

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
КРАСНОГВАРДЕЙСКИЙ РАЙОН ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ**

461150, Оренбургская область, Красногвардейский район, с.Плешаново, ул.Мира 3, каб.4.

Тел. (35345) 3-21-85, E-mail: nukl@mail.orb.ru

ОГРН 1125658002216, ИНН/КПП 5631020583/563101001

10.11.2025 г.

№43

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА
по исполнению бюджета муниципального образования
Залесовский сельсовет за 9 месяцев 2025 года**

В соответствии со статьёй 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Залесовский сельсовет Красногвардейского района Оренбургской области, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Залесовский сельсовет Красногвардейского района Оренбургской области от 21.12.2021 №13/2, Контрольно-счётной палатой муниципального образования Красногвардейский район Оренбургской области (далее – Контрольно-счетная палата) в рамках осуществления контроля за ходом исполнения местного бюджета подготовлен Анализ отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Залесовский сельсовет за 9 месяцев 2025 года.

В соответствии с п.5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет утвержден Постановлением администрации Залесовского сельсовета от 10.10.2025 №54-п «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Залесовский сельсовет за 9 месяцев 2025 года».

В составе отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Залесовский сельсовет за 9 месяцев 2025 года представлены следующие материалы:

- ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»;
- ф. 0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств»;
- ф. 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам»;
- ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»;
- ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»;
- ф. 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств»;

- Пояснительная записка на 1 октября 2025 года;

- Уведомление Министерства финансов Оренбургской области №811/1094 от 06.08.2025 года.

Контрольно-счетной палатой проведён анализ фактического исполнения бюджета муниципального образования Залесовский сельсовет (далее - бюджет поселения) по отношению к годовым бюджетным назначениям на отчётный период на 01.10.2025 года и на 01.10.2024 года.

1. Основные параметры исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2025 года

Решением Совета депутатов от 25.12.2024 года №37/5 «О бюджете муниципального образования Залесовский сельсовет Красногвардейского района Оренбургской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» доходы местного бюджета утверждены в сумме 6344,9 тыс. рублей, расходы местного бюджета в сумме 6344,9 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей.

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2025 года, установлено, что в отчете об исполнении бюджета годовые бюджетные назначения по доходам и расходам бюджета отличны от бюджетных назначений, утвержденных решением Совета депутатов от 25 декабря 2024 года № 37/5 (с изменениями от 28.04.2025 № 40/7) (таблица 1).

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование кода бюджетной классификации	Бюджетные назначения согласно решению о бюджете	Бюджетные назначения согласно отчету ф.0503117 на 01.10.2025	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Налоговые и неналоговые доходы	3954,4	3954,4	0,0
Безвозмездные поступления	2711,3	2712,6	+1,3
ИТОГО ДОХОДОВ	6665,7	6667,0	+1,3
Общегосударственные вопросы	2405,0	2361,3	-43,7
Национальная оборона	182,8	184,1	+1,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	338,3	338,3	0,0
Национальная экономика	1090,7	1090,7	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	563,3	563,3	0,0
Культура, кинематография	1588,6	1632,3	+43,7
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	497,0	497,0	0,0
ИТОГО РАСХОДОВ	6665,7	6667,0	+1,3
РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ПРОФИЦИТ «+», ДЕФИЦИТ «-»)	0,0	0,0	X

Бюджетные назначения по доходам согласно отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2025 года составили 6667,0 тыс. рублей (налоговые и неналоговые доходы 3954,4 тыс. рублей, безвозмездные поступления 2712,6 тыс. рублей). Отклонение в сумме 1,3 тыс. рублей сложилось по безвозмездным поступлениям:

- на основании уведомления Министерства финансов Оренбургской области №811/1094 от 06.08.2025 года увеличена субвенция на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов в размере 1,3 тыс. рублей.

Отклонение по разделам расходов сложилось по основаниям, предусмотренными статьей 20 Решения Совета депутатов 25.12.2024 года №37/5 «О бюджете муниципального образования Залесовский сельсовет Красногвардейского района Оренбургской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Доходы местного бюджета за 9 месяцев 2025 года составили 4919,1 тыс. рублей — 73,8% от утвержденных бюджетных назначений (6667,0 тыс. рублей), что составляет 180,3% к объему доходов бюджета сельского поселения, поступивших за 9 месяцев 2024 года (2728,7 тыс. рублей).

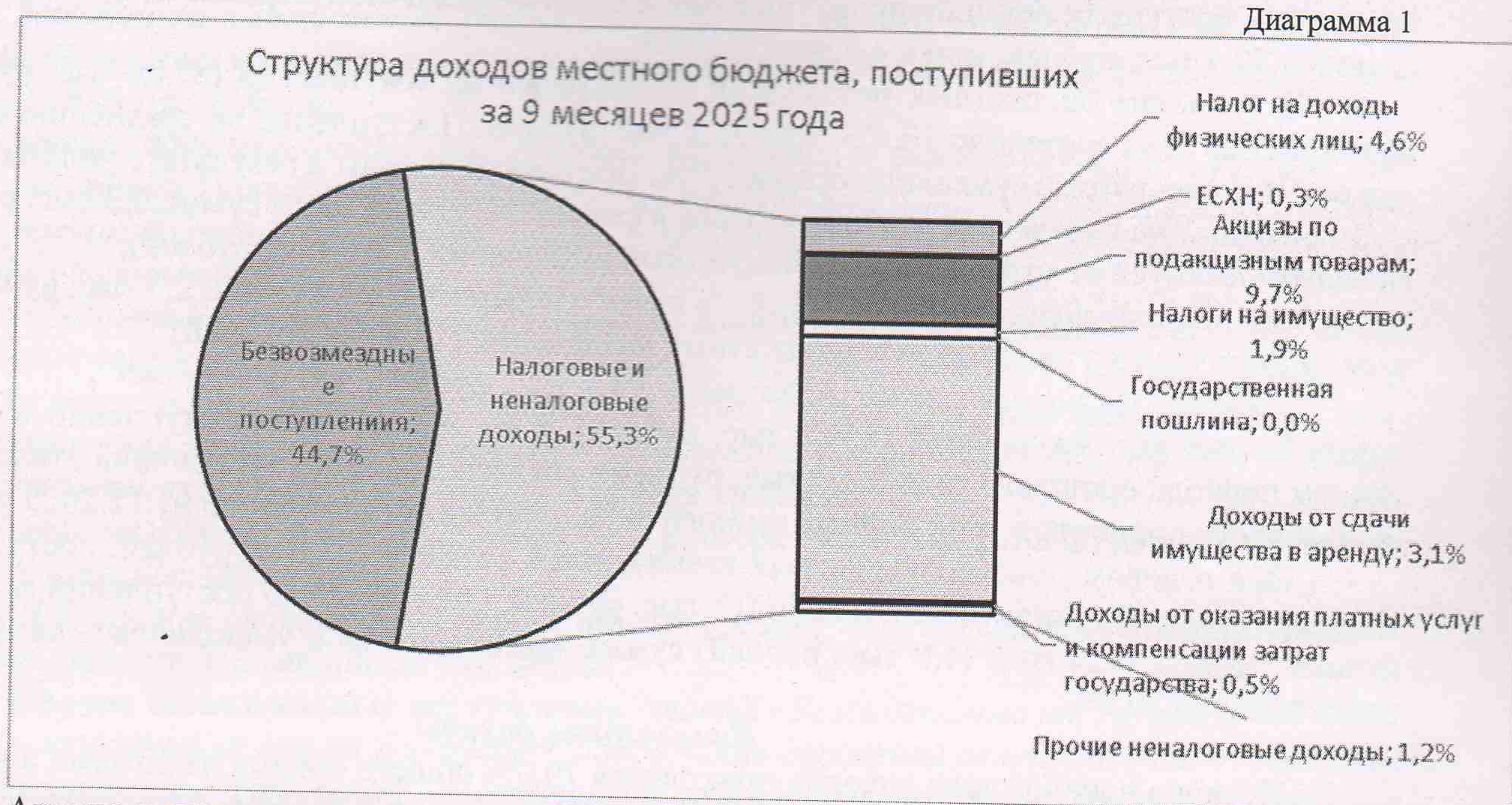
Расходы из местного бюджета за 9 месяцев текущего года произведены в сумме 3618,2 тыс. рублей, что составляет 54,3% к годовым бюджетным назначениям (6667,0 тыс. рублей) и на 21,1% больше исполнения за аналогичный период прошлого года (2987,5 тыс. рублей).

В январе-сентябре текущего года бюджет характеризуется превышением доходов над расходами в сумме 1300,9 тыс. рублей (соответствующий период прошлого года характеризуется превышением расходов над доходами в сумме 258,7 тыс. рублей).

2. Анализ исполнения местного бюджета по доходам за 9 месяцев 2025 года

Исполнение бюджета поселения по доходам по состоянию на 01.10.2025 года сложилось в размере 73,8% от годового объема утвержденных назначений (6667,0 тыс. рублей), или в сумме 4919,1 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года (2728,7 тыс. рублей) доходы увеличились на 80,3% (на 2190,3 тыс. рублей).

Структура доходов, поступивших за 9 месяцев 2025 года, представлена на диаграмме 1. В доходной части местного бюджета доля налоговых и неналоговых доходов составила 55,3% (2718,3 тыс. рублей), доля безвозмездных поступлений – 44,7% (2200,8 тыс. рублей).



Анализ исполнения доходов местного бюджета за 9 месяцев 2025 года приведен в приложении 1.

Годовой объем бюджетных назначений, утвержденных по НАЛОГОВЫМ И НЕНАЛОГОВЫМ ДОХОДАМ (3954,4 тыс. рублей), по состоянию на 01.10.2025 года исполнен на 68,7%, или в сумме 2718,3 тыс. рублей. Относительно поступлений за аналогичный период 2024 года (916,7 тыс. рублей) сумма данных доходов увеличилась на 1801,6 тыс. рублей или на 196,5%.

Налоговые доходы

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по налоговым доходам местного бюджета (1787,0 тыс. рублей), исполнен в размере 806,5 тыс. рублей (45,1%).

Бюджетные назначения по подгруппе доходов «Налоги на прибыль, доходы» (статья доходов «Налог на доходы физических лиц»), утвержденные в размере 266,0 тыс. рублей, исполнены в размере 225,2 тыс. рублей (84,7%). Согласно форме 0503164, причина отклонения от планового процента – поступили незапланированные платежи. В аналогичном периоде 2024 года доход составлял 170,2 тыс. рублей, или на 32,3% меньше.

Исполнение бюджетных назначений (645,4 тыс. рублей) по налогам на товары (работы, услуги), реализуемым на территории Российской Федерации, составило 476,8 тыс. рублей (73,9%), или на 16,0% больше соответствующего объема поступлений за 9 месяцев 2024 года (410,9 тыс. рублей). Основная доля поступлений по статье (54,3%) приходится на доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, исполненные в размере 258,7 тыс. рублей, или 75,9% от бюджетных назначений, и доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо (50,6%), исполненные в размере 241,3 тыс. рублей, или 71,5% от годового объема бюджетных назначений. Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей поступили в размере 1,4 тыс. рублей, что составило 93,9% от утвержденных на год бюджетных назначений. Согласно ф. 0503164, причина отклонений от планового процента – распределение доходов производится администратором доходов. Данные доходы поступают исходя из объемов реализации подакцизной продукции по Российской Федерации в целом. Аналогично, т.е. исходя из сложившегося в целом по России объема возвратов, произведен возврат из местного бюджета доходов от уплаты акцизов на прямогонный бензин (в размере 24,6 тыс. рублей со знаком «минус» при бюджет-

ных назначениях в размере 34,6 тыс. рублей со знаком «минус»).

Налог на совокупный доход (подстатья «Единый сельскохозяйственный налог») при утвержденных годовых плановых бюджетных назначениях в сумме 0,0 тыс. рублей исполнен в сумме 12,5 тыс. рублей; согласно ф. 0503164, причина отклонений от планового процента – поступили незапланированные платежи. В аналогичном периоде 2024 года доход составил 57,4 тыс. рублей, или в 4,6 раза больше.

Исполнение бюджетных назначений по **налогам на имущество** (874,6 тыс. рублей) на 01.10.2025 года составило 10,4%, или 91,2 тыс. рублей. Поступление по сравнению с 2024 годом (94,7 тыс. рублей) уменьшилось на 3,7%. Поступили доходы в результате уплаты:

- *налога на имущество физических лиц* в связи с перерасчетом в сумме 0,3 тыс. рублей со знаком «минус» от утвержденных бюджетных назначений (10,0 тыс. рублей);

- *земельного налога с организаций* – в связи с перерасчетом в сумме 2,7 тыс. рублей со знаком «минус» от утвержденных бюджетных назначений (13,8 тыс. рублей);

- *земельного налога с физических лиц* – 94,2 тыс. рублей, что составляет 11,1% от годовых бюджетных назначений (850,8 тыс. рублей), и на 46,6% выше поступлений в аналогичном периоде прошлого года (64,3 тыс. рублей); согласно ф. 0503164, причина отклонений от планового процента – срок оплаты данного вида платежа установлен до 01.12.2025 года.

При годовом объеме бюджетных назначений в размере 1,0 тыс. рублей, поступления **государственной пошлины** составили 0,8 тыс. рублей. Относительно поступлений за аналогичный период 2024 года (1,0 тыс. рублей) сумма данных доходов уменьшилась на 0,2 тыс. рублей или на 20,0%.

Неналоговые доходы

На долю неналоговых доходов приходится 70,0% общего объема налоговых и неналоговых поступлений. Совокупный объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы (2167,4 тыс. рублей), по состоянию на 01.10.2025 года исполнен на 88,2% (1911,8 тыс. рублей).

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в анализируемом периоде составило 1826,0 тыс. рублей, или 88,2% от годовых назначений, утвержденных в размере 2071,4 тыс. рублей, и в 24,9 раз выше доходов, поступивших за 9 месяцев 2024 года (83,6 тыс. рублей), и сложились из:

- *доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)* в сумме 1725,9 тыс. рублей, или 91,1% от бюджетных назначений (1895,4 тыс. рублей);

- *доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)* в сумме 100,1 тыс. рублей, или 56,9% от бюджетных назначений (176,0 тыс. рублей); согласно форме 0503164, причина отклонений от планового процента – поступление данного вида платежа планируется в 4 квартале 2025 года.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в анализируемом периоде составили 24,7 тыс. рублей, или 70,6% от годовых назначений, утвержденных в размере 35,0 тыс. рублей, и в 1,3 раз ниже доходов, поступивших за 9 месяцев 2024 года (30,9 тыс. рублей).

Прочие неналоговые доходы в виде инициативных платежей на ремонт здания СДК при бюджетных назначениях в размере 61,0 тыс. рублей поступили в полном объеме. В аналогичном периоде прошлого года доходы поступили на 10,3% больше (68,0 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ за 9 месяцев 2025 года сложились в объеме 2200,8 тыс. рублей, что составляет 81,1% от утвержденных на год бюджетных назначений (2712,6 тыс. рублей) и на 21,5% больше соответствующих доходов за аналогичный период прошлого года (1812,0 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 2102,8 тыс. рублей, или 80,5% от утвержденных назначений (2612,6 тыс. рублей) и на 22,5% больше поступлений на 01.10.2024г. (1716,0 тыс. рублей) и сложились из:

дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации в размере 1 296,0 тыс. рублей, или 74,9% от годовых бюджетных назначений (1730,5 тыс. рублей);

прочих дотаций бюджетам сельских поселений, в размере 31,4 тыс. рублей, или 71,0% от годовых бюджетных назначений (44,2 тыс. рублей);

прочих субсидий бюджетам сельских поселений, в размере 305,0 тыс. рублей, или 100,0% от годовых бюджетных назначений;

субвенций на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов в размере 121,6 тыс. рублей, или 66,1% от годовых бюджетных назначений (184,1 тыс. рублей); согласно форме 0503164, причина отклонения от планового процента – «отклонение вызвано фактическим поступлением межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней»;

иных межбюджетных трансфертов в размере 348,8 тыс. рублей, или 100,0% от годовых бюджетных назначений.

Исполнение сложилось исходя из объема средств, фактически поступивших из федерального, областного, районного бюджетов.

Прочие безвозмездные поступления статья «Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения сельских поселений») исполнены в размере 98,0 тыс. рублей, или 98,0% от годовых бюджетных назначений (100,0 тыс. рублей). Согласно форме 0503164, причина отклонения от планового процента – «исполнение сложилось из фактического поступления средств».

3. Анализ исполнения расходной части местного бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2025 года

Расходы из бюджета поселения за 9 месяцев 2025 года профинансированы в сумме 3618,2 тыс. рублей, или на уровне 54,3% к годовым бюджетным назначениям (6667,0 тыс. рублей), что на 21,1% выше, чем за аналогичный период прошлого года (2987,5 тыс. рублей). Анализ исполнения расходов местного бюджета за 9 месяцев 2025 года приведен в приложении 1. Сведения об исполнении бюджета по расходам за 9 месяцев 2025 года в сравнении с годовыми бюджетными назначениями на 2025 год и с исполнением за 9 месяцев 2024 года приведены в диаграммах 2, 3.

Диаграмма 2

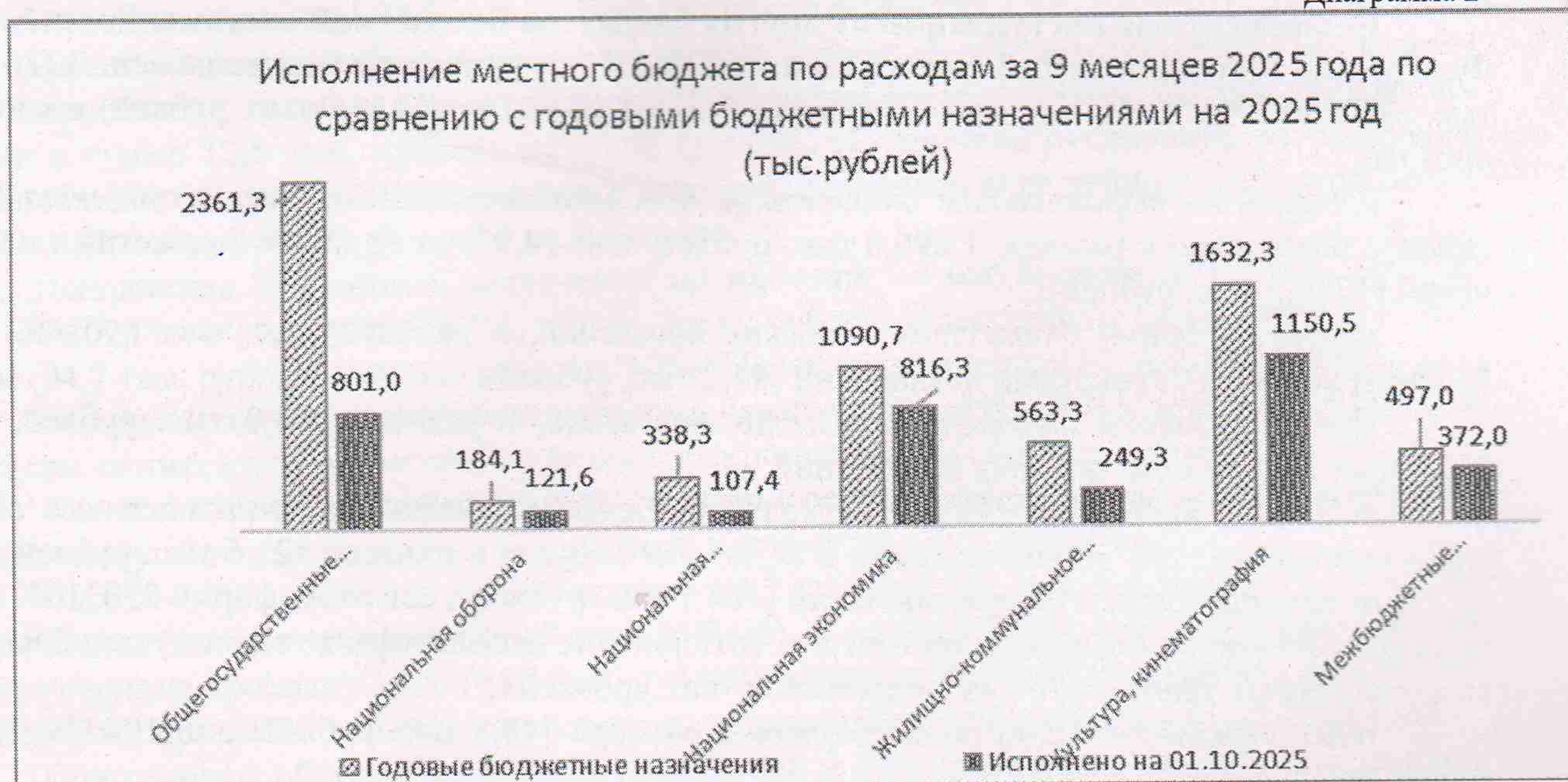


Диаграмма 3



Основную долю в расходах местного бюджета занимают расходы по разделам **0100 «Общегосударственные вопросы»** – 22,1% (801,0 тыс. рублей), **0400 «Национальная экономика»** - 22,6% (816,3 тыс. рублей). **0800 «Культура, кинематография»** - 31,8% (1150,5 тыс. рублей).

Структура, произведенных в отчетном периоде расходов местного бюджета, представлена в диаграмме 4.

Диаграмма 4



Уровень исполнения расходов более 70,0% к годовым бюджетным назначениям отмечается по разделам: «Национальная экономика» - 74,8%, «Культура, кинематография» - 70,5%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 74,8%.

Наиболее низким уровнем исполнения ассигнований характеризуются разделы «Общегосударственные вопросы» - 33,9%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 31,7%.

Структура расходов, произведенных за 9 месяцев 2025 года, в разрезе видов расходов характеризуется высокой долей финансирования по кодам 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» - 15,2%, 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» - 39,5%, 540 «Иные межбюджетные трансферты» - 15,3%.

Подробная информация по исполнению местного бюджета за 9 месяцев 2025 года в разрезе видов расходов представлена в приложении 2.

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», основными причинами исполнения расходов за 9 месяцев 2025 года на уровне ниже планового процента являются следующие:

- «99» иные причины (заработная плата выплачена согласно расчетно-платежным ведомостям);
- «10» оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

Исполнение расходов местного бюджета за 9 месяцев 2025 года по разделам классификации расходов представлено ниже.

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** при годовых бюджетных назначениях в сумме 2361,3 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2025 года исполнены на 33,9%, или в размере 801,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы исполнены на 6,0% выше (755,4 тыс. рублей).

В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

расходы по подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»** исполнены в сумме 581,0 тыс. рублей, или 64,1% от годовых бюджетных назначений (905,7 тыс. рублей); согласно форме

0503164, причина отклонения от планового процента – «99» (заработная плата выплачена согласно расчетно-платежным ведомостям);

расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» исполнены в сумме 185,3 тыс. рублей или 13,1% от годовых бюджетных назначений (1410,6 тыс. рублей); причина отклонения от планового процента – «10» (оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ);

расходы по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» исполнены в сумме 34,7 тыс. рублей, или 77,1% от годовых бюджетных назначений (45,0 тыс. рублей).

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** (подраздел 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»), утвержденные в размере 184,1 тыс. рублей, за 9 месяцев 2025 года исполнены в сумме 121,6 тыс. рублей (66,1%), согласно форме 0503164, причина отклонения от планового процента – «99» (заработная плата выплачена согласно расчетно-платежным ведомостям); в аналогичном периоде 2024 года расходы исполнены в размере 31,9 тыс. рублей, что в 3,8 раз ниже.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение расходов составило 107,4 тыс. рублей, или 31,7% от годовых бюджетных назначений (338,3 тыс. рублей) и 142,3% от расходов аналогичного периода прошлого года (75,5 тыс. рублей).

В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

Расходы по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» за 9 месяцев 2025 года профинансированы в размере 105,9 тыс. рублей, или на 31,9% от годовых бюджетных назначений (331,7 тыс. рублей); согласно форме 0503164, причина отклонения от планового процента – «10» оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

Финансирование расходов по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» составило 1,5 тыс. рублей, или 22,1% годовых бюджетных назначений (6,6 тыс. рублей); согласно форме 0503164, причина отклонения от планового процента – «10» оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

При годовых бюджетных назначениях по разделу **0400 «Национальная экономика»** (1090,7 тыс. рублей) за 9 месяцев 2025 года расходы исполнены на 74,8%, или 816,3 тыс. рублей, в аналогичном периоде прошлого года (518,5 тыс. рублей) расходов было произведено на 57,4% меньше.

Расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» при годовых бюджетных ассигнованиях (1045,4 тыс. рублей) профинансированы в сумме 773,5 тыс. рублей, или на уровне 74,0%; по подразделу, согласно отчету об исполнении бюджета на 01.10.2025 года, предусмотрена реализация проекта «Народный бюджет» в сумме 498,0 тыс. рублей, на 01.10.2025 года исполнение составило 100,0%.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 45,3 тыс. рублей расходы произведены на 94,5%, или в размере 42,8 тыс. рублей.

При годовых бюджетных назначениях по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** (563,3 тыс. рублей) за 9 месяцев 2025 года доходы исполнены в размере 249,3 тыс. рублей, или 44,3%, в аналогичном периоде прошлого года расходы раздела составили на 67,1% больше (757,6 тыс. рублей).

Бюджетные назначения подраздела 0502 «Коммунальное хозяйство» на 01.10.2025 года исполнены на 194,4 тыс. рублей, что составляет 66,0% относительно годовых бюджетных назначений (294,6 тыс. рублей); согласно форме 0503164, причина отклонения от планового процента – «10» оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» при бюджетных назначениях 268,7 тыс. рублей исполнены в размере 54,9 тыс. рублей, или на уровне 20,4%; согласно форме

0503164, причина отклонения от планового процента – «10» оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

При годовых бюджетных назначениях в сумме 1632,3 тыс. рублей по разделу **0800 «Культура, кинематография»** (подраздел 0801 «Культура») расходы профинансированы на 70,5% в размере 1150,5 тыс. рублей. Согласно форме 0503164, причина отклонения от планового процента по показателю «Комплексы процессных мероприятий «Развитие культуры в муниципальном образовании» (58,2%) – «10» оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ. Согласно отчету об исполнении бюджета на 01.10.2025 года в бюджете муниципального образования Залесовский сельсовет предусмотрена реализация приоритетного проекта Оренбургской области «Вовлечение жителей Оренбургской области в процесс выбора и реализации проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах» (мероприятие «Ремонт здания СДК») в сумме 478,6 тыс. рублей, на 01.10.2025 года исполнение составило 100,0%.

Расходы исполнены выше уровня аналогичного периода прошлого года (516,8 тыс. рублей) на 122,6% (на 633,8 тыс. рублей).

Расходы по разделу **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** (подраздел 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера») при годовых бюджетных назначениях – 497,0 тыс. рублей за 9 месяцев 2025 года исполнены на 74,8%, или на 372,0 тыс. рублей, в аналогичном периоде прошлого года (331,8 тыс. рублей) расходов было произведено на 12,1% меньше.

4. Исполнение муниципальных программ местного бюджета за 9 месяцев 2025 года

Динамика исполнения по муниципальным программам местного бюджета за 9 месяцев 2025 года представлена в Приложении 3.

Бюджетом муниципального образования, согласно отчету об исполнении бюджета на 01.10.2025 года, сводной бюджетной росписи на 2025 год, предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию **3 муниципальных программ**.

Программный принцип формирования позволяет эффективно использовать бюджетные средства муниципального образования для достижения планируемых результатов проведения муниципальной политики в сфере деятельности муниципального образования.

Планируемая доля расходов на программные мероприятия в общем объеме расходов составляет 100,0% или 6667,0 тыс. рублей.

Исполнение за отчетный период составило 3618,2 тыс. рублей или 54,3% от утвержденных ассигнований. Исполнение сложилось следующим образом:

- 51,3% (2595,3 тыс. рублей) - муниципальная программа «Устойчивое развитие территории муниципального образования Залесовский сельсовет Красногвардейского района Оренбургской области»;
- 74,0% (773,5 тыс. рублей) - муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры муниципального образования на территории муниципального образования Залесовский сельсовет Красногвардейского района Оренбургской области»;
- 44,3% (249,3 тыс. рублей) - муниципальная программа «Комплексное развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры и повышение уровня благоустройства на территории муниципального образования Залесовский сельсовет Красногвардейского района Оренбургской области».

5. Анализ источников финансирования дефицита бюджета

Бюджет поселения за 9 месяцев 2025 года исполнен с профицитом в сумме 1300,9 тыс. рублей по источнику «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов» (согласно отчета об исполнении бюджета предусмотрен дефицит в сумме 0,0 тыс. рублей).

В аналогичном периоде прошлого года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 258,7 тыс. рублей.

6. Муниципальный долг

Муниципальный долг по состоянию на 01.10.2025 года отсутствует.

ВЫВОДЫ

1. Исполнение бюджета поселения по доходам по состоянию на 01.10.2025 года сложилось в размере 73,8% от годового объема утвержденных назначений (6667,0 тыс. рублей), или в сумме 4919,1 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года (2728,7 тыс. рублей) доходы увеличились на 80,3% (на 2190,3 тыс. рублей).

В доходной части местного бюджета доля налоговых и неналоговых доходов составила 55,3% (2718,3 тыс. рублей), доля безвозмездных поступлений – 44,7% (2200,8 тыс. рублей).

1.1. Годовой объем бюджетных назначений, утвержденных по НАЛОГОВЫМ И НЕ-НАЛОГОВЫМ ДОХОДАМ (3954,4 тыс. рублей), по состоянию на 01.10.2025 года исполнен на 68,7%, или в сумме 2718,3 тыс. рублей. Относительно поступлений за аналогичный период 2024 года (916,7 тыс. рублей) сумма данных доходов увеличилась на 1801,6 тыс. рублей или на 196,5%.

1.2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ за 9 месяцев 2025 года сложились в объеме 2200,8 тыс. рублей, что составляет 81,1% от утвержденных на год бюджетных назначений (2712,6 тыс. рублей) и на 21,5% больше соответствующих доходов за аналогичный период прошлого года (1812,0 тыс. рублей).

2. Расходы из бюджета поселения за 9 месяцев 2025 года профинансированы в сумме 3618,2 тыс. рублей, или на уровне 54,3% к годовым бюджетным назначениям (6667,0 тыс. рублей), что на 21,1% выше, чем за аналогичный период прошлого года (2987,5 тыс. рублей).

2.1. Основную долю в расходах местного бюджета занимают расходы по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» – 22,1% (801,0 тыс. рублей), 0400 «Национальная экономика» - 22,6% (816,3 тыс. рублей). 0800 «Культура, кинематография» - 31,8% (1150,5 тыс. рублей).

2.2. Уровень исполнения расходов более 70,0% к годовым бюджетным назначениям отмечается по разделам: «Национальная экономика» - 74,8%, «Культура, кинематография» - 70,5%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 74,8%.

Наиболее низким уровнем исполнения ассигнований характеризуются разделы «Общегосударственные вопросы» - 33,9%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 31,7%.

2.3. Структура расходов, произведенных за 9 месяцев 2025 года, в разрезе видов расходов характеризуется высокой долей финансирования по кодам 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» - 15,2%, 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» - 39,5%, 540 «Иные межбюджетные трансферты» - 15,3%.

2.4. Бюджетом муниципального образования, согласно отчету об исполнении бюджета на 01.10.2025 года, сводной бюджетной росписи на 2025 год, предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 3 муниципальных программ.

Планируемая доля расходов на программные мероприятия в общем объеме расходов составляет 100,0% или 6667,0 тыс. рублей.

Исполнение за отчетный период составило 3618,2 тыс. рублей или 54,3% от утвержденных ассигнований.

Согласно отчету об исполнении бюджета на 01.10.2025 года, в бюджете муниципального образования Залесовский сельсовет предусмотрена реализация проекта «Народный бюджет» по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 498,0 тыс. рублей, на 01.10.2025 года исполнение составило 100,0%.

Согласно отчету об исполнении бюджета на 01.10.2025 года в бюджете муниципального образования Залесовский сельсовет предусмотрена реализация приоритетного проекта Оренбургской области «Вовлечение жителей Оренбургской области в процесс выбора и реализации проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах» (мероприятие «Ремонт здания СДК») в сумме 478,6 тыс. рублей, на 01.10.2025 года исполнение составило 100,0%.

3. Бюджет поселения за 9 месяцев 2025 года исполнен с профицитом в сумме

1300,9 тыс. рублей по источнику «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов» (согласно отчета об исполнении бюджета предусмотрен дефицит в сумме 0,0 тыс. рублей).

В аналогичном периоде прошлого года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 258,7 тыс. рублей.

4. Муниципальный долг по состоянию на 01.10.2025 года отсутствует.

Предложения Контрольно-счетной палаты по итогам проведения проверки отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2025 года

По результатам анализа исполнения бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2025 года Контрольно-счетная палата считает целесообразным рекомендовать главе муниципального образования Залесовский сельсовет Пастуховой Надежде Федоровне:

- принять к сведению результаты проведенного анализа фактического исполнения бюджета муниципального образования;

- направить Аналитическую записку по исполнению бюджета муниципального образования Залесовский сельсовет за 9 месяцев 2025 года Совету депутатов муниципального образования для ознакомления.

Инспектор
Контрольно-счетной палаты



Н.С.Кирьякова

в тыс.рублей

Наименование показателя	Утверждено Решением Совета депутатов от 28.04.2025г. №43/1	Утвержден ые бюджетные назначения ф. 0503117	Отклонение утвержденно го бюджета и ф. 0503117 (+, -)	Исполнено на 01.10.2025	Удельный вес в общей структуре, в %	Удельный вес по статье/разде ле в %	Процент исполнения	Исполнено на 01.10.2024	Процент Исполнение на 01.10.2025 к исполнению на 01.10.2024	Отклонение исполнения за 01.10.2025 год от уровня 01.10.2024 года	Отклонение исполнения в % за 01.10.2025 год от уровня 01.10.2024 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ВСЕГО:	6665,7	6667,0	1,3	4919,1	100,0	-	73,8	2728,7	180,3	2190,3	80,3
Налоговые и неналоговые доходы	3954,4	3954,4	0,0	2718,3	55,3	-	68,7	916,7	296,5	1801,6	196,5
Налоги на прибыль, доходы	266,0	266,0	0,0	225,2	4,6	-	84,7	170,2	132,3	55,0	32,3
Налог на доходы физических лиц	266,0	266,0	0,0	225,2	4,6	100,0	84,7	170,2	132,3	55,0	32,3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	645,4	645,4	0,0	476,8	9,7	-	73,9	410,9	116,0	65,9	16,0
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	337,6	337,6	0,0	241,3	4,9	50,6	71,5	213,2	113,2	28,1	13,2
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла	1,5	1,5	0,0	1,4	0,0	0,3	93,9	1,2	115,7	0,2	15,7
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин	340,9	340,9	0,0	258,7	5,3	54,3	75,9	224,0	115,5	34,7	15,5
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин	-34,6	-34,6	0,0	-24,6	-0,5	-5,2	71,0	-27,5	89,3	2,9	-10,7
Налоги на совокупный доход	0,0	0,0	0,0	12,5	0,3	-	-	57,4	21,7	-44,9	-78,3
Единый сельскохозяйственный налог	0,0	0,0	0,0	12,5	0,3	100,0	-	57,4	21,7	-44,9	-78,3
Налоги на имущество	874,6	874,6	0,0	91,2	1,9	-	10,4	94,7	96,3	-3,5	-3,7
Налог на имущество физических лиц	10,0	10,0	0,0	-0,3	0,0	-0,3	-3,0	1,0	-30,6	-1,3	-130,6
Земельный налог с организаций	13,8	13,8	0,0	-2,7	-0,1	-3,0	-19,6	29,5	-9,2	-32,2	-109,2
Земельный налог с физических лиц	850,8	850,8	0,0	94,2	1,9	103,3	11,1	64,3	146,6	29,9	46,6
Государственная пошлина	1,0	1,0	0,0	0,8	0,0	-	80,0	1,0	80,0	-0,2	-20,0
Государственная пошлина за совершение нотариальных действий органами местного самоуправления	1,0	1,0	0,0	0,8	0,0	100,0	80,0	1,0	80,0	-0,2	-20,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2071,4	2071,4	0,0	1826,0	37,1	-	88,2	83,6	2185,1	1742,4	2085,1
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	1895,4	1895,4	0,0	1725,9	35,1	94,5	91,1	14,6	11817,4	1711,3	11717,4
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	176,0	176,0	0,0	100,1	2,0	5,5	56,9	69,0	145,1	31,1	45,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	35,0	35,0	0,0	24,7	0,5	-	70,6	30,9	-	-6,2	-20,0
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений	35,0	35,0	0,0	24,7	0,5	100,0	70,6	30,9	-	-6,2	-20,0
Прочие неналоговые доходы	61,0	61,0	0,0	61,0	1,2	-	100,0	68,0	89,7	-7,0	-10,3
Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты сельских поселений "Ремонт здания СДК"	61,0	61,0	0,0	61,0	1,2	-	100,0	68,0	89,7	-7,0	-10,3
Безвозмездные поступления	2711,3	2712,6	1,3	2200,8	44,7	-	81,1	1812,0	121,5	388,8	21,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2611,3	2612,6	1,3	2102,8	42,7	-	80,5	1716,0	122,5	386,8	22,5
Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации	1730,5	1730,5	0,0	1296,0	26,3	61,6	74,9	1296,0	100,0	0,0	0,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов, городских округов с внутригородским делением	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	3,6	0,0	-3,6	-100,0
Прочие дотации	44,2	44,2	0,0	31,4	0,6	1,5	71,0	19,3	162,7	12,1	62,7
Прочие субсидии	305,0	305,0	0,0	305,0	6,2	14,5	100,0	338,0	90,2	-33,0	-9,8
Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	182,8	184,1	1,3	121,6	2,5	5,8	66,1	31,9	380,9	89,7	280,9
Иные межбюджетные трансферты	348,8	348,8	0,0	348,8	7,1	26,9	100,0	27,2	1282,4	321,6	1182,4
Прочие безвозмездные поступления	100,0	100,0	0,0	98,0	2,0	-	98,0	96,0	102,1	2,0	2,1
Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения сельских поселений	100,0	100,0	0,0	98,0	2,0	100,0	100,0	96,0	102,1	2,0	2,1
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ВСЕГО:	6665,7	6667,0	1,3	3618,2	100,0	-	54,3	2987,5	121,1	630,7	21,1
Общегосударственные вопросы	2405,0	2361,3	-43,7	801,0	22,1	-	33,9	755,4	106,0	45,6	6,0
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	905,7	905,7	0,0	581,0	16,1	72,5	64,1	443,9	130,9	137,0	30,9
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций	1454,3	1410,6	-43,7	185,3	5,1	23,1	13,1	311,5	59,5	-126,1	-40,5
Обеспечение проведения выборов и референдумов	45,0	45,0	0,0	34,7	1,0	6,0	77,1	0,0	-	34,7	-
Национальная оборона	182,8	184,1	1,3	121,6	3,4	-	66,1	31,9	380,9	89,7	280,9
Мобилизационная и внебюджетная подготовка	182,8	184,1	1,3	121,6	3,4	100,0	66,1	31,9	380,9	89,7	280,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	338,3	338,3	0,0	107,4	3,0	-	31,7	75,5	142,3	31,9	42,3
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	331,7	331,7	0,0	105,9	2,9	98,6	31,9	74,0	143,2	32,0	43,2
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	6,6	6,6	0,0	1,5	0,0	1,4	22,1	1,5	97,1	0,0	-2,9
Национальная экономика	1090,7	1090,7	0,0	816,3	22,6	-	74,8	518,5	157,4	297,8	57,4
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	1045,4	1045,4	0,0	773,5	21,4	94,8	74,0	498,5	155,2	275,0	55,2
Другие вопросы в области национальной экономики	45,3	45,3	0,0	42,8	1,2	5,2	94,5	20,0	214,0	22,8	114,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	563,3	563,3	0,0	249,3	6,9	-	44,3	757,6	32,9	-508,3	-67,1
Коммунальное хозяйство	290,9	294,6	3,7	194,4	5,4	78,0	66,0	109,9	177,0	84,5	77,0
Благоустройство	272,4	268,7	-3,7	54,9	1,5	22,0	20,4	647,8	8,5	-592,8	-91,5
Культура, кинематография	1588,6	1632,3	43,7	1150,5	31,8	-	70,5	516,8	222,6	633,8	122,6
Культура	1588,6	1632,3	43,7	1150,5	31,8	100,0	70,5	516,8	222,6	633,8	122,6
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	497,0	497,0	0,0	372,0	10,3	-	74,8	331,8	112,1	40,2	12,1
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	497,0	497,0	0,0	372,0	10,3	100,0	74,8	331,8	112,1	40,2	12,1
ДЕФИЦИТ / ПРОФИЦИТ (-/+)	0,0	0,0	X	1300,9	X	X	X	-258,7	X	X	X

Анализ расходов местного бюджета в разрезе видов расходов за 9 месяцев 2025 года, муниципальное образование Залесовский сельсовет

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование вида расходов	Вид расходов	Утверждено бюджетных назначений ф.0503117 01.10.2025	Исполнено на 01.10.2025	Процент исполнения	Удельный вес	Исполнено на 01.10.2024	Процент 01.10.2025 к 01.10.2024
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	55,6	20	36,0	0,6	0	-
2	Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	1 260,2	549,0	43,6	15,2	442,3	124,1%
3	Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	0,0	0,0	-	0,0	20,8	-
4	Иные выплаты государственных (муниципальных) органов привлекаемым лицам	123	4,6	0,0	-	0,0	0,0	-
5	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	378,1	153,6	40,6	4,2	125,8	122,1%
6	Закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	72,1	33,2	46,0	0,9	22,9	144,7%
7	Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	478,6	478,5	100,0	13,2	10,3	4652,4%
8	Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	2 701,4	1 430,1	52,9	39,5	1 785,9	80,1%
9	Закупка энергетических ресурсов	247	940,4	363,1	38,6	10,0	128,0	283,6%
10	Иные межбюджетные трансферты	540	729,4	554,6	76,0	15,3	450,2	123,2%
11	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	0,1	0,0	0,0	0,0	0,1	-
12	Уплата иных платежей	853	1,5	1,4	93,3	0,0	1,1	123,7%
13	Специальные расходы	880	45,0	34,8	77,3	1,0	0,0	-
	ИТОГО		6 667,0	3 618,2	54,3	X	2987,5	121,1%

Приложение 3

Анализ исполнения расходов местного бюджета за январь-сентябрь 2025 года
в разрезе муниципальных программ,
муниципальное образование Залесовский сельсовет

		(тыс. рублей)				
№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утверждено	Исполнено на 01.10.2025	Процент исполнения	Исполнено на 01.10.2024	Исполнение 01.10.2025 к 01.10.2024
1	2	3	4	5	6	7
1	"Устойчивое развитие территории муниципального образования"	5 058,3	2 595,3	51,3	1 731,3	149,9%
2	"Комплексное развитие транспортной инфраструктуры муниципального образования"	1 045,4	773,5	74,0	498,5	155,2%
3	"Комплексное развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры и повышение уровня благоустройства на территории муниципального образования"	563,3	249,4	44,3	757,6	32,9%
	ИТОГО	6 667,0	3 618,2	54,3%	2987,5	121,1%