бюджетных ассигнований резервного фонда отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администраций прилагается к годовому отчету об исполнении соответствующего бюджета.

В сводной бюджетной росписи, утвержденной по состоянию на 1 апреля 2025 года, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утвержден в сумме 222 745,1 тыс. рублей, что соответствует первоначально утвержденному объему средств муниципального дорожного фонда города Черемхово решением Думы о местном бюджете в первоначальной редакции. Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда по состоянию на 1 апреля 2025 года распределены главному распорядителю бюджетных средств (далее - ГРБС) отдел капитального строительства администрации, в соответствии с утвержденным в местном бюджете размером.

Исполнение по дорожному фонду на 1 апреля 2025 года ГРБС отдел капитального строительства администрации составило 88,4 тыс. рублей (менее 1% от плана, осуществлено финансирование за счет средств местного бюджета).

Просроченная дебиторская задолженность на 1 апреля 2025 года составила 10 058,4 тыс. рублей. В сравнении с началом 2025 года сумма просроченной дебиторской задолженности снизилась на 205,3 тыс. рублей (2%).

По состоянию на 1 апреля 2025 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Источники финансирования дефицита местного бюджета

Сводной бюджетной росписью по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов от 27 февраля 2025 года (на конец отчетного периода) источники внутреннего финансирования дефицита бюджета (910 01 00 00 00 00 0000 000) утверждены на 2025 год в сумме 61 210,4 тыс. рублей, исполнение по источникам финансирования дефицита местного бюджета согласно отчету об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2025 года составило 9 209,3 тыс. рублей, в том числе:

1) кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации (910 01 02 00 00 00 0000 000) – 0,0 тыс. рублей (плановые утвержденные назначения в сумме 48 232,0 тыс. рублей):

- привлечение городскими округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации (910 01 02 00 00 04 0000 710) – 0,0 тыс. рублей (плановые утвержденные назначения в сумме 48 232,0 тыс. рублей).

2) изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (910 01 05 00 00 00 0000 000) в сумме 9 209,3 тыс. рублей (плановые утвержденные назначения 12 978,4 тыс. рублей).

Согласно данным муниципальной долговой книги по состоянию на 1 апреля 2025 года муниципальный долг отсутствует.

Выводы и рекомендации:

Местный бюджет за 1 квартал 2025 года исполнен по доходам в сумме 706 486,8 тыс. рублей или 21,2% от уточненных на 1 апреля 2025 года плановых бюджетных назначений доходов (3 331 308,2 тыс. рублей), по расходам - в сумме 697 277,5 тыс. рублей или 20,5% от годового плана. В результате исполнения местного бюджета в 1 квартале 2025 года сложился профицит в размере 9 209,3 тыс. рублей.

Исполнение местного бюджета в рамках реализации 21 муниципальной программы за 1 квартал 2025 года составило 605 298,5 тыс. рублей или 20,5% от годового планового объема ассигнований на исполнение муниципальных программ.

Исполнение непрограммных расходов за отчетный период составило 91 979,0 тыс. рублей или 20,7% от годового плана, их доля в общем объеме расходов составила 86,8%.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 1 апреля 2025 года составила 10 058,4 тыс. рублей, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Председатель КСП

Ю. В. Енина

ВИЗЫ ОЗНАКОМЛЕНИЙ

Начальник финансового управления
администрации города Черемхово

Н. В. Екимова

Дата « ____ » _____ 2025 г.