



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

17 ноября 2025 года

г. Черемхово

Заключение № 6-э
о результатах оперативного анализа исполнения
и контроля за организацией исполнения местного бюджета
за девять месяцев 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 1 ноября 2025 года № 5-п. Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения местного бюджета осуществлен путем проведения анализа показателей отчета об исполнении местного бюджета за девять месяцев 2025 года, утвержденного постановлением администрации города Черемхово от 14 октября 2025 года № 509.

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 1 ноября 2025 года по 15 ноября 2025 года.

Предметом оперативного контроля исполнения местного бюджета за девять месяцев 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 за девять месяцев 2025 года осуществлен на основе:

утвержденных (плановых) показателей местного бюджета 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 решениях Думы о местном бюджете на 2025 год от 27 февраля 2025 года № 45/2-ДГ, от 29 мая 2025 года № 50/1-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 девять месяцев 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 за девять месяцев 2025 года являлся анализ исполнения, 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 1 ноября 2025 года № 5-п.

Исполнение основных характеристик местного бюджета

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Черемхово» за девять месяцев 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 29 мая 2025 года № 50/2-ДГ, далее – Положение о бюджетном процессе), постановлением администрации города Черемхово от 14 октября 2025 года № 509. 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 девять месяцев 2025 года) представлены в КСП города Черемхово по запросу палаты для проверки 5 ноября 2025 года. При проведении анализа использовались формы квартальной отчетности об исполнении местного бюджета за девять месяцев 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 девять месяцев 2025 года предоставлен 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.

Первоначально, 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), которым 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. рублей;
- 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.

Изменение показателей расходов 2025 года за девять месяцев 2025 года также осуществлено решениями Думы города Черемхово от 27 февраля 2025 года № 45/2-ДГ, от 29 мая 2025 года № 50/1-ДГ.

В проверяемом периоде исполнение местного бюджета в соответствии со статьей 215.1 БК РФ было организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. 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 восемнадцать 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, от 7 апреля 2025 года № 26, от 21 апреля 2025 года № 29, от 22 апреля 2025 года № 31, от 21 мая 2025 года № 35, от 2 июня 2025 года № 38, от 23 июня 2025 года № 42, от 30 июня 2025 года № 43, от 7 июля 2025 года № 44, от 21 июля 2025 года № 45, от 5 августа 2025 года № 48, от 19 августа 2025 года № 50, от 25 сентября 2025 года № 57. Предоставлены соответствующие утвержденные СБР расходов местного бюджета на 2025 год, которыми учтены изменения показателей расходов местного бюджета на 2025 год.

На конец отчетного периода 1 октября 2025 года общие объемы доходов, расходов и источников финансирования дефицита местного бюджета менялись. Согласно утвержденным по состоянию на 1 октября 2025 года кассовому плану, СБР от 25 сентября 2025 года (приказ № 57) общий объем доходов местного бюджета запланирован в сумме 3 486 869,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 791 851,7 тыс. рублей; общий объем расходов местного бюджета зафиксирован в сумме 3 569 349,5 тыс. рублей; показатель дефицита составил, соответственно, в сумме 82 480,0 тыс. рублей или 11,87 % 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.

Общий объем запланированных по состоянию на 1 октября 2025 года поступлений доходов 2025 года в сравнении с первоначально утвержденным объемом доходов увеличился на 449 892,2 тыс. рублей (14,8%) 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 26.12.2024, (на 01.01.2025)	УБН на 2025 год в ред. решения Думы от 27.02.2025 № 45/2-ДГ, с учетом приказов финансово-о управления на 01.04.2024, СБР от 17.03.2025	УБН на 2025 год в ред. решения Думы от 29.05.2025 № 50/1-ДГ, СБР от 29.05.2025	УБН на 2025 изменения с учетом приказов финансово-о управления СБР от 30.06.2025 (на 01.07.2025)	УБН на 2025 изменения с учетом приказов финансово-о управления СБР от 25.09.2025 (на 01.10.2025)	Отклонение от показателя расходов, утвержденных решениям и Думы на 2025
1	2	3	4	5	6	7=6-4
Общегосударственные вопросы	377 942,5	252 915,8	252 800,7	252 465,0	252 465,0	- 335,7
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	3 483,0	5 317,3	5 317,3	5 317,3	5 317,3	0,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	2 262,2	2 369,9	2 379,9	2 379,9	2 379,9	0,0

Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	94 720,8	96 630,3	96 730,3	96 730,3	96 730,3	0,0
Судебная система	16,9	16,9	16,9	16,9	16,9	0,0
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	37 574,2	0,0
Обеспечение проведения выборов и референдумов	8 865,3	8 865,3	8 865,3	8 865,3	8 865,3	0,0
Резервные фонды	500,0	500,0	500,0	500,0	500,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	231 642,5	101 641,9	101 416,8	101 081,1	101 081,1	- 335,7
Национальная оборона	790,0	790,0	790,0	790,0	790,0	0,0
Мобилизационная подготовка экономики	790,0	790,0	790,0	790,0	790,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 873,6	11 963,9	11 963,9	11 963,9	11 963,9	0,0
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	11 963,9	0,0
Национальная экономика	272 785,6	278 825,4	286 374,8	286 374,8	288 929,1	2 554,3
Сельское хозяйство и рыболовство	604,8	604,8	604,8	604,8	604,8	0,0
Транспорт	33 647,9	33 647,9	33 647,9	33 647,9	33 647,9	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	222 745,1	222 745,1	232 745,1	232 745,1	235 299,4	2 554,3
Другие вопросы в области национальной экономики	15 787,8	21 827,6	19 377,0	19 377,0	19 377,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	147 042,6	351 356,8	374 542,1	374 575,5	375 461,9	919,8
Жилищное хозяйство	4 400,0	167 789,1	169 140,4	169 140,4	169 164,5	24,1
Коммунальное хозяйство	31 972,6	42 007,4	40 912,4	40 418,2	41 768,2	855,8
Благоустройство	110 670,0	141 560,3	164 489,3	165 016,9	164 529,2	39,9
Охрана окружающей среды	11 468,7	22 967,6	22 967,6	32 228,8	31 342,3	8 374,7
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	11 468,7	22 967,6	22 967,6	32 228,8	31 342,3	8 374,7
Образование	1 868 910,9	2 021 275,4	2 052 476,0	2 049 868,8	2 050 253,2	- 2 222,8
Дошкольное образование	610 903,9	627 930,5	640 798,3	640 938,7	640 788,8	- 9,5
Общее образование	972 629,4	1 077 134,3	1 089 065,8	1 086 734,4	1 087 178,7	- 1 887,1
Дополнительное образование детей	163 119,5	178 329,6	181 248,0	180 881,9	180 966,9	- 281,1
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	206,5	240,5	262,9	262,9	262,9	0,0

Молодежная политика	45 613,6	48 268,5	49 339,3	49 339,3	49 339,3	0,0
Другие вопросы в области образования	76 438,0	89 372,0	91 761,7	91 711,7	91 716,6	- 45,1
Культура, кинематография	230 380,2	253 682,7	264 634,2	264 314,2	264 379,2	- 255,0
Культура	136 514,8	158 958,4	171 208,9	171 254,9	171 269,9	61,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	93 865,4	94 724,3	93 425,3	93 059,3	93 109,3	- 316,0
Социальная политика	27 728,9	33 574,3	33 634,3	33 634,3	33 634,3	0,0
Пенсионное обеспечение	9 523,4	9 824,8	9 824,8	9 824,8	9 824,8	0,0
Социальное обеспечение населения	703,6	703,6	703,6	703,6	703,6	0,0
Охрана семьи и детства	12 739,4	17 923,4	17 923,4	17 923,4	17 923,4	0,0
Другие вопросы в области социальной политики	4 762,5	5 122,5	5 182,5	5 182,5	5 182,5	0,0
Физическая культура и спорт	126 186,3	148 766,7	237 730,6	237 730,6	237 730,6	0,0
Физическая культура	2 070,0	7 700,0	93 426,9	93 426,9	93 926,9	500,0
Спорт высших достижений	120 463,5	137 342,9	140 329,9	140 329,9	139 829,9	- 500,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	3 652,8	3 723,8	3 973,8	3 973,8	3 973,8	0,0
Средства массовой информации	11 100,0	16 400,0	22 400,0	22 400,0	22 400,0	0,0
Телевидение и радиовещание	6 000,0	11 300,0	17 300,0	17 300,0	17 300,0	0,0
Периодическая печать и издательства	5 100,0	5 100,0	5 100,0	5 100,0	5 100,0	0,0
ИТОГО РАСХОДОВ	3 085 209,3	3 392 518,6	3 560 314,2	3 566 345,9	3 569 349,5	9 035,3

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

По состоянию на 1 октября 2025 года общий объем утвержденных бюджетных ассигнований согласно сводной бюджетной росписи на 2025 год от 25 сентября 2025 № 57 составил 3 569 349,5 тыс. рублей, что выше на 9 035,3 тыс. рублей ассигнований, утвержденных на 2025 год решением Думы от 26 декабря 2024 года № 44/2-ДГ (в редакции решения от 29 мая 2025 года № 50/1-ДГ). Как следует из данных таблицы № 1 общий объем увеличения запланированных расходов (утвержденных бюджетных ассигнований) на 2025 год в сравнении с первоначально утвержденным объемом составил 484 140,2 тыс. рублей (15,7% от первоначально утвержденного объема). Показатели расходов местного бюджета на 2025 год согласно СБР от 25 сентября 2025 года, утвержденной приказом № 57, действовавшей на конец отчетного периода, установлены в значениях, утвержденных решением Думы от 29 мая 2025 года № 50/1-ДГ с учетом изменений бюджетных ассигнований приказами начальника финансового управления о внесении изменений в СБР на 2025 год, принятых в соответствии с пунктами 3, 8 статьи 217 БК РФ от 2 июня 2025 года № 38, от 23 июня 2025 года № 42, от 30 июня 2025 года № 43, от 7 июля 2025 года № 44, от 21 июля 2025 года № 45, от 5 августа 2025 года № 48, от 19 августа 2025 года № 50).

Изменения ассигнований в пределах утвержденных общих объемов расходов местного бюджета произошли по следующим подразделам классификации расходов бюджетов:

«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» раздел «Национальная экономика» *увеличение на 2 554,3 тыс. рублей;*

«Жилищное хозяйство» раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» *увеличение на 24,1 тыс. рублей;*

«Коммунальное хозяйство» раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» *увеличение на 1 350,0 тыс. рублей;*

«Благоустройство» раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» *снижение на 487,7 тыс. рублей;*

«Другие вопросы в области охраны окружающей среды» раздел «Охрана окружающей среды» *снижение на 886,5 тыс. рублей;*

«Дошкольное образование» раздела «Образование» *снижение на 149,9 тыс. рублей;*

«Общее образование» раздел «Образование» *увеличение на 444,3 тыс. рублей;*

«Дополнительное образование детей» раздел «Образование» *увеличение на 85 тыс. рублей;*

«Другие вопросы в области образования» раздел «Образование» *увеличение на 4,9 тыс. рублей;*

«Культура» раздел «Культура, кинематография» *увеличение на 15,0 тыс. рублей;*

«Другие вопросы в области культуры, кинематографии» раздел «Культура, кинематография» *увеличение на 50,0 тыс. рублей;*

«Физическая культура» раздел «Физическая культура и спорт» *увеличение на 500,0 тыс. рублей;*

«Спорт высших достижений» раздел «Физическая культура и спорт» *снижение на 500,0 тыс. рублей;*

Проведенный анализ вносимых изменений в СБР на 2025 год без внесения изменений в решение о местном бюджете по состоянию на 1 октября 2025 года свидетельствует о соблюдении предусмотренных правовых оснований определенных пунктами 3, 8 статьи 217 БК РФ, пунктами 19, 20 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 29 мая 2025 года № 50/1-ДГ), Положением о бюджетном процессе в городе Черемхово.

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за девять месяцев 2025 года общий объем поступивших доходов составил на 1 октября текущего года 2 488 697,6 тыс. рублей, общий объем расходов 2 500 624,6 тыс. рублей. Исполнение доходов и расходов от утвержденных показателей составило 71,4% и 70,1% соответственно.

Таблица № 2 (в тыс. рублей)

Основные характеристики местного бюджета	Утверждено решением о бюджете на 2025 с учетом приказов ФУ за 9 месяцев 2025 по состоянию на 01.10.2025	Показатели уточненных бюджетных назначений на 2025 год согласно отчету (ф. 0503317)	Отклонение от утвержденного с учетом приказов ФУ за девять месяцев 2025 бюджета	Исполнение бюджета за девять месяцев 2025 (ф. 0503317)	
				Сумма	%
Общий объем доходов	3 486 869,5	3 486 869,5	0	2 488 697,6	71,4
Общий объем расходов	3 569 349,5	3 569 349,5	0	2 500 624,6	70,1
Профицит (+), дефицит (-)	- 82 480,0	- 82 480,0	0	- 11 927,0	x

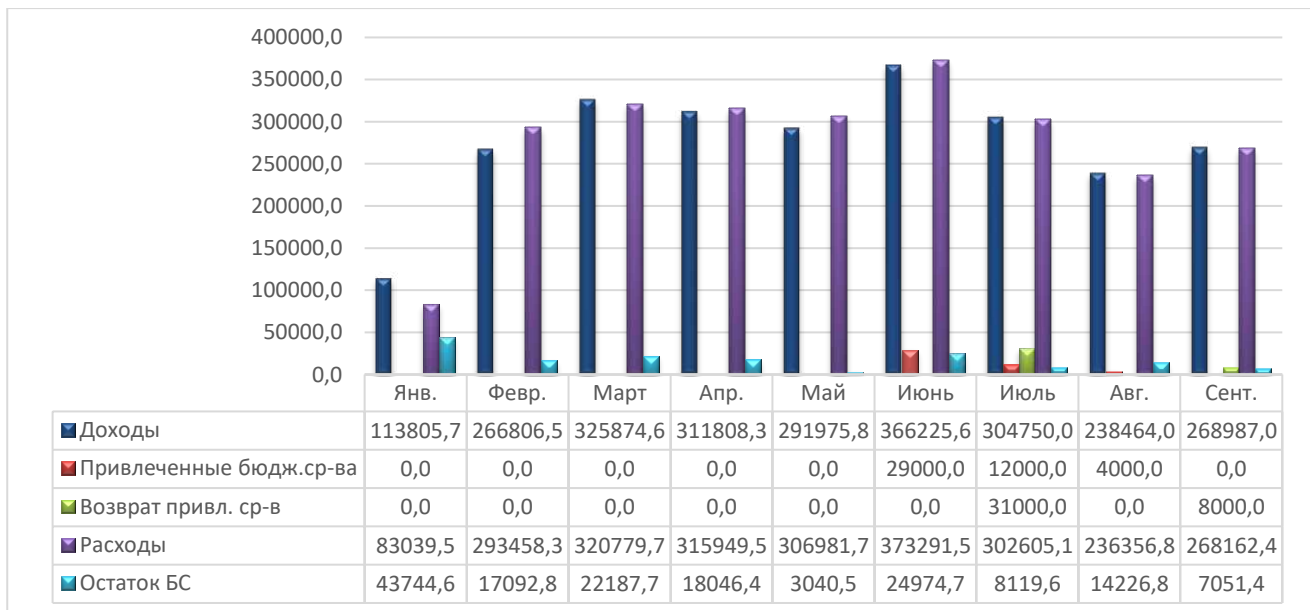
При утвержденном по состоянию на 1 октября 2025 года показателе дефицита местного бюджета 82 480,0 тыс. рублей, исполнение местного бюджета за девять месяцев 2025 года по отчетным данным сложилось с дефицитом на сумму 11 927,0 тыс. рублей.

Динамика доходов, расходов и остатков бюджетных средств за 9 месяцев 2025 года

За 9 месяцев 2025 года поступления в доходную часть местного бюджета составили 2 488 697,6 тыс. рублей или 71,4% от уточненных на 1 октября 2025 года плановых бюджетных назначений доходов (3 486 869,5 тыс. рублей). Поступления в доходную часть местного бюджета за 9 месяцев 2025 года на 671 080,2 тыс. рублей (21,2%) ниже поступлений за аналогичный период прошлого года (3 159 777,8 тыс. рублей).

Снижение объема поступлений доходов местного бюджета в 2025 году за 9 месяцев сложилось за счет сокращения поступлений доходов в группах безвозмездных поступлений на 701 747,7 тыс. рублей (26 %). Однако по группам налоговых и неналоговых доходов отмечено увеличение поступлений на 30 667,5 тыс. рублей (6,6 %).

Диаграмма № 1 (тыс. рублей)



В июле 2025 года расходы местного бюджета (302 605,1 тыс. рублей) сложились ниже поступлений доходов, составивших за июль 304 750,0 тыс. рублей, остаток средств составил 2 144,9 тыс. рублей. С учетом остатков бюджетных средств на 1 июля 2025 года в размере 24 974,7 тыс. рублей (за счет привлеченных средств на единый счет местного бюджета), зафиксированного по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета за первое полугодие 2025 года, положительной разницы между поступившими доходами и осуществленными расходами за июль 2025 года (2 144,9 тыс. рублей), а

также привлеченными средствами на единый счет местного бюджета в размере 12 000,0 тыс. рублей, произведенного возврата с единого счета местного бюджета привлеченных средств в размере 31 000,0 тыс. рублей, остаток бюджетных средств на 1 августа составил 8 119,6 тыс. рублей.

В августе 2025 года исполнение местного бюджета сложилось с остатком в сумме 2 107,2 тыс. рублей, доходы поступили в размере 238 464,0 тыс. рублей, расходы составили 236 356,8 тыс. рублей. Так, с учетом остатков на 1 августа 2025 года в размере 8 119,6 тыс. рублей, положительной разницы между поступившими доходами и расходами за август 2025 года 2 107,2 тыс. рублей, привлечённых средств на единый счет местного бюджета в размере 4 000,0 тыс. рублей, остаток бюджетных средств на 1 сентября 2025 года составил 14 226,8 тыс. рублей.

В сентябре 2025 года исполнение местного бюджета сложилось с остатком в сумме 824,6 тыс. рублей, доходы поступили в размере 268 987,0 тыс. рублей, расходы составили 268 162,4 тыс. рублей. Так с учетом остатков средств на 1 сентября 2025 года в размере 14 226,8 тыс. рублей, положительной разницы между поступившими доходами и расходами за сентябрь 2025 года (824,6 тыс. рублей), а также произведенного возврата с единого счета местного бюджета привлеченных средств в размере 8 000,0 тыс. рублей, остаток бюджетных средств по состоянию на 1 октября 2025 года составил 7 051,4 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 236.1 БК РФ, Порядком привлечения остатков средств на единый счет местного бюджета и возврата привлеченных средств, утвержденным постановлением администрации города Черемхово от 11 апреля 2023 года № 151, финансовым органом муниципального образования города Черемхово осуществлено привлечение на единый счет местного бюджета остатков средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений за период июнь-сентябрь 2025 года в общей сумме 45 000,0 тыс. рублей, возврат с единого счета местного бюджета привлеченных средств за данный период произведен в общей сумме 39 000,0 тыс. рублей, соответственно остаток средств привлеченных на единый счет местного бюджета на покрытие временного кассового разрыва на 1 октября 2025 года составил 6 000,0 тыс. рублей.

Исполнение доходной части местного бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 2025 года	Исполнено за 9 месяцев 2025 года		Исполнение за 9 месяцев 2024 года	Соотношение 2025 к уровню 2024 (%)
		Сумма	% исполнения		
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	695 017,8	492 732,4	70,9	462 064,9	106,6
Налог на доходы с физических лиц	395 110,7	252 577,2	63,9	247 185,2	102,2
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	22 745,1	16 792,4	73,8	14 582,7	115,2

Налоги на совокупный доход, в том числе:	99 519,0	79 570,6	80,0	85 429,2	93,1
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	84 519,0	65 338,9	77,3	70 782,1	92,3
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0	35,4	100,0	62,4	56,7
- единый сельскохозяйственный налог	0	6,1	100,0	1,4	рост в 4,36 раза
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	15 000,0	14 190,3	94,6	14 583,3	97,3
Налог на имущество физических лиц	9 082,0	5 340,0	58,8	4 509,1	118,4
Земельный налог, в том числе	19 907,0	13 236,2	66,5	11 725,3	112,9
- земельный налог с организаций	12 278,0	10 114,3	82,4	8 414,8	120,2
- земельный налог с физических лиц	7 629,0	3 121,9	40,9	3 310,5	94,3
Государственная пошлина	34 376,0	39 081,2	113,7	15 560,1	рост в 2,5 раза
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	38 639,0	25 350,5	65,6	23 688,2	107,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	5 294,0	3 945,9	74,5	4 274,5	92,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	66 145,0	48 086,6	72,7	46 895,0	102,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 200,0	1 759,6	146,6	4 537,9	снижение в 3,88 раз
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 000,0	3 225,5	107,5	2 368,7	136,2
Прочие неналоговые доходы	0,0	3 766,7	100,0	1 309,0	рост в 2,88 раз
Безвозмездные поступления, в том числе:	2 791 851,7	1 995 965,2	71,5	2 697 712,9	74,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, в том числе:	2 766 752,3	1 981 798,8	71,6	2 689 915,4	73,7
Дотации бюджетам бюджетной системе Российской Федерации	650 143,2	463 939,7	71,4	487 335,5	95,2
Межбюджетные субсидии	767 497,5	519 268,6	67,7	1 261 460,7	снижение в 2,43 раза
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	1 260 520,2	943 023,2	74,8	854 296,3	110,4
Иные межбюджетные трансферты	88 591,4	55 567,3	62,7	86 822,9	64,0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	449,4	449,4	100,0	0,0	X
Прочие безвозмездные поступления	24 650,0	13 717,0	55,6	9 134,4	150,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	X	-0,0009	X	- 1 336,9	X
ВСЕГО	3 486 869,5	2 488 697,6	71,4	3 159 777,8	78,8

Согласно отчетным данным за 9 месяцев 2025 года исполнение местного бюджета по доходам составило 2 488 697,6 тыс. рублей или 71,4% от запланированных поступлений на 2025 год (3 486 869,5 тыс. рублей). За аналогичный период предшествующего года поступление доходов составляло 64,5% от прогнозируемого годового объема доходов (4 899 110,1 тыс. рублей). Соотношение

уровня поступлений доходов за 9 месяцев 2025 года к уровню поступлений за аналогичный период прошлого года составило 78,8%.

Исполнение прогнозных показателей на 2025 год по налоговым и неналоговым доходам за 9 месяцев 2025 года составило 70,9% или 492 732,4 тыс. рублей. Соотношение уровня поступлений налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2025 года к уровню поступлений за аналогичный период прошлого года составило 106,6%.

Исполнение прогнозных показателей по безвозмездным поступлениям за 9 месяцев 2025 года составило 71,5% или 1 995 965,2 тыс. рублей, безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года составляли 2 697 712,9 тыс. рублей, таким образом соотношение уровня безвозмездных поступлений отчетного периода к аналогичному периоду прошлого года составляет 74,0%.

По данным Минфина Иркутской области, представленным на сайте ведомства по состоянию на 1 октября текущего года в виде динамики собственных доходов местных бюджетов за 9 месяцев 2025 года (в разрезе консолидированных бюджетов), муниципальное образование «город Черемхово» находится на 35 месте среди муниципальных образований Иркутской области с положительной динамикой налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов (позиции муниципального образования в данном рейтинге по 1 кварталу 2025 года – 23 место, 1 полугодие 2025 года – 34).

Поступления по налогу на доходы физических лиц в местный бюджет за 9 месяцев 2025 года составили в общей сумме 252 577,2 тыс. рублей или 63,9% от прогноза на 2025 год. При общей положительной динамике поступлений налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2025 года (в разрезе консолидированных бюджетов муниципальных образований Иркутской области (3%)), соотношение поступлений в местный бюджет НДФЛ за 9 месяцев 2025 года к уровню соответствующих поступлений за аналогичный период прошлого года (247 185,2 тыс. рублей) составило 102,2%.

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, составили в сумме 16 792,4 тыс. рублей или 73,8% от годового прогноза, по сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем поступлений составил 115,2%.

Налоги на совокупный доход составили в сумме 79 570,6 тыс. рублей или 80,0% от годового прогноза, по сравнению с аналогичным периодом 2024 года сложилось снижение поступлений на 5 858,6 тыс. руб. или на 6,9%. При отмеченной Минфином Иркутской области по состоянию на 1 октября 2025 года общей отрицательной динамики поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в разрезе консолидированных бюджетов муниципальных образований Иркутской области (-1%), соотношение поступлений УСН в местный бюджет за 9 месяцев 2025 года к уровню соответствующих поступлений за аналогичный период прошлого года составило 93,1%.

По налогу на имущество физических лиц исполнение составило 5 340,0 тыс. рублей или 58,8% от прогноза на 2025 год, по сравнению с аналогичным периодом 2024 года отмечается рост поступлений налога, что составило 118,4% (исполнение поступлений налога 4 509,1 тыс. рублей в 2024 году).

По земельному налогу исполнение составило 13 236,2 тыс. рублей или 66,5% от прогноза на 2025 год, по сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем поступлений увеличился на 1 510,9 тыс. рублей, соотношение составило 112,9%, положительная динамика. По данным Минфина Иркутской области в разрезе консолидированных бюджетов муниципальных образований Иркутской области по состоянию на 1 октября 2025 года наблюдалась общая положительная динамика поступлений земельного налога (8%).

Поступления по государственной пошлине составили в сумме 39 081,2 тыс. рублей или 113,7% от прогноза на 2025 год, по сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем поступлений увеличился на 23 521,1 тыс. рублей (в 2,5 раза).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 25 350,5 тыс. рублей или 65,6% от прогноза на 2025 год, по сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем поступлений увеличился на 1 662,3 тыс. рублей, соотношение составляет 107,0%. По состоянию на 1 октября 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 (-2%).

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 3 945,9 тыс. рублей или 74,5% от прогноза на 2025 год, по сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем поступлений снизился на 328,6 тыс. рублей, соотношение показало снижение поступлений от уровня прошлого года (92,3%).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили в сумме 48 086,6 тыс. рублей или 72,7% от прогноза на 2025 год, что по сравнению с аналогичным периодом 2024 года больше на 1 191,6 тыс. рублей, соотношение 102,5%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили в сумме 1 759,6 тыс. рублей или 146,6% от прогноза на 2025 год. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем указанных поступлений уменьшился на 2 778,3 тыс. рублей, снижение в 3,88 раза к уровню соответствующих поступлений прошлого года.

Исполнение по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 3 225,5 тыс. рублей, это 107,5% прогноза поступлений на 2025 год. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем данных поступлений увеличился на 856,8 тыс. рублей, соотношение составило 136,2%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 9 месяцев 2025 года составили 1 995 965,2 тыс. рублей или 71,5% от прогноза на 2025 год и по сравнению с аналогичным периодом 2024 года отмечено снижение безвозмездных поступлений на 701 747,7 тыс. рублей, соотношение 74,0%.

В структуре поступлений в доходную часть местного бюджета за 9 месяцев 2025 года доля налоговых и неналоговых доходов составила 19,8%, безвозмездные поступления составили 80,2%.

По сравнению с аналогичным периодом 2024 года доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступивших доходов увеличилась на 5,2

процентных пункта, при одновременном снижении на 52,2 процентных пункта доли безвозмездных поступлений.

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

Таблица № 4 (в тыс. рублей)

Наименование доходов	9 месяцев 2024		9 месяцев 2025	
	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %
Налоговые и неналоговые доходы	462 064,9	14,6	492 732,4	19,8
Безвозмездные поступления	2 697 712,9	85,4	1 995 965,2	80,2
Всего:	3 159 777,8	100,0	2 488 697,6	100,0

Доля налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2024 года была ниже доли безвозмездных поступлений на 70,8 процентных пункта, за 9 месяцев 2025 года ниже на 60,4 процентных пункта.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2025 года общая сумма поступивших доходов по сравнению с аналогичным периодом 2024 года уменьшилась на 671 080,2 тыс. руб. или на 21,2%.

**Исполнение расходной части местного бюджета
за девять месяцев 2025 года**

Таблица № 5 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Прогноз на 2025 по данным отчета	Исполнено за девять месяцев 2025 года		Доля расходов в общей структуре, %	Исполнение за девять месяцев 2024 года	Соотношение 2025 к уровню 2024, %
		Сумма	% исполнения			
Общегосударственные вопросы	252 465,0	191 141,6	75,7	7,64	164 410,8	116,3
Национальная оборона	790,0	0,0	0,0	0,0	0,7	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11 963,9	8 018,1	67,0	0,32	7 628,8	105,1
Национальная экономика	288 929,1	138 631,8	48,0	5,55	335 467,1	41,3
Жилищно -коммунальное хозяйство	375 461,9	302 578,7	80,6	12,10	706 969,9	42,8
Охрана окружающей среды	31 342,3	22 789,5	72,7	0,91	25 983,3	87,7
Образование	2 050 253,2	1 509 960,1	73,7	60,38	1 538 284,9	98,2
Культура, кинематография	264 379,2	190 563,7	72,1	7,62	227 872,1	83,6
Социальная политика	33 634,3	23 774,3	70,7	0,95	23 195,1	102,5
Физическая культура и спорт	237 730,6	104 935,3	44,1	4,2	96 739,2	108,5
Средства массовой информации	22 400,0	8 231,5	36,8	0,33	6 131,5	134,3
Всего:	3 569 349,5	2 500 624,6	70,1	100,0	3 132 683,4	79,8

Исполнение местного бюджета по расходам за девять месяцев 2025 года составило 2 500 624,6 тыс. рублей или 70,1 % от объема годовых назначений, что ниже показателей аналогичного периода 2024 года на 632 058,8 тыс. рублей или на 20,2%.

В структуре расходов наибольшую долю составляют расходы по разделу «Образование» 60,4 % или 1 538 284,9 тыс. рублей, ассигнования освоены на 73,7 % от годового плана. По сравнению с показателями аналогичного периода 2024 года объем расходов по данному разделу уменьшился на 28 324,8 тыс. рублей или на 1,8%.

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

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» 302 587,7 тыс. рублей или 80,6% от годового плана, удельный вес в общей структуре расходов составил 12,1%;

- «Общегосударственные вопросы» 191 141,6 тыс. рублей или 75,7% от годового плана, удельный вес в общей структуре расходов составил 7,6%;

- «Охрана окружающей среды» 22 789,5 тыс. рублей или 72,7% от годового плана, удельный вес в общей структуре расходов составил 0,9%.

- «Культура, кинематография» 190 563,7 тыс. рублей или 72,1 % от годового плана, удельный вес в общей структуре расходов составил 7,6%;

- «Социальная политика» 23 774,3 тыс. рублей или 70,7% от годового плана, удельный вес в общей структуре расходов по состоянию на 1 октября 2025 года составил 0,9%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 8 018,1 тыс. рублей или 67,0% годового плана, доля в общей структуре расходов при это составила 0,3%;

Далее по убыванию объемов исполнения утвержденных бюджетных ассигнований расположились:

- «Национальная экономика» 138 631,8 тыс. рублей или 48,0% от годового плана, удельный вес в общей структуре расходов составил 5,6%.

- «Физическая культура и спорт» 104 935,3 тыс. рублей или 44,1% от годового плана, удельный вес в общей структуре расходов составил 4,2%;

- «Средства массовой информации» 8 231,5 тыс. рублей или 36,8% от годового плана, удельный вес в общей структуре расходов составил 0,3%;

Расходы за счет утвержденных бюджетных ассигнований по разделу «Национальная оборона» в сумме 790,0 тыс. рублей не осуществлялись.

Исполнение расходов местного бюджета по состоянию на 1 октября 2024 года в разрезе групп видов расходов представлено в таблице.

Таблица № 6 (тыс. рублей)

КВР	Наименование видов расходов	Исполнено бюджетных назначений на 01.10.2024 (ф. 0503317, 0503151)	Утверждено бюджетных назначений на 2025 год (СБР от 25.09.2025, ф. 0503317)	Исполнено бюджетных назначений на 01.10.2025 (ф. 0503317, 0503151)	Рост (снижение) к 2024	% исп.
1	2	3	4	5	6=5-3	7=5/4
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления	1 146 736,7	1 687 143,7	1 288 755,7	142 019,0	76,4

	государственными внебюджетными фондами					
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1 017 201,1	1 111 181,9	654 516,0	- 362 685,1	58,9
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	16 535,5	21 658,2	17 435,6	900,1	80,5
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	559 468,2	167 356,7	132 042,9	- 427 425,3	78,9
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	355 139,3	536 480,1	373 364,6	18 225,3	69,6
800	Иные бюджетные ассигнования	37 602,6	45 528,9	34 509,8	- 3 092,8	75,8
	Итого:	3 132 683,4	3 569 349,5	2 500 624,6	- 632 058,8	70,1

Расходы в разрезе групп видов расходов в отчетном периоде в целом уменьшились относительно аналогичных расходов, осуществленных в 2024 году на 632 058,8 тыс. рублей, или 20,2%. Расходы уменьшились по трем группам видов расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на 362 685,1 тыс. рублей, 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» на 427 425,3 тыс. рублей и 800 «Иные бюджетные ассигнования» на 3 092,8 тыс. рублей.

Увеличение сложилось по группе видов расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» - 142 019,0 тыс. рублей, 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» на 900,1 тыс. рублей и по 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» на 18 225,3 тыс. рублей.

Наибольший объем расходов в проверяемом периоде приходится на группу видов расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» и составляет 1 288 755,7 тыс. рублей, или 51,5% всех расходов, исполненных по состоянию на отчетную дату, наименьший объем расходов приходится на группу видов расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» – 17 435,6 тыс. рублей, или 0,7 %.

Исполнение запланированных расходов на реализацию 21 муниципальной программы по состоянию на 1 октября 2025 года составило 2 175 525,0 тыс. рублей или 69,8 % от годового планового объема ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ (3 117 385,2 тыс. рублей).

Муниципальные программы, реализуемые в 2025 году

Таблица № 7 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы, КФСР	Уточненный план на 01.10.2025*	Исполнение за 9 мес. 2025 г. (на 01.10.2025)	% исполнен ия	Удельный вес исполнения
--	--------------------------------	--	------------------	-------------------------

1. Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в город Черемхово» (1010000000)	200,0	70,0	35,0	0,003
2. Муниципальная программа «Повышение уровня культуры в сфере охраны труда в организациях, осуществляющих деятельность на территории города Черемхово» (1020000000)	200,0	176,7	88,4	0,008
3. Муниципальная программа «Развитие городского сообщества» (1030000000)	1 916,9	580,9	30,3	0,027
4. Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения города Черемхово» (1040000000)	3 857,0	762,6	19,8	0,035
5. Муниципальная программа «Развитие образования города Черемхово» (1050000000)	1 938 462,5	1 419 388,3	73,2	65,243
6. Муниципальная программа «Развитие культуры города Черемхово» (1060000000)	307 421,6	216 383,1	70,4	9,946
7. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Черемхово» (1070000000)	233 786,8	101 392,6	43,4	4,661
8. Муниципальная программа «Молодежь города Черемхово» (1080000000)	49 249,3	45 918,3	93,2	2,111
9. Муниципальная программа «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей и подростков на территории города Черемхово» (1100000000)	4 606,0	4 222,8	91,7	0,194
10. Муниципальная программа «Оказание материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации» (1110000000)	1 510,0	987,0	65,4	0,045
11. Муниципальная программа «Доступная среда» (1120000000)	1 355,0	615,0	45,4	0,028
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	165,0	41,3	0,008
13. Муниципальная программа «Молодым семьям – доступное жилье» (1140000000)	5 184,0	5 184,0	100,0	0,238
14. Муниципальная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Черемхово» (1150000000)	161 352,0	132 162,9	81,9	6,075
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)	308 329,4	171 798,0	55,7	7,897
17. Муниципальная программа «Градостроительство в городе Черемхово» (1190000000)	1 087,2	0,0	0,0	0,0
18. Муниципальная программа «Модернизация коммунальной инфраструктуры в городе Черемхово» (1210000000)	29 896,0	19 684,4	65,8	0,905
19. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в городе Черемхово» (1220000000)	37 458,1	33 669,8	89,9	1,548
20. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды на территории города Черемхово» (1230000000)	30 693,4	22 273,6	72,6	1,024
21. Муниципальная программа «Реализация государственной национальной политики в городе Черемхово» (1240000000)	100,0	90,0	90,0	0,004
ИТОГО	3 117 385,2	2 175 525,0	69,8	100,0

<i>в том числе, по источникам*:</i>				
за счет местного бюджета	1 035 009,5	681 108,3	65,8	31,31
за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета	1 693 762,2	1 159 225,6	68,44	53,28
за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета	289 177,9	235 755,5	81,53	10,84
за счет публично-правовой компании «Фонд развития территории»	99 435,6	99 435,6	100,0	4,57

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

Программные расходы бюджета за девять месяцев 2025 года исполнены в общей сумме 2 175 525,0 тыс. рублей, из них:

- за счет средств местного бюджета 681 108,3 тыс. рублей (65,8 % утвержденных ассигнований), удельный вес в общем объеме исполненных программных расходов (2 175 525,0 тыс. рублей) составил 31,31%;

- за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета 1 159 225,6 тыс. рублей (68,44 % утвержденных назначений), удельный вес в программных расходах составил 53,28%;

- за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета исполнено 235 755,5 тыс. рублей (81,53%), удельный вес в программных расходах составил 10,84%;

- за счет публично-правовой компании «Фонд развития территории» 99 435,6 тыс. рублей (100%), удельный вес в программных расходах составил 4,57%.

Доля расходов на исполнение муниципальных программ в общем объеме, исполненных за девять месяцев расходов местного бюджета 2025 года, составила 87,0%.

Наибольший процент исполнения сложился по следующим муниципальным программам:

1. Муниципальная программа «Молодым семьям - доступное жилье» (5 184,0 тыс. рублей) или 100 % от утвержденных в бюджете ассигнований на программу, утвержденные бюджетные ассигнования на реализацию программы от предусмотренного программой финансового обеспечения (в редакции постановления администрации от 4 апреля 2025 года № 179 в сумме 5 184,0 тыс. рублей) составляют 100,0%.

2. Муниципальная программа «Молодежь города Черемхово» (45 918,3 тыс. рублей) или 93,2% от утвержденных в бюджете ассигнований на программу (49 249,3 тыс. рублей), при запланированных не в полном объеме (94,6%) 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);

3. Муниципальная программа «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей и подростков на территории города Черемхово» (4 222,8 тыс. рублей) или 91,7% от утвержденных в бюджете ассигнований на программу (4 606,0 тыс. рублей), при запланированных не в полном объеме (69,8%) бюджетных ассигнованиях на реализацию программы от предусмотренного программой

финансового обеспечения (в редакции постановления администрации от 26 декабря 2024 года № 659 в сумме 6 601,0 тыс. рублей);

4. Муниципальная программа «Реализация государственной национальной политики в городе Черемхово» (90,0 тыс. рублей) - 90% 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);

5. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в городе Черемхово» (33 669,8 тыс. рублей) или 89,9% от утвержденных в бюджете ассигнований (37 458,1 тыс. рублей), при запланированных не в полном объеме ассигнований (26,6%) от предусмотренного программой финансового обеспечения (в редакции постановления администрации от 5 мая 2025 года № 234 в сумме 140 276,1 тыс. рублей);

6. Муниципальная программа «Повышение уровня культуры в сфере охраны труда в организациях, осуществляющих деятельность на территории города Черемхово» (176,7 тыс. рублей) или 88,4% от утвержденных в бюджете ассигнований на программу (200,0 тыс. рублей), при запланированных не в полном объеме (74,0%) бюджетных ассигнованиях на реализацию программы от предусмотренного программой финансового обеспечения (в редакции постановления администрации от 16 июля 2024 года № 333 в сумме 270,0 тыс. рублей);

7. Муниципальная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Черемхово» - 81,9 % или 132 162,9 тыс. рублей от утвержденных сводной бюджетной росписью от 25 сентября 2025 года (на конец отчетного периода) ассигнований в сумме 161 352,0 тыс. рублей;

8. Муниципальная программа «Развитие образования города Черемхово» (1 419 388,3 тыс. рублей) или 73,2% от утвержденных в бюджете ассигнований (1 938 462,5 тыс. рублей), при запланированных не в полном объеме ассигнованиях (79,0%) от предусмотренного программой финансового обеспечения (в редакции постановления администрации от 16 января 2025 года № 13 - 2 453 144,0 тыс. рублей);

9. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды на территории города Черемхово» (22 273,6 тыс. рублей) или 72,6 при утвержденных ассигнованиях местного бюджета в сумме 30 693,4 тыс. рублей, при этом, утвержденные бюджетные ассигнования на реализацию программы от предусмотренного программой финансового обеспечения (в редакции постановления администрации от 4 июля 2025 года № 369 в сумме 45 299,8 тыс. рублей) составляют 71,1%.

10. Муниципальная программа «Развитие культуры города Черемхово» (216 383,1 тыс. рублей) или 70,4% при утвержденных ассигнованиях местного бюджета в сумме 307 421,6 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 73,5%.

По девяти муниципальным программам исполнение расходов составило менее 70% объема утвержденных в местном бюджете ассигнований, по двум

муниципальным программам исполнение расходов в проверяемом периоде (девять месяцев 2025 года) не осуществлялось.

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

(Таблица № 8, в тыс. рублей)

Название МП	Предусмотренное программой обеспечение на 01.10.2025г.	Утвержденные ассигнования на 01.10.2025г. (уточненный план)	%	Отклонение
Муниципальная программа «Молодежь города Черемхово» (в ред. п/а от 05.02.2025г. № 43)	52 076,6	49 249,3	94,6	2 827,3
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)	2 453 144,0	1 938 462,5	79,0	514 681,5
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Черемхово» (в ред. п/а от 30.04.2025г. №229)	647 640,1	233 786,8	36,1	413 853,3
Муниципальная программа «Развитие культуры города Черемхово» (в ред. п/а от 04.03.2025г. № 104)	417 778,9	307 421,6	73,6	110 357,3
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 09.09.2025г. 448)	12 382,0	3 857,0	31,2	8 525,0
Муниципальная программа «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей и подростков на территории города Черемхово» (в ред. п/а от 26.12.2024г. № 659)	6 601,0	4 606,0	69,8	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 13.11.2024г. №569)	574,0	400,0	69,7	174,0
Муниципальная программа «Молодым семьям - доступное жилье» (в ред. п/а от 04.04.2025г. №179)	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 15.07.2025г. №377)	329 489,0	308 329,4	93,6	21 159,6
Муниципальная программа «Градостроительство в городе Черемхово» (в ред. п/а от 09.07.2025г. № 374)	3 387,3	1 087,2	30,3	2 300,1

Муниципальная программа «Модернизация коммунальной инфраструктуры в городе Черемхово» (в ред. п/а от 5.08.2025г. № 408)	76 342,35	29 896,0	39,2	46 446,35
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в городе Черемхово» (в ред. п/а от 05.05.2025г. № 234)	140 276,1	37 458,1	26,7	102 818,0
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды на территории города Черемхово» (в ред. п/а от 04.07.2025г. № 369)	45 299,8	30 693,4	67,8	14 606,4

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

Исполнение непрограммных расходов составило 325 099,6 тыс. рублей или 71,9% утвержденных на 1 октября 2025 года расходов по непрограммным направлениям деятельности в размере 451 964,3 тыс. рублей (согласно СБР от 25 сентября 2025 года). Доля в общем объеме расходов непрограммных расходов составила 13,0%. Исполнение непрограммных расходов осуществлено по состоянию на 1 октября 2025 года в объеме 301 657,1 тыс. рублей за счет местного бюджета или 92,8% 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). Расходы за счет средств резервного фонда в отчетном периоде по состоянию на 1 октября 2025 года не осуществлялись. Средства резервного фонда предусмотрены в рамках средств на финансирование муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения города Черемхово» (Резервный фонд администрации города Черемхово для ликвидации ЧС). 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 октября 2025 года, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утвержден в сумме 235 299,4 тыс. рублей, что на 2 554,3 тыс. рублей больше утвержденного объема средств муниципального дорожного фонда города Черемхово решением Думы о местном бюджете от 29 мая 2025 года № 50/1-ДГ (СБР от 29 мая 2025 года) в размере 232 745,1 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда по состоянию на 1 октября 2025 года распределены главному распорядителю бюджетных средств (далее - ГРБС) отделу капитального строительства администрации, в соответствии с размером, утвержденном в сводной бюджетной росписи местного бюджета по состоянию на 1 октября 2025 года.

Исполнение по дорожному фонду на 1 октября 2025 года ГРБС отделом капитального строительства администрации составило 101 866,6 тыс. рублей (финансирование за счет средств местного бюджета осуществлено в размере 8 952,1 тыс. рублей или 8,8 %).

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности местного бюджета

Согласно отчетным данным (ф. 0503369, 0503769) на 1 октября 2025 года кредиторская задолженность по обязательствам местного бюджета составила 282 539,2 тыс. рублей, из них задолженность муниципальных казенных учреждений – 248 944,6 тыс. рублей, задолженность муниципальных бюджетных (автономных) учреждений – 33 594,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность муниципальных казенных учреждений по сравнению с 9 месяцами 2024 года (159 965,8 тыс. рублей) увеличилась на 89 978,8 тыс. рублей, или 155,6 %. По состоянию на 1 января 2025 года кредиторская задолженность муниципальных казенных учреждений составляла 23 287,6 тыс. рублей и в течение 9 месяцев 2025 года увеличилась на 225 251,7 тыс. рублей, или в 9,67 раз.

Анализ кредиторской задолженности по обязательствам местного бюджета (задолженность муниципальных казенных учреждений) на 1 октября 2024 года, 1 января 2025 года и 1 октября 2025 года приведен в таблице.

(Таблица № 9, в тыс. рублей)

Наименование показателя	Кредиторская задолженность на 01.10.2024	Кредиторская задолженность на 01.01.2025	Кредиторская задолженность на 01.10.2025	Отклонение	Отклонение
1	2	3	4	5=4-2	6=4-3
Расчеты по доходам	14 542,1	10 453,0	17 958,2	3 416,1	7 505,2
Расчеты с подотчетными лицами	35,0	0,0	39,5	4,5	39,5
Расчёты по ущербу имуществу и иным доходам	0,0	0,0	130,7	130,7	130,7
Расчеты по принятым обязательствам	102 996,1	9 449,2	187 623,3	84 627,2	178 174,1
Расчеты по платежам в бюджеты	41 276,2	3 385,4	42 208,7	932,5	38 823,3
Прочие расчеты с кредиторами	1 116,4	0,0	984,2	-132,2	984,2
Итого:	159 965,8	23 287,6	248 944,6	88 978,8	225 657,0

Рост кредиторской задолженности муниципальных казенных учреждений по сравнению с аналогичным периодом 2024 года наблюдается по расчетам по доходам на 3 416,1 тыс. рублей, по расчетам с подотчетными лицами в 4,5 тыс. рублей, расчетам по принятым обязательствам на 84 627,2 тыс. рублей, расчетам по платежам в бюджеты на 932,5, так же отмечено образование кредиторской задолженности по расчётам по ущербу имуществу и иным доходам в размере 130,7 тыс. рублей.

В сравнении с показателями на 1 января 2025 года наблюдается рост кредиторской задолженности по расчетам по доходам в 1,7 раз или на 7 505,2 тыс. рублей, расчетам с подотчетными лицами на 100 %, по расчетам по принятым обязательствам в 18,85 раз, по расчетам по платежам в бюджеты в 11,47 раза, по прочим расчетам с кредиторами на 100 %, расчётам по ущербу имуществу и иным доходам на 100 %.

Просроченная кредиторская задолженность на 1 октября 2025 года составила 24 802,4 тыс. рублей, из них задолженность муниципальных казенных учреждений 23 336,1 тыс. рублей, задолженность муниципальных бюджетных учреждений 2 466,3 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Согласно отчетным данным на 1 октября 2025 года дебиторская задолженность (без учета остатков по счету 205.00 «Расчеты по доходам» в сумме 3 707 164,3 тыс. рублей) составила 30 968,3 тыс. рублей, из них 28 273,3 тыс. рублей задолженность муниципальных казенных учреждений, 2 695,0 тыс. рублей задолженность муниципальных бюджетных (автономного) учреждений (в том числе по виду финансового обеспечения «собственные доходы учреждения» - 775,7 тыс. рублей). Дебиторская задолженность по состоянию на 1 октября 2025 года относительно дебиторской задолженности на 1 января 2025 года (215 189,9 тыс. рублей) уменьшилась на 184 221,6 тыс. рублей. Исходя из отчетных данных на 1 октября 2025 года по сравнению с аналогичным периодом 2024 года дебиторская задолженность (253 015,3 тыс. рублей) уменьшилась на 222 047,0 тыс. рублей (в 7,14 раза).

Согласно отчетным данным на 1 октября 2025 года просроченная дебиторская задолженность (без учета остатков по счету 205.00 «Расчеты по доходам» в сумме 8 703,9 тыс. рублей) отсутствует, на 1 октября 2024 года просроченная дебиторская задолженность также отсутствовала.

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 29 мая 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 82 480,0 тыс. рублей, исполнение по источникам финансирования дефицита местного бюджета согласно отчету об исполнении местного бюджета за девять месяцев 2025 года составило 11 927,0 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 69 501,7 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 69 501,7 тыс. рублей).

2) иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов (910 01 06 00 00 00 0000 000) – 6 000,00 тыс. рублей (плановые утвержденные назначения в сумме 0,0 тыс. рублей):

-увеличение финансовых активов в собственности городских округов за счет привлечения на единый счет местного бюджета остатков средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, открытых финансовому органу муниципального образования (910 01 06 10 02 04 0002 550) – 6 000,00 тыс. рублей (плановые утвержденные назначения в сумме 0,0 тыс. рублей)

3) изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (910 01 05 00 00 00 0000 000) в сумме – 5 927,0 тыс. рублей (плановые утвержденные назначения 12 978,4 тыс. рублей).

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

Выводы и рекомендации:

Местный бюджет за девять месяцев 2025 года исполнен по доходам в сумме 2 488 697,6 тыс. рублей или 71,4% от уточненных на 1 октября 2025 года плановых бюджетных назначений доходов (3 486 869,5 тыс. рублей), по расходам - в сумме 2 500 624,6 тыс. рублей или 70,1% от годового плана (3 569 349,5 тыс. рублей). В результате исполнения местного бюджета за девять месяцев 2025 года сложился дефицит в размере 11 927,0 тыс. рублей.

Исполнение местного бюджета в рамках реализации 21 муниципальной программы за девять месяцев 2025 года составило 2 175 525,0 тыс. рублей или 69,8% от годового планового объема ассигнований на исполнение муниципальных программ.

Исполнение непрограммных расходов за отчетный период составило 325 099,6 тыс. рублей или 71,9% от годового плана, их доля в общем объеме расходов составила 13,0%.

Председатель КСП

Ю. В. Енина

Ведущий инспектор КСП

Е.И. Тюкавкина

Ведущий инспектор КСП

Л.В. Щербина

ВИЗЫ ОЗНАКОМЛЕНИЙ

Начальник финансового управления
администрации города Черемхово

Н. В. Екимова

Дата « ____ » _____ 2025 г.