



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

13.11.2025

№ 6/4

Заключение

Контрольно-счетной комиссии города Заречного Пензенской области об исполнении бюджета закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области за 9 месяцев 2025 года

1. Общие положения

Оперативный отчет по исполнению бюджета городского округа за 9 месяцев 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 9 месяцев 2025 года (далее - Отчет об исполнении бюджета), утвержденного постановлением Администрации города Заречного Пензенской области от 07.11.2025 № 1929 «Об исполнении бюджета закрытого административно-территориального образования г. Заречного Пензенской области за 9 месяцев 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 период изменения в бюджет городского округа вносились 3 раза (решение Собрания представителей города Заречного Пензенской области от 20.03.2025 № 60, от 24.07.2025 № 90, от 18.09.2025 № 98).

В результате доходы бюджета городского округа на 2025 год запланированы в сумме 3 192 682,2 тыс. рублей, расходы – 3 243 667,4 тыс. рублей, дефицит – 50 985,2 тыс. рублей.

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

- по доходам бюджета городского округа за 9 месяцев 2025 года по кодам

классификации доходов бюджетов (приложение № 1);

- по расходам бюджета городского округа за 9 месяцев 2025 года по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа (приложение № 2);

- по расходам бюджета городского округа за 9 месяцев 2025 года по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа (приложение № 3);

- по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа за 9 месяцев 2025 года по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов (приложение № 4).

В вышеуказанных предоставленных формах за 9 месяцев 2025 года, приведены плановые показатели доходов и расходов, отличные от вышеуказанного решения.

Так, утвержденные бюджетные назначения по доходам указаны в сумме 3 193 268,1 тыс. рублей, что на 585,9 тыс. рублей или на 0,02% больше, чем в решении (3 192 682,2 тыс. руб.), по расходам 3 244 253,3 тыс. рублей, что на 585,9 тыс. рублей или на 0,02% больше чем в решении (3 243 667,4 тыс. руб.).

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 9 месяцев 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 9 месяцев 2025 года.

За январь – сентябрь 2025 года в доходы бюджета городского округа поступило 2 614 080,5 тыс. рублей, что составило 81,7 % от уточненных бюджетных назначений 3 193 268,1 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета городского округа за 9 месяцев 2025 года больше доходной части за аналогичный период 2024 года (2 086 181,0 тыс. рублей) на 527 899,5 тыс. рублей за счет увеличения безвозмездных поступлений отчетного периода на 367 865,8 тыс. рублей и увеличения налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде в сумме 160 033,7 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета городского округа за 9 месяцев 2025 года характеризуется следующими показателями:

(тыс. руб.)

Доходы местного бюджета	Утвержденные бюджетные назначения на 2025 год	Исполнено за 9 месяцев 2025	в % к плану 2025 года
1	3	4	5
Налоговые доходы всего, из них:	864 113,0	583 977,3	67,6
Налог на доходы физических лиц	719 672,3	480 610,6	66,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2 687,7	2 040,9	75,9
Налог на имущество физических лиц	40 835,0	20 851,3	51,1

Доходы местного бюджета	Утвержденные бюджетные назначения на 2025 год	Исполнено за 9 месяцев 2025	в % к плану 2025 года
1	3	4	5
Налог на совокупный доход	80 605,5	65 512,4	81,3
Государственная пошлина	20 312,6	14 962,1	73,7
Неналоговые доходы всего, из них:	156 293,7	136 189,0	87,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	72 449,2	54 052,7	74,6
Платежи при использовании природными ресурсами	138,9	169,2	121,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3 475,0	3 141,6	90,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	75 937,6	75 290,4	99,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 853,0	3 281,2	85,2
Прочие неналоговые доходы	440,0	253,9	57,7
Итого налоговых и неналоговых доходов	1 020 406,7	720 166,3	70,6
Безвозмездные поступления	2 172 861,4	1 893 914,2	87,2
ВСЕГО ДОХОДОВ	3 193 268,1	2 614 080,5	81,9

Из приведенных в таблице данных следует, что налоговые и неналоговые доходы, поступившие в бюджет городского округа за 9 месяцев текущего года, составили к уточненным бюджетным назначениям 70,6%, что ниже аналогичного показателя за соответствующий период прошлого года (73,0%) на 2,4 процентных пункта.

Основными источниками доходов являются налог на доходы физических лиц – 480 610,6тыс. руб. (18,4% от общих доходов), налог на совокупный доход - 65 512,4тыс. руб. (2,5 % от общих доходов), доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 75 290,4 тыс. руб. (2,9 % от общих доходов).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года по налогу на доходы физических лиц поступления увеличились на общую сумму 56 867,0 тыс. рублей, по налогу на совокупный доход поступления увеличились на общую сумму 5 656,9 тыс. рублей, по доходам от продажи материальных и нематериальных активов поступления увеличились на общую сумму 67 468,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2025 года городским округом получены безвозмездные поступления в объеме 1 893 914,2 тыс. рублей (87,2 % к уточненным бюджетным назначениям).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (1 526 048,4 тыс. руб.) поступления увеличились на 367 865,8 тыс. рублей.

3. Исполнение расходной части бюджета городского округа за 9 месяцев 2025 года.

Расходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2025 года составили 2 448 621,2 тыс. руб. или 75,5 % от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 3 244 253,3 тыс. рублей на 2025 год.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета городского округа увеличились на 299 810,1 тыс. рублей.

Данные об исполнении расходов по разделам функциональной классификации за 9 месяцев 2025 года представлены в таблице:
(тыс. руб.)

Раздел	Наименование разделов	Первоначально утвержденный бюджет на 2025 год	Бюджетные ассигнования с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2025 года	в % к году
1	2	3	4		
01	Общегосударственные вопросы	392 594,5	439 143,8	335 149,6	76,3
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	34 792,6	38 714,6	26 104,8	67,4
04	Национальная экономика	180 925,5	203 224,8	164 400,6	80,9
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	153 288,3	163 379,7	121 786,6	74,5
07	Образование	1 406 048,3	1 467 036,8	1 081 755,1	73,7
08	Культура, кинематография	276 058,6	279 772,1	208 003,0	74,4
09	Здравоохранение	0,00	10 549,6	10 549,6	100,0
10	Социальная политика	346 635,9	371 560,7	306 481,3	82,5
11	Физическая культура и спорт	212 149,5	226 792,7	160 663,6	70,8
12	Средства массовой информации	31 638,3	43 620,6	33 416,4	76,6
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	657,9	457,9	310,6	67,8
Всего расходов		3 034 789,4	3 244 253,3	2 448 621,2	75,5

Проанализировав итоги исполнения расходов бюджета городского округа за 9 месяцев текущего года необходимо отметить, что в целом процент их исполнения составил 80,7 % от первоначально утвержденного бюджета на 2025 год.

В отраслевой структуре расходов бюджета городского округа за отчетный период удельный вес расходов, направленных на образование, культуру, спорт, здравоохранение и социальную политику составил 72,2 % всех расходов (1 767 452,9 тыс. рублей).

Исполнение муниципальных программ за 9 месяцев 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 3 093 914,0 тыс. руб.

Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2025 год - 95,8%.

Анализ исполнения расходов бюджета по муниципальным программам за 9 месяцев 2025 года

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утвержденные бюджетные назначения на 2025 год	Исполнено за 9 месяцев 2025 года	
			Сумма	в % к Плану 2025
1	МП «Развитие гражданского общества в г. Заречном Пензенской области» (06)	110 377,4	79 159,4	71,7

2	МП «Развитие физической культуры и спорта в городе Заречном Пензенской области» (04)	214 691,7	154 196,9	71,8
3	МП «Социальная поддержка граждан в г. Заречном Пензенской области» (01)	371 805,1	306 195,7	82,4
4	МП «Профилактика правонарушений на территории города Заречного Пензенской области» (13)	4 140,0	2 444,2	59,0
5	МП «Городская среда» (07)	286 136,6	242 321,3	84,7
6.	МП «Социальной и инженерной инфраструктуры в г. Заречном Пензенской области» (08)	110 498,1	68 962,4	62,4
7	МП «Обеспечение управления муниципальной собственностью города Заречного Пензенской области»(10)	89 135,2	77 846,3	87,3
8	МП «Централизация обеспечивающих функций органов местного самоуправления и муниципальных учреждений г. Заречного Пензенской области» (15)	76 617,4	58 545,8	76,4
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)	38 711,6	26 101,9	67,4
10	МП «Профилактика терроризма и экстремизма, минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории города Заречного Пензенской области» (17)	1 568,6	1 528,5	97,4
11	МП «Формирование современной городской среды» (14)	141 700,0	125 916,7	88,9
12	МП «Развитие образования в городе Заречном Пензенской области» (09)	1 261 603,3	910 190,0	72,2
13	МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом зато» (12)	34 755,0	26 988,9	77,7
14	МП «Развитие культуры и молодежной политики в городе Заречном Пензенской области» (03)	347 065,6	252 172,4	72,7
15	МП «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы в городе Заречном Пензенской области» (16)	5 108,4	2 912,2	57,1
ИТОГО ПО МУНИЦИПАЛЬНЫМ ПРОГРАММАМ		3 093 914,0	2 335 482,6	75,5

Как видно из вышеприведенной таблицы, процент исполнения программных расходов бюджета городского округа по муниципальным программам за 9 месяцев 2025 года составил 75,5%.

По сравнению с аналогичным периодом 2024 года наблюдается положительная динамика результатов исполнения расходов бюджета по муниципальным программам на 280 744,8 тыс. рублей (2 054 737,8 тыс. руб.).

Наибольший процент освоения средств, приходится на МП «Обеспечение управления муниципальной собственностью города Заречного Пензенской области» - 87,3%, МП «Формирование современной городской среды» - 88,9%, МП «Профилактика терроризма и экстремизма, минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории города Заречного Пензенской области» - 97,4%, МП «Городская среда» - 84,7%.

Наименьший процент освоения средств, приходится на МП «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы в городе Заречном Пензенской области» - 57,1%, МП «Профилактика правонарушений на территории города Заречного Пензенской области» - 59,0%.

4. Источники финансирования дефицита бюджета городского округа за 9 месяцев 2025 года.

Исполнение источников финансирования дефицита бюджета городского округа за 9 месяцев 2025 года представлен в следующей таблице:

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения на 2025 год	Исполнено за 9 месяцев 2025 года
Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	230 000,0	230 000,00
Погашение кредитов, из других бюджетов полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-	-317 500,00
Погашение бюджетами городских округов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-	- 87 500,00
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	-	- 18 650,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	-	- 59 309,30

За 9 месяцев 2025 года объем привлеченных средств бюджетных и автономных учреждений составил 18 650,0 тыс. рублей.

5. Резервный фонд

Решением Собрания представителей города 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 9 месяцев 2025 года средства из резервного фонда не выделялись.

6. Управление муниципальным долгом.

По состоянию за 9 месяцев 2025 года фактический объем муниципального долга составил 294 000,0 тыс. руб. в том числе:

- 294 000,0 тыс. руб., кредиты, полученные из бюджета Пензенской области в 2022 году.

Фактические расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2025 года составили 310,6 тыс. рублей.

Председатель



Е.А. Пименова