



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДА ЗАРЕЧНОГО ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

442960, г. Заречный Пензенской обл.,
пр-кт 30-Летия Победы, д. 27

тел. 604-609
e-mail: kskz@zarechny.zato.ru

13.08.2025

№ 5/н

Заключение

**Контрольно-счетной комиссии города Заречного Пензенской области
об исполнении бюджета закрытого административно-территориального
образования города Заречного Пензенской области за 1 полугодие 2025 года**

1. Общие положения

Оперативный отчет по исполнению бюджета городского округа за 1 полугодие 2025 года подготовлен Контрольно-счетной комиссией города Заречного Пензенской области (далее – Контрольно – счетная комиссия) на основании Отчета об исполнении бюджета города Заречного Пензенской области за 1 полугодие 2025 года (далее - Отчет об исполнении бюджета), утвержденного постановлением Администрации города Заречного Пензенской области от 07.08.2025 № 1359 «Об исполнении бюджета ЗАТО г. Заречного Пензенской области за 1 полугодие 2025 года» и представленного в Контрольно-счетную комиссию в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 33 «Учет и отчетность об исполнении бюджета» Положения о бюджетном процессе в ЗАТО г. Заречном Пензенской области, утвержденного Решением Собрания представителей г. Заречного от 19.10.2007 № 407 (с последующими изменениями).

Основные параметры бюджета городского округа на 2025 год утверждены решением Собрания представителей г. Заречного Пензенской области от 24.12.2024 № 41 «О бюджете закрытого административно-территориального образования г. Заречный Пензенской области на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов». За отчетный квартал изменения в бюджет городского округа вносились 1 раз (решение Собрания представителей города Заречного Пензенской области от 20.03.2025 № 60).

В результате доходы бюджета городского округа на 2025 год запланированы в сумме 3 116 199,8 тыс. рублей, расходы – 3 141 894,2 тыс. рублей, дефицит – 25 694,4 тыс. рублей.

При подготовке анализа использовалась бюджетная (бухгалтерская) отчетность со следующими показателями:

- по доходам бюджета городского округа за 1 полугодие 2025 года по кодам классификации доходов бюджетов (приложение № 1);

- по расходам бюджета городского округа за 1 полугодие 2025 года по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа (приложение № 2);

- по расходам бюджета городского округа за 1 полугодие 2025 года по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа (приложение № 3);

- по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа за 1 полугодие 2025 года по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов (приложение № 4).

В вышеуказанных предоставленных формах за 1 полугодие 2025 года, приведены плановые показатели доходов и расходов, отличные от вышеуказанного решения.

Так, утвержденные бюджетные назначения по доходам указаны в сумме 3 125 482,6 тыс. рублей, что на 9 282,9 тыс. рублей или на 1,0% больше, чем в решении, по расходам 3 151 177,1 тыс. рублей, что на 9 282,9 тыс. рублей или на 1,0% больше чем в решении.

Анализ Отчета об исполнении бюджета города Заречного Пензенской области проведен Контрольно-счетной комиссией в следующих целях:

- сопоставления исполненных показателей бюджета города Заречного Пензенской области за 1 полугодие 2025 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

- выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

2. Исполнение доходной части бюджета городского округа за 1 полугодие 2025 года.

За январь – июнь 2025 года в доходы бюджета городского округа поступило 1 627 848,9 тыс. рублей, что составило 52,0 % от уточненных бюджетных назначений 3 125 482,7 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета городского округа за 1 полугодие 2025 года больше доходной части за аналогичный период 2024 года (1 368 544,7 тыс. рублей) на 259 304,2 тыс. рублей за счет увеличения безвозмездных поступлений отчетного периода на 156 948,5 тыс. рублей и увеличения налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде в сумме 102 355,6 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета городского округа за 1 полугодие 2025 года характеризуется следующими показателями:

(тыс. руб.)

Доходы местного бюджета	Уточненные бюджетные назначения на 2025 год	Исполнено за 1 полугодие 2025	в % к плану 2025года
1	3	4	5
Налоговые доходы всего, из них:	845 713,7	331 268,8	39,1
Налог на доходы физических лиц	710 599,0	259 495,0	36,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2 687,7	1 158,8	43,1
Налог на имущество физических лиц	39 162,0	10 776,0	27,5
Налог на совокупный доход	77 125,0	49 682,7	64,4
Государственная пошлина	16 140,0	10 156,3	63,0

Доходы местного бюджета	Уточненные бюджетные назначения на 2025 год	Исполнено за 1 полугодие 2025	в % к плану 2025года
1	3	4	5
Неналоговые доходы всего, из них:	140 999,3	114 965,9	81,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	67 914,0	43 950,7	64,7
Платежи при использовании природными ресурсами	138,9	130,7	94,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2 267,8	2 084,6	91,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	67 240,4	66 605,8	99,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 438,2	2 036,5	59,2
Прочие неналоговые доходы	-	157,6	-
Итого налоговых и неналоговых доходов	986 713,0	446 234,6	45,2
Безвозмездные поступления	2 138 769,6	1 181 614,2	55,3
ВСЕГО ДОХОДОВ	3 125 482,6	1 627 848,9	52,1

Из приведенных в таблице данных следует, что налоговые и неналоговые доходы, поступившие в бюджет городского округа за 1 полугодие текущего года, составили к уточненным бюджетным назначениям 45,2%, что ниже аналогичного показателя за соответствующий период прошлого года (47,2%) на 2,0 процентных пункта.

Основными источниками доходов являются налог на доходы физических лиц – 259 495,0 тыс. руб. (16,0% от общих доходов), налог на совокупный доход - 49 682,7 тыс. руб. (3,0 % от общих доходов), доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 66 605,8 тыс. руб. (4,1 % от общих доходов).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года по налогу на доходы физических лиц поступления увеличились на общую сумму 2 168,7 тыс. рублей, по налогу на совокупный доход поступления увеличились на общую сумму 7 610,8 тыс. рублей, по доходам от продажи материальных и нематериальных активов увеличились на общую сумму 66 605,8 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2025 года городским округом получены безвозмездные поступления в объеме 1 181 614,2 тыс. рублей (55,3 % к уточненным бюджетным назначениям). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (1 024 665,7 тыс. рублей) поступления увеличились на 156 948,5 тыс. рублей.

3. Исполнение расходной части бюджета городского округа за 1 полугодие 2025 года.

Расходы бюджета городского округа за 1 полугодие 2025 года составили 1 749 743,8 тыс. руб. или 55,5 % от утвержденных бюджетных назначений в сумме 3 151 177,1 тыс. рублей на 2025 год.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета городского округа увеличились на 255 950,5 тыс. рублей.

Данные об исполнении расходов по разделам функциональной классификации за 1 полугодие 2025 года представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Раздел	Наименование разделов	Первоначально утвержденный бюджет на 2025 год	Бюджетные ассигнования с учетом изменений	Исполнено за 1 полугодие 2025 года	в % к году
1	2	3	4		
01	Общегосударственные вопросы	392 594,5	440 413,7	242 605,0	55,1
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	34 792,6	40 882,2	12 279,2	30,0
04	Национальная экономика	180 925,5	179 847,5	113 460,4	63,1
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	153 288,3	149 629,2	83 046,5	55,5
07	Образование	1 406 048,3	1 435 458,1	793 331,8	55,3
08	Культура, кинематография	276 058,6	285 436,7	147 070,3	51,5
09	Здравоохранение	0,00	5 741,1	5 741,1	100,0
10	Социальная политика	346 635,9	349 516,6	217 686,7	62,3
11	Физическая культура и спорт	212 149,5	220 966,3	113 415,6	51,3
12	Средства массовой информации	31 638,3	38 027,7	20 971,7	55,2
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	657,9	5 257,9	135,6	2,6
	Всего расходов	3 034 789,4	3 151 177,1	1 749 743,8	55,6

Проанализировав итоги исполнения расходов бюджета городского округа за 1 полугодие текущего года необходимо отметить, что в целом процент их исполнения составил 55,6 % от плана на 2025 год.

В отраслевой структуре расходов бюджета городского округа за отчетный период удельный вес расходов, направленных на образование, культуру, физическую культуру и спорт, здравоохранение и социальную политику составил 73,0 % всех расходов (1 277 245,5 тыс. рублей).

Исполнения муниципальных программ за 1 полугодие 2025 года.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2025 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 15 (пятнадцать) муниципальных программ.

На реализацию программной части бюджета городского бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 3 002 499,3 тыс. руб.

Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2025 год - 95,3%.

**Анализ исполнения расходов бюджета по муниципальным программам
за 1 полугодие 2025 года**

(тыс. руб.)

№ п/ п	Наименование муниципальной программы	Утвержденные бюджетные назначения на 2025 год	Исполнено за 1 полугодие 2025 года	
			Сумма	в % к Плану 2025
				51,0
1	МП «Развитие гражданского общества в г. Заречном Пензенской области» (06)	100 287,3	51 170,0	
2	МП «Развитие физической культуры и спорта в городе Заречном Пензенской области» (04)	210 991,3	110 300,2	52,3
3	МП «Социальная поддержка граждан в г. Заречном Пензенской области» (01)	349 753,0	217 622,5	62,2
4	МП «Профилактика правонарушений на территории города Заречного Пензенской области» (13)	4 094,1	1 819,3	44,4
5	МП «Городская среда» (07)	247 418,9	167 824,6	67,8
6.	МП «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры в г. Заречном Пензенской области» (08)	115 316,8	44 706,4	38,8
7	МП «Обеспечение управления муниципальной собственностью города Заречного Пензенской области» (10)	88 613,9	67 696,3	76,4
8	МП «Централизация обеспечивающих функций органов местного самоуправления и муниципальных учреждений г. Заречного Пензенской области» (15)	81 528,1	39 604,8	48,6
9	МП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, развитие служб гражданской обороны, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в городе Заречном» (11)	39 187,2	12 291,2	31,4
10	МП «Профилактика терроризма и экстремизма, минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории города Заречного Пензенской области» (17)	70,0	0	0
11	МП «Формирование современной городской среды» (14)	139 553,9	104 887,0	75,2
12	МП «Развитие образования в городе Заречном Пензенской области» (09)	1 239 779,0	647 579,3	52,2
13	МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом зато» (12)	39 718,9	20 937,9	52,7
14	МП «Развитие культуры и молодежной политики в городе Заречном Пензенской области» (03)	342 157,5	179 734,2	52,5
15	МП «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы в городе Заречном Пензенской области» (16)	4 029,4	1 953,3	48,5
	ИТОГО ПО МУНИЦИПАЛЬНЫМ ПРОГРАММАМ	3 002 499,3	1 668 127,0	55,6

Как видно из вышеприведенной таблицы, процент исполнения программных расходов бюджета городского округа по муниципальным программам за 1 полугодие 2025 года составил 55,6%.

По сравнению с аналогичным периодом 2024 года наблюдается положительная динамика результатов исполнения расходов бюджета по муниципальным программам на 244 867,7 тыс. рублей.

Наибольший процент освоения средств, приходится на МП «Формирование современной городской среды» - 75,2%, МП «Обеспечение управления муниципальной собственностью города Заречного Пензенской области» - 76,4%, МП «Городская среда» - 67,8%.

Наименьший процент освоения средств, приходится на МП «Профилактика терроризма и экстремизма, минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории города Заречного Пензенской области» - 0%, МП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, развитие служб гражданской обороны, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в городе Заречном» - 31,4%, МП «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры в г. Заречном Пензенской области» - 38,8%.

4. Источники финансирования дефицита бюджета городского округа за 1 полугодие 2025 года.

Исполнение источников финансирования дефицита бюджета городского округа за 1 полугодие 2025 года представлен в следующей таблице:

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения на 2025 год	Исполнено за 1 полугодие 2025 года
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	1 051,1	- 34 621,7
Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	480 000,0	230 000,0
Погашение кредитов, из других бюджетов полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-	-54 833,3
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	-	- 18 500,0

5. Резервный фонд

Решением Собрании представителей г. Заречного Пензенской области от 24.12.2024 № 41 «О бюджете закрытого административно-территориального образования г. Заречный Пензенской области на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» предусмотрено создание резервного фонда в размере 1000,0 тыс. руб., что составляет менее одного процента утвержденного в решении о бюджете на соответствующий период объема расходов бюджета. За 1 полугодие 2025 года средства из резервного фонда не выделялись.

6. Управление муниципальным долгом.

По состоянию за 1 полугодие 2025 года фактический объем муниципального долга составил 556,7 тыс. рублей.

Фактические расходы на обслуживание муниципального долга за 1 полугодие 2025 года составили 135,6 тыс. рублей.

Председатель



Е.А. Пименова