УТВЕРЖДАЮ

 Председатель Контрольно-счетной палаты

 Талдомского городского округа

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.А. Любшев

 «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2025 г.

Заключение Контрольно-счетной палаты Талдомского городского округа по результатам анализа исполнения бюджета
Талдомского городского округа Московской области

за 1 полугодие 2025 года

Основание: пункт 1.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Талдомского городского округа на 2025 год, утвержденного распоряжением от 27.12.2024 №18, Распоряжение Контрольно-счетной палаты Талдомского городского округа Московской области от 20.08.2025 г. №10.

**Предмет:**

Отчет об исполнении бюджета Талдомского городского округа за 1 полугодие 2025 года, утвержденный Постановлением Главы Талдомского городского округа от 25.07.2025 г. №1343, материалы и документы, представляемые одновременно с отчетом;

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 1 полугодие 2025 года.

**Объекты:**

Финансовое управление администрации Талдомского городского округа.

**Срок проведения:** с 20 августа по 26 сентября 2025 года.

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа исполнении бюджета Талдомского городского округа за 1 полугодие 2025 года подготовлено Контрольно-счетной палатой Талдомского городского округа Московской области в соответствии с требованиями п.2 ст. 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о Контрольно-счетной палате Талдомского городского округа, утвержденным Решением Совета депутатов Талдомского городского округа Московской области от 23.06.2022 №45, Положением о бюджетном процессе в Талдомском городском округе, утвержденным решением Совета депутатов Талдомского городского округа от 27.04.2023 №24.

1. Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного

процесса

Согласно требованиям п. 5 ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета Талдомского городского округа за 1 полугодие 2025 года утвержден постановлением главы Талдомского городского округа от 25.07.2025 №1343 и направлен в Совет депутатов Талдомского городского округа.

Решением Совета депутатов Талдомского городского округа Московской области от 19.12.2024 №113 «О бюджете Талдомского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» утвержден бюджет Талдомского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184.1 БК РФ.

1. Общая характеристика исполнения бюджета за 1 полугодие 2025 года

Бюджет Талдомского городского округа составляется и утверждается сроком на три года - очередной финансовый и плановый период.

Первоначально бюджет Талдомского городского округа на 2025 год был утвержден:

* общий объем доходов бюджета Талдомского городского округа Московской области в сумме 5300943,572 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3183658,572 тыс. рублей;
* общий объем расходов бюджета Талдомского городского округа Московской области в сумме 5335509,075 тыс. рублей;
* дефицит бюджета Талдомского городского округа – 34565,503 тыс. рублей.

В утвержденный бюджет с января по июнь 2025 г. решениями Совета депутатов Талдомского городского округа от 27.02.2025 №10 и от 27.03.2025 №18 были внесены изменения и дополнения.

Таким образом, бюджет Талдомского городского округа на 2025 год после внесенных изменений составил по доходам 5300943,558 тыс. рублей, по расходам 5677118,578 тыс. рублей, дефицит – 376175,02 тыс. рублей.

Данные об изменениях в бюджет приведены в таблице № 1.

Таблица 1

*тыс. рублей*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначальный бюджет (решение Совета депутатов от 19.12.2024 №113) | Уточненные назначения на 2025 год (в редакции решения Совета депутатов от 27.03.2025 №18) | Увеличение / уменьшение |
| Доходы | *5 300 943,572* | *5 300 943,558* | *-0,014* |
| Расходы | *5 335 509,075* | *5 677 118,578* | *+341 609,503* |
| Профицит (+)/ Дефицит (-) | *- 34 565,503* | *- 376 175,02* | *- 341 609,517* |

В соответствии со ст. 92.1 БК РФ размер дефицита местного бюджета не должен превышать 10% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Уточненным Решением о бюджете дефицит бюджета установлен в размере 17,77% от доходов бюджета без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ (5300943,558 – 3183658,558 = 2117285,00; 376175,02 : 2117285,00 х 100 = 17,77%).

Финансирование дефицита бюджета предусмотрено за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. Размер дефицита, установленный Решением о бюджете (в ред. решений Совета депутатов от 27.02.2025 №10 и от 27.03.2025 №18), соответствует ст. 92.1 БК РФ (абзац 3 п. 3 ст. 92.1, в составе источников финансирования дефицита местного бюджета – снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, и дефицит местного бюджета может превысить ограничение в 10% в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета).

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2025 г. бюджет по доходам исполнен на 01.07.2025 г. в сумме 2605827,116 тыс. рублей или 49,16% к утвержденным назначениям 2025 года, по расходам исполнение на 01.07.2025 год составило 2390956,868 тыс. рублей или 42,55%.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2025 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 214870,248 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 134 Инструкции N191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 N191н (далее Инструкция 191н), в графе 4 Отчета (ф. 0503117) отражаются годовые объемы бюджетных назначений на текущий финансовый год:

* по разделу «Доходы бюджета» - в сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных законом (решением) о соответствующем бюджете;
* по разделу «Расходы бюджета» - в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

В настоящем Заключении анализ исполнения доходной и расходной части бюджета Талдомского городского округа осуществлялся по отношению к утвержденным бюджетным назначениям, указанным в соответствии с Инструкцией 191н в графе 4 формы 0503117 «Отчета об исполнении бюджета».

1. Исполнение доходной части бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета Талдомского городского округа на 2025 год утверждены Решением Совета депутатов Талдомского городского округа Московской области от 19.12.2024 №113 «О бюджете Талдомского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» в объеме 5300943,572 тыс. рублей.

Плановые назначения по доходам бюджета в течение первого полугодия 2025 года снизились на 0,014 тыс. рублей и составили 5300943,558 тыс. рублей.

План по налоговым доходам за 1 полугодие 2025 года выполнен на 56,78%, в бюджет поступило платежей в размере 1112152,622 тыс. рублей. План по неналоговым доходам выполнен на 45,92%, в бюджет поступило 72897,134 тыс. рублей.

В целом доходная часть бюджета за 1 полугодие 2025 года выполнена на 49,16% и составила 2605827,116 тыс. рублей. Исполнение доходной части бюджета Талдомского городского округа за 1 полугодие 2025 года по сравнению с исполнением по доходам бюджета Талдомского городского округа за 1 полугодие 2024 года (2024284,942 тыс. рублей) увеличилось на 28,7%.

1. Налоговые доходы

Налоговые платежи за 1 полугодие 2025 года поступили в сумме 1112152,622 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета Талдомского городского округа составила 42,7%.

За 1 полугодие 2025 года налоговые поступления в бюджет Талдомского городского округа сформировались за счет:

* налога на доходы физических лиц – 932796,447 тыс. рублей, что составило 83,9% налоговых поступлений;
* налоги на товары (акцизы на топливо) – 28602,391 тыс. рублей, что составило 2,6% налоговых поступлений;
* налоги на совокупный доход – 98492,541 тыс. рублей, что составило 8,9% налоговых поступлений;
* налог на имущество физических лиц – 4088,369 тыс. рублей, что составило 0,4% налоговых поступлений;
* земельный налог – 33897,255 тыс. рублей, что составило 3% налоговых поступлений;
* государственная пошлина – 14275,618 тыс. рублей, что составило 1,3% налоговых поступлений.

В течение первого полугодия 2025 года основным источником доходов бюджета Талдомского городского округа в общей сумме налоговых доходов являлся налог на доходы физических лиц – 932796,447 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме налоговых поступлений составил 83,9%. Налоговые доходы за 1 полугодие 2025 года по сравнению с 1 полугодием 2024 года увеличились на 42,9%.

1. Неналоговые доходы

Решением Совета депутатов Талдомского городского округа Московской области от 19.12.2024 №113 «О бюджете Талдомского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (с изменениями и дополнениями) неналоговые доходы бюджета городского округа на 2025 год утверждены в сумме 158736,0 тыс. рублей. По данным отчета за 1 полугодие 2025 года неналоговые доходы исполнены на 01.07.2025 в сумме 72897,134 тыс. рублей или 45,9% от утвержденных назначений.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета муниципального образования составила 2,8%.

За 1 полугодие 2025 года неналоговые поступления в бюджет Талдомского городского округа сформировались за счет следующих доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 34916,908 тыс. рублей, что составило 47,9% неналоговых поступлений;

* платежи при пользовании природными ресурсами – 870,765 тыс. рублей, что составило 1,2% неналоговых поступлений;
* доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 9202,809 тыс. рублей, что составило 12,6% неналоговых поступлений;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 20966,313 тыс. рублей, что составило 28,8% неналоговых поступлений;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба – 6945,339 тыс. рублей, что составило 9,5% неналоговых поступлений;
* прочие неналоговые доходы – минус 5,00 тыс. рублей.

В течение первого полугодия 2025 года основным источником доходов бюджета Талдомского городского округа в общей сумме неналоговых доходов являлись доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 34916,908 тыс. рублей, удельный вес которого составил 47,9% в сумме неналоговых поступлений.

Неналоговые доходы за 1 полугодие 2025 года по сравнению с 1 полугодием 2024 года увеличились на 5,6%.

1. Безвозмездные поступления

За 1 полугодие 2025 года в доходную часть бюджета Талдомского городского округа поступило 1420777,360 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 44,6% от утвержденного плана, в том числе:

* дотация бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 519766,5 тыс. рублей, что составило 36,6% безвозмездных поступлений;
* субсидии бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 317952,688 тыс. рублей, что составило 22,4% безвозмездных поступлений;
* субвенции бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 525384,077 тыс. рублей, что составило 37% безвозмездных поступлений;
* иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов в сумме 66753,082 тыс. рублей, что составило 4,7% безвозмездных поступлений;
* доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет в сумме 353,008 тыс. рублей, что составило 0,02% безвозмездных поступлений;
* возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городских округов в сумме –9431,996 тыс. рублей, что составило -0,7% безвозмездных поступлений.

За 1 полугодие 2025 года, по сравнению с 1 полугодием 2024 года (1177130,881 тыс. рублей), безвозмездные поступления увеличились на 243646,479 тыс. рублей или на 20,7%.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице № 2.

Таблица 2

*тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнение бюджета за 1 полугодие 2024 г.**  | **Уточненный бюджет на 01.07.2025 г.** | **Исполнение бюджета за 1 полугодие 2025 г.** | **Динамика (рост/снижение) по отношению к 1 полугодию 2024 г., %** | **Исполнено за 1 полугодие 2025 г. к плану на 2025 г., %** |
| **Налоговые доходы** | ***778 153,79*** | ***1 958 549,00*** | ***1 112 152,62*** | 42,92% | **56,8%** |
| налог на доходы физических лиц | *593 984,02* | *1 501 737,00* | *932 796,45* | 57,04% | 62,1% |
| налоги на товары (работы, услуги) | *30 229,74* | *70 500,00* | *28 602,39* | -5,38% | 40,6% |
| налоги на совокупный доход | *92 394,32* | *184 512,00* | *98 492,54* | 6,60% | 53,4% |
| налог на имущество физических лиц | *4 830,56* | *61 600,00* | *4 088,37* | -15,36% | 6,6% |
| земельный налог | *49 213,30* | *121 300,00* | *33 897,26* | -31,12% | 27,9% |
| государственная пошлина | *7 501,85* | *18 900,00* | *14 275,62* | 90,29% | 75,5% |
| задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | *0,00* | *0,00* | *0,00* |   |   |
| **Неналоговые доходы** | ***69 000,27*** | ***158 736,00*** | ***72 897,13*** | 5,65% | **45,9%** |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | *35 241,40* | *69 630,00* | *34 916,91* | -0,92% | 50,1% |
| платежи при пользовании природными ресурсами | *85,37* | *206,00* | *870,77* | 919,94% | 422,7% |
| доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | *8 037,79* | *12 100,00* | *9 202,81* | 14,49% | 76,1% |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | *18 894,71* | *65 800,00* | *20 966,31* | 10,96% | 31,9% |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | *6 629,63* | *11 000,00* | *6 945,34* | 4,76% | 63,1% |
| прочие неналоговые доходы | *111,38* | *0,00* | *-5,00* |   |   |
| **Безвозмездные поступления** | ***1 177 130,88*** | ***3 183 658,56*** | ***1 420 777,36*** | **20,70%** | **44,6%** |
| **безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы** | *1 189 480,31* | *3 183 658,56* | *1 429 856,35* | 20,21% | 44,9% |
| дотации | *325 032,60* | *1 039 533,00* | *519 766,50* | 59,91% | 50,0% |
| субсидии | *354 745,95* | *1 227 486,11* | *317 952,69* | -10,37% | 25,9% |
| субвенции | *508 695,62* | *825 402,97* | *525 384,08* | 3,28% | 63,7% |
| иные межбюджетные трансферты | *1 006,14* | *91 236,48* | *66 753,08* |   | 73,2% |
| доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | *630,55* | *0,00* | *353,01* | -44,02% |   |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | *-12 979,98* | *0,00* | *-9 432,00* | -27,33% |   |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | ***2 024 284,94*** | ***5 300 943,56*** | ***2 605 827,11*** | **28,73%** | **49,2%** |

1. Исполнение расходной части бюджета

Бюджетные ассигнования по расходам бюджета Талдомского городского округа на 2025 год утверждены Решением Совета депутатов Талдомского городского округа Московской области от 19.12.2024 №113 «О бюджете Талдомского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» в объеме 5335509,075 тыс. рублей.

Уточненные плановые назначения по расходам бюджета на 01.07.2025 г. составили 5619551,623 тыс. рублей, увеличение составило 284042,548 тыс. рублей или на 5,3% от первоначально принятого бюджета на 2025 год.

Согласно Отчету об исполнении бюджета Талдомского городского округа за 1 полугодие 2025 года расходы исполнены в объеме 2390956,868 тыс. рублей или на 42,5% от утвержденных назначений на 2025 год.

За 1 полугодие 2025 года расходы увеличились на 13,8% по сравнению с 1 полугодием 2024 года.

Анализ исполнения расходов бюджета Талдомского городского округа по разделам бюджетной классификации расходов представлен в таблице № 3.

Таблица 3

*Тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Исполнение бюджетной росписи за 1 полугодие 2024 г.** | **Уточненный план на 01.07.2025 г.** | **Исполнение бюджетной росписи за 1 полугодие 2025 г.** | **Динамика (рост/снижение) по отношению к 1 полугодию 2024 г., %** | **Исполнено за 1 полугодие 2025 г. к плану на 2025 г., %** | **Структура (удельный вес) по итогам 1-го полугодия, %** |
| **2024 г.** | **2025 г.** |
| Общегосударствен-ные вопросы | *196 430,354* | *408 125,374* | *211 153,535* | 7,50% | 51,7% | 9,35% | 8,83% |
| Национальная оборона | *1 616,280* | *3 873,180* | *2 619,559* | 62,07% | 67,6% | 0,08% | 0,11% |
| Национальная безопасность и правоохранитель-ная деятельность | *15 790,992* | *40 314,000* | *18 025,953* | 14,15% | 44,7% | 0,75% | 0,75% |
| Национальная экономика | *257 716,959* | *567 535,300* | *237 162,528* | -7,98% | 41,8% | 12,27% | 9,92% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | *539 666,920* | *2 467 770,623* | *776 768,374* | 43,93% | 31,5% | 25,69% | 32,49% |
| Охрана окружающей среды | *7 653,948* | *17 008,790* | *7 857,532* |  2,66% | 46,2% | 0,36% | 0,33% |
| Образование | *840 589,722* | *1 575 265,164* | *864 711,883* | 2,87% | 54,9% | 40,02% | 36,17% |
| Культура, кинематография | *144 593,584* | *350 468,877* | *169 124,299* | 16,97% | 48,3% | 6,88% | 7,07% |
| Социальная политика | *28 830,104* | *49 706,315* | *33 959,175* | 17,79% | 68,3% | 1,37% | 1,42% |
| Физическая культура и спорт | *58 971,786* | *123 032,000* | *61 878,463* | 4,93% | 50,3% | 2,81% | 2,59% |
| Средства массовой информации | *8 822,497* | *16 452,000* | *7 695,567* | -12,77% | 46,8% | 0,42% | 0,32% |
| Обслуживание муниципального долга | *0,000* | *0,000* | *0,000* |   |   | 0,00% | 0,00% |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | ***2100683,146*** | ***5 619 551,624*** | ***2390956,868*** | **13,82%** | **42,5%** | 100,00% | 100,00% |

Структура расходов за 1 полугодие 2025 г. несущественно отличается от структуры расходов за 1 полугодие 2024 г.

Отмечается низкое выполнение по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 31,5%.

Исполнение бюджета на реализацию муниципальных программ за 1 полугодие 2025 года составило 2347802,111 тыс. рублей или 42,9% от утвержденных программных расходов на 2025 год. По итогам первого полугодия 2025 г. в общем объеме расходов бюджета Талдомского городского округа программные расходы составили 98,2%.

Отмечается низкое исполнение по муниципальным программам «Предпринимательство» – 3%, «Развитие сельского хозяйства» – 7,8%, «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» – 14,6%, «Экология и окружающая среда» - 32,3%. Расходы по муниципальной программе «Архитектура и градостроительство» в 1 полугодии 2025 года не произведены.

1. Выводы
2. Бюджет Талдомского городского округа за 1 полугодие 2025 года исполнен:
* по доходам в сумме 2605827,116 тыс. рублей или 49,16% от утвержденных годовых назначений;
* по расходам – 2390956,868 тыс. рублей или 42,55% от утвержденных годовых назначений;
* с профицитом в сумме 214870,248 тыс. рублей.
1. Поступления налоговых доходов в бюджет Талдомского городского округа за 1 полугодие 2025 года составили 1112152,622 тыс. рублей или 56,78% от утвержденных годовых назначений.

Поступления неналоговых доходов в бюджет Талдомского городского округа за 1 полугодие 2025 года составили 72897,134 тыс. рублей или 45,92% от утвержденных годовых назначений.

Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2025 года составили 1420777,360 тыс. рублей или 44,6% от утвержденных годовых назначений.

1. За 1 полугодие 2025 года расходы исполнены в объеме 2390956,868 тыс. рублей, что составляет 42,5% от утвержденных назначений на 2025 год.

Отмечается низкое выполнение по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 31,5%.

1. Исполнение бюджета на реализацию муниципальных программ за 1 полугодие 2025 года составило 2347802,111 тыс. рублей или 42,9% от утвержденных программных расходов на 2025 год. По итогам первого полугодия 2025 г. в общем объеме расходов бюджета Талдомского городского округа программные расходы составили 98,2%.

Отмечается низкое исполнение по муниципальным программам «Предпринимательство» – 3%, «Развитие сельского хозяйства» – 7,8%, «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» – 14,6%, «Экология и окружающая среда» - 32,3%. Расходы по муниципальной программе «Архитектура и градостроительство» в 1 полугодии 2025 года не произведены.

1. Предложения

По результатам проведенного анализа текущего исполнения бюджета Талдомского городского округа по итогам первого полугодия 2025 года Контрольно-счетная палата Талдомского городского округа рекомендует:

1. Усилить работу по обеспечению исполнения расходных обязательств, принять меры к повышению уровня исполнения программных расходов.
2. Заказчикам муниципальных программ (координаторам муниципальных программ, ответственным за выполнение мероприятий) своевременно приводить муниципальные программы Талдомского городского округа (в редакции всех изменений) в соответствие решению о бюджете Талдомского городского округа на 2025 год.

Инспектор Контрольно-счетной палаты

Талдомского городского округа Ю.А. Романович