**Дума Ачитского муниципального округа**
**Седьмой созыв**

# РЕШЕНИЕ

19 ноября 2025 года № 15/97
пгт. Ачит

***Об исполнении бюджета Ачитского муниципального округа за девять месяцев 2025 года***

В соответствии со Уставом Ачитского муниципального округа Свердловской области, Положением о бюджетном процессе в Ачитском городском округе, утвержденным Решением Думы Ачитского городского округа от 22.12.2020 № 17/80, заслушав информацию председателя Счетной палаты Ачитского муниципального округа о ходе исполнения бюджета Ачитского муниципального округа за девять месяцев 2025 года, Дума Ачитского муниципального округа

**РЕШИЛА:**

1. Информацию Счетной палаты Ачитского муниципального округа о ходе исполнения бюджета Ачитского муниципального округа за девять месяцев 2025 года принять к сведению (прилагается).

2. Направить информацию Счетной палаты Ачитского муниципального округа Главе Ачитского муниципального округа для рассмотрения предложений по итогам проверки исполнения бюджета муниципального округа.

3. Опубликовать настоящее Решение в Вестнике Ачитского муниципального округа и разместить на официальном сайте Думы Ачитского муниципального округа по адресу: http://дума-ачит.рф в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Настоящее Решение вступает в силу с момента официального опубликования (обнародования).

5. Контроль за исполнением настоящего Решения возложить на постоянную комиссию по бюджету, налогам, экономике и финансам (С.Н. Рогожников).

Председатель Думы
Ачитского муниципального округа А.В. Торопов

Приложение
к Решению Думы
Ачитского городского округа
от 19 ноября 2025 № 15/97

**Информация**
**Счетной палаты Ачитского муниципального округа о ходе исполнения бюджета Ачитского муниципального округа за девять месяцев 2025 года**

В соответствии с требованиями статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 9 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6 – ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 12 статьи 12 Положения о бюджетном процессе в Ачитском городском округе, утвержденного Решением Думы Ачитского городского округа от 22.12.2020 № 17/80, пункта 8.1 раздела 8 Положения о Счетной палате Ачитского муниципального округа, утвержденного Решением Думы Ачитского городского округа от 30.10.2024 № 14/70, планом работы Счетной палаты Ачитского муниципального округа на 2025 год, Счетной палатой Ачитского муниципального округа (далее – Счетная палата) подготовлена информация об исполнении бюджета Ачитского муниципального округа за 9 месяцев 2025 года.

Анализ хода исполнения бюджета Ачитского муниципального округа за 9 месяцев 2025 года (отчетный период) представлен на основании:

1) постановления Администрации Ачитского муниципального округа от 24.10.2025 № 515 «Об исполнении бюджета Ачитского муниципального округа за 9 месяцев 2025 года»;

2) отчета по поступлениям и выбытиям на 1 октября 2025 года Управления Федерального казначейства по Свердловской области (ф. 0503151);

3) пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета Ачитского муниципального округа за 9 месяцев 2025 года

4) сводной бюджетной росписи бюджета Ачитского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Экспертное мероприятие начато 31 октября 2025 года, окончено 07 ноября 2025 года.

## 1. Общие положения

Бюджет Ачитского муниципального округа (далее – местный бюджет) утвержден Решением Думы Ачитского городского округа от 18.12.2024 № 19/95 «О бюджете Ачитского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (с изменениями от 24.09.2025 №13/72) (далее – Решение Думы №13/72).

Отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2025 года утвержден постановлением Администрации Ачитского муниципального округа от 24.10.2025 №515 «Об исполнении бюджета Ачитского муниципального округа за 9 месяцев 2025 года» (далее – Отчет за 9 месяцев 2025 года). В Счетную палату Отчет за 9 месяцев 2025 года представлен 31.10.2025 года.

Согласно Отчета за 9 месяцев 2025 года бюджет Ачитского муниципального округа исполнен:

– по доходам в сумме 1 003 464,25 тыс. руб. или 64,88% объема доходов, утвержденного Решением Думы №13/72, что на 21 523,51 тыс. руб. (или на 2,19%) больше, чем за аналогичный период 2024 года (исполнение по доходам за 9 месяцев 2024 года составило 981 940,75 тыс. руб., или 67,81 % утвержденного прогноза);

– по расходам в сумме 1 066 199,48 тыс. руб. или 61,36% утвержденных бюджетных назначений на 2025 год, в целом исполнение расходов местного бюджета за 9 месяцев 2025 года на 88 697,46 тыс. руб. (или на 9,07%) больше, чем за аналогичный период 2024 года

(исполнение по расходам за 9 месяцев 2024 года составило 977 502,02 тыс. руб., или 62,43% утвержденных бюджетных назначений).

– с дефицитом – в размере 62 735,22 тыс. руб. В соответствии с Решением Думы №13/72 запланирован годовой дефицит в размере 190 742,16 тыс. руб. (в аналогичном периоде 2024 года дефицит планировался в сумме 117 563,65 тыс. руб., по итогам 9 месяцев 2024 года сложился профицит в размере 4 438,73 тыс. руб.).

## 2. Доходы бюджета

Решением Думы №13/72 общий объем доходов на 2025 год утвержден в сумме 1 546 738,18 тыс. руб.

За 9 месяцев 2025 года общий объем доходов местного бюджета составил 1 003 464,25 тыс. руб., или 64,88 % утвержденного прогноза. В сравнении с аналогичным периодом 2024 года поступление доходов в местный бюджет увеличилось на 21 523,51 тыс. руб. или 2,19%.

Показатели поступления доходов в местный бюджет за 9 месяцев 2025 года в сравнении с аналогичными показателями за 9 месяцев 2024 года представлены в таблице №1.

Таблица №1

| № п/п | Наименование групп доходов | Решение Думы №13/72 (тыс.руб.) | Отчет об исполнении бюджета Ачитского городского округа за 9 месяцев 2025 года | | | | | Справочно: | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | (тыс.руб.) | уд.вес (%) | к решению Думы №13/72 (%) | Динамика к аналогичному периоду 2024 года | | Исполнение за 9 месяцев 2024 года (тыс.руб.) | К решению о бюджете от 20.12.2023 №18/102 (с изменениями от 25.09.2024 №13/54) (%) |
| | | | | | | (%) | (тыс.руб.) | | |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* |
| 1 | Налоговые и неналоговые доходы | 364 930,40 | 301 841,77 | 30,08 | 82,71 | 98,61 | -4 251,45 | 306 093,22 | 84,45 |
| 2 | Безвозмездные поступления | 1 181 807,78 | 701 622,49 | 69,92 | 59,37 | 103,81 | 25 774,96 | 675 847,53 | 62,25 |
| 3 | Всего | 1 546 738,18 | 1 003 464,25 | 100,00 | 64,88 | 102,19 | 21 523,51 | 981 940,75 | 67,81 |

В общем объеме поступлений наибольшую долю составили безвозмездные поступления – 69,92%. Налоговые и неналоговые доходы в совокупности составили 30,08%.

По сравнению с аналогичным периодом 2024 года:

– доля налоговых и неналоговых доходов в 2025 году снизилась на 1,09 % (2025 год – 30,08%, 2024 год – 31,17 %);

– доля безвозмездных поступлений в 2025 году увеличилась на 1,09%. За 9 месяцев 2024 года доля безвозмездных поступлений составляла 68,83%, в анализируемом периоде 2025 года – 69,92%.

За 9 месяцев 2025 года поступления налоговых и неналоговых доходов составили 301 841,77 тыс. руб. (82,71% утвержденного прогноза), что на 1,39% (4 251,45 тыс. руб.) меньше в сравнении с аналогичным периодом прошлого года. Безвозмездные поступления в отчетном периоде 2025 года составили 701 622,49 тыс. руб. (59,37% утвержденного прогноза), что на 3,81% (25 774,96 тыс. руб.) больше в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

Показатели исполнения доходов местного бюджета за 9 месяцев 2025 года в сравнении с аналогичными показателями 2024 года представлены в таблице №2.

Таблица №2

| Наименование доходов бюджета | Решение Думы № 13/72 (тыс. руб.) | Отчет об исполнении бюджета Ачитского муниципального округа за 9 месяцев 2025 | | | | | Справочно: | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | (тыс. руб.) | уд. вес (%) | к решению Думы № 13/72 (%) | Динамика к аналогичному периоду 2024 года | | Исполнение за 9 месяцев 2024 года (тыс. руб.) | К решению о бюджете №18/102 на 2024 год (с изм. от 25.09.2024 №13/54) (%) |
| | | | | | (%) | (тыс. руб.) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **(100)Налоговые и неналоговые** | **364 930,40** | **301 841,77** | **30,08** | **82,71** | **98,61** | **-4 251,45** | **306 093,22** | **84,45** |

| Наименование доходов бюджета | Решение Думы № 13/72 (тыс. руб.) | Отчет об исполнении бюджета Ачитского муниципального округа за 9 месяцев 2025 | | | | | Справочно: | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | (тыс. руб.) | уд. вес (%) | к решению Думы № 13/72 (%) | Динамика к аналогичному периоду 2024 года | | Исполнение за 9 месяцев 2024 года (тыс. руб.) | К решению о бюджете №18/102 на 2024 год (с изм. от 25.09.2024 №13/54) (%) |
| | | | | | (%) | (тыс. руб.) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **доходы, всего из них:** | | | | | | | | |
| (101) Налоги на прибыль, доходы | 252 226,00 | 219 315,06 | 21,86 | 86,95 | 93,88 | -14 286,26 | 233 601,33 | 89,37 |
| (103) Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 53 417,00 | 38 236,98 | 3,81 | 71,58 | 117,02 | 5 562,69 | 32 674,29 | 69,91 |
| (105) Налоги на совокупный доход | 20 189,00 | 15 953,61 | 1,59 | 79,02 | 100,90 | 142,44 | 15 811,16 | 93,07 |
| (106) Налоги на имущество | 9 724,00 | 5 012,35 | 0,50 | 51,55 | 109,35 | 428,45 | 4 583,90 | 42,56 |
| (108) Государственная пошлина | 2 046,00 | 4 407,80 | 0,44 | 215,44 | 297,37 | 2 925,52 | 1 482,28 | 96,19 |
| (111) Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4 340,00 | 3 309,67 | 0,33 | 76,26 | 122,49 | 607,68 | 2 702,00 | 65,54 |
| (112) Платежи при пользовании природными ресурсами | 12,00 | 4,14 | 0,00 | 34,48 | 45,26 | -5,00 | 9,14 | 20,31 |
| (113) Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 19 659,60 | 12 466,90 | 1,24 | 63,41 | 107,11 | 827,07 | 11 639,83 | 66,72 |
| (114) Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 788,10 | 1 959,94 | 0,20 | 248,69 | 124,63 | 387,34 | 1 572,60 | 462,26 |
| (116) Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 526,20 | 1 158,33 | 0,12 | 45,85 | 58,13 | -834,27 | 1 992,59 | 64,71 |
| (117) Прочие неналоговые доходы | 2,50 | 16,99 | 0,00 | 679,74 | 70,47 | -7,12 | 24,11 | 1 607,56 |
| **(200) Безвозмездные поступления, всего, из них:** | **1 181 807,78** | **701 622,49** | **69,92** | **59,37** | **103,81** | **25 774,96** | **675 847,53** | **62,25** |
| (202) Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе: | 1 196 974,78 | 716 867,79 | 71,44 | 59,89 | 105,47 | 37 190,23 | 679 677,56 | 62,37 |
| дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 545 373,00 | 206 687,44 | 20,60 | 37,90 | 84,38 | -38 252,14 | 244 939,58 | 45,86 |
| субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные | 37 217,89 | 20 867,10 | 2,08 | 56,07 | 134,72 | 5 377,70 | 15 489,40 | 51,40 |

| Наименование доходов бюджета | Решение Думы № 13/72 (тыс. руб.) | Отчет об исполнении бюджета Ачитского муниципального округа за 9 месяцев 2025 | | | | | Справочно: | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | (тыс. руб.) | уд. вес (%) | к решению Думы № 13/72 (%) | Динамика к аналогичному периоду 2024 года | | Исполнение за 9 месяцев 2024 года (тыс. руб.) | К решению о бюджете №18/102 на 2024 год (с изм. от 25.09.2024 №13/54) (%) |
| | | | | | (%) | (тыс. руб.) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| субсидии) | | | | | | | | |
| субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 566 988,10 | 458 961,38 | 45,74 | 80,95 | 122,60 | 84 614,73 | 374 346,65 | 80,85 |
| иные межбюджетные трансферты | 47 395,79 | 30 351,87 | 3,02 | 64,04 | 67,60 | -14 550,07 | 44 901,93 | 71,79 |
| (219) Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -15 167,00 | -15 245,30 | -1,52 | 100,52 | 374,78 | -11 177,50 | -4 067,80 | 100,19 |
| **ИТОГО:** | **1 546 738,18** | **1 003 464,25** | **100,00** | **64,88** | **102,19** | **21 523,51** | **981 940,75** | **67,81** |

Как следует из представленных данных, план по доходам местного бюджета за 9 месяцев 2025 года в целом выполнен на 64,88%. В аналогичном периоде 2024 года исполнение составило 67,81%.

Согласно приказа финансового управления администрации Ачитского городского округа от 26.12.2024 № 135 «О составе и сроках предоставления годовой бюджетной отчетности за 2024 год, годовой бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2024 год, месячной и квартальной отчетности в 2025 году», установлено, что при исполнении плановых назначений по доходам бюджета менее 70% или более 80% по состоянию на 1 октября текущего года должны указываться причины отклонений от планового процента исполнения.

В отчетном периоде в ходе исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2025 года имеются 5 доходных источников, по которым исполнение составило более 80%:

1. (101) «Налоги на прибыль, доходы» - 219 315,06 тыс. руб. или 86,95% по сравнению с аналогичным периодом 2024 года исполнение ниже на 14 286,26 тыс. руб. Высокое исполнение плановых назначений в основном обусловлено поступлением налога от обособленного подразделения ООО Строительная компания «Форвард» в связи с продлением контракта по капитальному ремонту автодороги.
2. (108) «Государственная пошлина» – 4 407,80 тыс. руб. или 215,44%, по отношению к аналогичному периоду 2024 года поступления выше на 2 925,52 тыс. руб. Высокое исполнение плановых назначений обусловлено изменением федерального налогового законодательства, значительно возрос размер судебных государственных пошлин.
3. (114) «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» составили 1 959,94 тыс. руб. или 248,69%, по отношению к аналогичному периоду 2024 года поступления выше на 387,34 тыс. руб. Высокое исполнение к годовому плану в основном обусловлено поступлением денежных средств от реализации по аукционам нежилых помещений и земельных участков, от продажи доли земельного участка сельхозназначения.
4. (117) «Прочие неналоговые доходы» - 16,99 тыс. руб. или 679,74% по отношению к аналогичному периоду 2024 года поступления ниже на 7,12 тыс. руб. Высокое исполнение плановых назначений обусловлено поступлением невыясненных платежей 30.09.2025 года, которые были уточнены 01.10.2025 года.

5. (219) «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» исполнено на сумму « – » 15 245,30 тыс. руб., что составляет 100,52% от плановых назначений. Высокое исполнение обусловлено тем, что основная часть возвратов осуществляется в январе текущего года.

Отрицательная динамика сложилась по следующим видам доходов бюджета:

1. (106) «Налоги на имущество» – 5 012,35 тыс. руб. или 51,55%, в связи с нерегулярным характером срока уплаты налога на имущество и на землю по физическим лицам (не позднее 01 декабря 2025 года). При сравнении с аналогичными показателями 2024 года доходов поступило больше на 428,45 тыс. руб.
2. (112) «Платежи при пользовании природными ресурсами» – 4,14 тыс. руб. или 34,48% по отношению к аналогичному периоду 2024 года поступления ниже на 5,00 тыс. руб. Низкое исполнение плановых назначений в основном обусловлено снижением объема выброса загрязняющих веществ в атмосферный воздух за счет улучшения качества очистки сбрасываемых сточных вод и в связи с получением решения о предоставлении водного объекта в пользование, прекращено применение повышающего коэффициента равного 25 – кратного увеличения тарифной ставки.
3. (113) Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» исполнены в сумме 12 466,90 тыс. руб. или 63,41%. Низкое исполнение плановых назначений в основном обусловлено:

- низким поступлением платы за содержание детей в казенных муниципальных дошкольных образовательных учреждениях в связи с большим количеством заболевания детей, закрытием групп на карантин, фактическим уменьшением количества детей, посещающих детские сады в сравнении с плановыми показателями;
- низким поступлением платы за питание учащихся в казенных муниципальных общеобразовательных школах в связи с уменьшением количества детей, питающихся за счет родительской платы;
- низким поступлением платежей за оздоровление детей за счет родительской платы, так как в основном получали оздоровление дети, пользующиеся льготами.

4. (116) «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» исполнены в сумме 1 158,33 тыс. руб. или 45,85%, что на 834,27 тыс. руб. меньше, чем за 9 месяцев 2024 года. Основной причиной низкого исполнения плановых назначений является низкое поступление платежей по администратору 045 «Департамент по охране, контролю и регулированию использования животного мира Свердловской области».
5. (202) «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» – 716 867,79 тыс. руб. или 59,89%, низкое исполнение плановых назначений в основном обусловлено низким поступлением дотаций (37,90%), субсидий (56,07%) и иных межбюждетных трансфертов (64,04%). Субсидии и иные межбюджетные трансферты в основном поступают в пределах средств, необходимых для оплаты бюджетных обязательств.

В целом налоговые и неналоговые доходы за отчетный период исполнены на 82,71% и обеспечили 30,08% от общей суммы доходов местного бюджета. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года исполнение плановых назначений уменьшилось на 4 251,45 тыс. руб.

Безвозмездные поступления бюджета исполнены на 59,37% (аналогичный период 2024 года – 62,25%) и обеспечили 69,92 % от общей суммы доходов местного бюджета.

**Исполнение доходов местного бюджета в разрезе главных администраторов доходов**

Согласно Отчета за 9 месяцев 2025 года администрирование доходов местного бюджета осуществляли 10 главных администраторов доходов бюджета Ачитского муниципального округа, которые предусмотрены Перечнем главных администраторов доходов бюджета Ачитского муниципального округа, утвержденным постановлением администрации Ачитского городского округа от 12.12.2024 №729.

Исполнение местного бюджета по доходам в разрезе главных администраторов доходов бюджета Ачитского муниципального округа представлено в таблице №3.

Таблица №3

| № п/п | Код главного администра-тора доходов | Наименование главного администратора доходов | План на год (тыс. руб.) | Отчет по поступлениям и выбытиям на 1 октября 2025 года (тыс. руб.) | % исполнения |
|---|---|---|---|---|---|
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |
| 1 | 017 | Министерство природных ресурсов и экологии Свердловской области | 253,30 | 253,00 | 99,88 |
| 2 | 019 | Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Свердловской области | 346,60 | 247,09 | 71,29 |
| 3 | 038 | Администрация Западного управленческого округа Свердловской области | 36,00 | 35,66 | 99,06 |
| 4 | 045 | Департамент по охране, контролю и регулированию использования животного мира Свердловской области | 1 441,10 | 402,10 | 27,90 |
| 5 | 048 | Уральское межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования | 12,00 | 4,14 | 34,48 |
| 6 | 182 | Управление Федеральной налоговой службы по Свердлоской области | 337 602,00 | 282 925,80 | 83,80 |
| 7 | 901 | Администрация Ачитского муниципального округа | 95 678,68 | 86 649,14 | 90,56 |
| 8 | 906 | Управление образования Администрации Ачитского муниципального округа | 564 819,70 | 425 492,44 | 75,33 |
| 9 | 908 | Управление культуры Администрации Ачитского муниципального округа | 1 175,80 | 1 205,98 | 102,57 |
| 10 | 919 | Финансовое управление Администрации Ачитского муниципального округа | 545 373,00 | 206 248,91 | 37,82 |
| | **ИТОГО** | | **1 546 738,18** | **1 003 464,25** | **64,88** |

## 3. Расходы бюджета

Организация исполнения бюджета Ачитского муниципального округа в 2025 году осуществлялась на основе сводной бюджетной росписи бюджета Ачитского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (с учетом изменений) (далее – сводная бюджетная роспись).

Общий объем утвержденных бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 01.10.2025 года составил 1 737 480,34 тыс. руб., что соответствует Решению Думы №13/72.

Исполнение расходов местного бюджета по разделам бюджетной классификации за 9 месяцев 2025 года, в сравнении с аналогичным периодом 2024 года представлено в таблице №4.

Таблица №4

| Раздел, подраздел | Наименование раздела | Отчет за 9 месяцев 2025 года | | К утвержденным бюджетным назначениям на 01.10.2025 года (%) | Динамика к аналогичному периоду 2024 года | | Справочно: | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | (тыс. руб.) | уд. вес (%) | | (%) | (тыс. руб.) | исполнение за 9 месяцев 2024 года (тыс. руб.) | к утвержденным бюджетным назначениям на 01.10.2024 года (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |

| Раздел, подраздел | Наименование раздела | Отчет за 9 месяцев 2025 года | | К утвержденным бюджетным назначениям на 01.10.2025 года (%) | Динамика к аналогичному периоду 2024 года | | Справочно: | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | (тыс. руб.) | уд. вес (%) | | (%) | (тыс. руб.) | исполнение за 9 месяцев 2024 года (тыс. руб.) | к утвержденным бюджетным назначениям на 01.10.2024 года (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 93 211,80 | 8,74 | 57,63 | 119,98 | 15 519,24 | 77 692,56 | 60,19 |
| 0200 | Национальная оборона | 936,48 | 0,09 | 65,76 | 140,18 | 268,42 | 668,06 | 55,17 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8 649,91 | 0,81 | 34,91 | 112,79 | 981,03 | 7 668,88 | 52,28 |
| 0400 | Национальная экономика | 102 663,98 | 9,63 | 61,40 | 114,11 | 12 695,20 | 89 968,77 | 54,53 |
| 0500 | Жилищно–коммунальное хозяйство | 28 214,76 | 2,65 | 27,11 | 29,44 | -67 612,69 | 95 827,45 | 52,50 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 3 282,31 | 0,31 | 65,93 | 0,00 | -1 230,60 | 4 512,91 | 77,65 |
| 0700 | Образование | 599 248,89 | 56,20 | 63,72 | 117,53 | 89 381,26 | 509 867,63 | 64,24 |
| 0800 | Культура, кинематография | 118 523,92 | 11,12 | 64,16 | 127,21 | 25 354,00 | 93 169,93 | 65,29 |
| 1000 | Социальная политика | 85 960,62 | 8,06 | 82,79 | 110,56 | 8 211,39 | 77 749,23 | 81,54 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 24 597,82 | 2,31 | 57,22 | 125,46 | 4 991,46 | 19 606,35 | 56,63 |
| 1200 | Средства массовой информации | 909,00 | 0,09 | 74,88 | 118,01 | 138,75 | 770,25 | 75,00 |
| Итого расходов | | 1066 199,48 | 100,00 | 61,36 | 109,07 | 88 697,46 | 977 502,02 | 62,43 |

За 9 месяцев 2025 года кассовое исполнение по расходам местного бюджета составило 1 066 199,48 тыс. руб., что на 9,07% (+ 88 697,46 тыс. руб.) больше, чем за аналогичный период прошлого года, из них на реализацию:

– муниципальных программ направлено 843 383,28 тыс. руб., уровень исполнения расходов составил 61,58 % утвержденных бюджетных назначений;

– непрограммных направлений деятельности – 150 225,55 тыс. руб. уровень исполнения расходов составил 53,19%;

– государственных программ 72 590,64 тыс. руб., уровень исполнения расходов составил 84,86 %.

В общей структуре расходов местного бюджета наибольший удельный вес (10% и более) занимают:

– (0700) «Образование» – 56,20%;

– (0800) «Культура, кинематография» – 11,12%;

Расходы по указанным разделам составляют 67,32% от общего объема расходов местного бюджета.

За 9 месяцев 2025 года существенно увеличились расходы по сравнению с прошлым годом по разделам:

– (0200) «Национальная оборона» в 1,4 раза (+268,42 тыс. руб.);

– (0800) «Культура, кинематография» в 1,2 раза (+ 25 354,00 тыс. руб.);

– (1100) «Физическая культура и спорт» в 1,2 раза (+ 4 991,46 тыс. руб.);

Уменьшение фактического объема расходов за 9 месяцев 2025 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года отмечается по разделам:

– (0500) «Жилищно – коммунальное хозяйство» на 67 612,69 тыс. руб.;

– (0600) «Охрана окружающей среды» на 1 230,60 тыс. руб.

Уровень исполнения расходов местного бюджета за 9 месяцев 2025 года – 61,36 %, что ниже уровня исполнения аналогичного периода 2024 года (62,43%).

Уровни исполнения расходов местного бюджета по разделам за отчетный период в сравнении с показателями прошлого года приведены на рисунке 1.




Рисунок 1. Уровень исполнения расходов местного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов за 9 месяцев 2025 года и аналогичный период 2024 года.

Уровень исполнения расходов бюджета за 9 месяцев 2025 года от утвержденных бюджетных назначений по разделам варьируется от 27,11 % до 82,79%.

Согласно приказа финансового управления администрации Ачитского городского округа от 26.12.2024 № 135 «О составе и сроках предоставления годовой бюджетной отчетности за 2024 год, годовой бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2024 год, месячной и квартальной отчетности в 2025 году», установлено, что при исполнении плановых бюджетных назначений по расходам бюджета менее 70 %, по состоянию на 1 октября текущего года должны указываться причины отклонений от планового процента исполнения.

Так, в ходе исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2025 года имеются показатели, по которым исполнение составляет менее 70%, из них по разделам:

1. (0100) «Общегосударственные вопросы» (исполнение 93 211,80 тыс. руб. или 57,63%) низкий процент исполнения расходов связан со сроком выплаты заработной платы и оплаты взносов по обязательному социальному страхованию; расходы из резервного фонда Администрации Ачитского муниципального округа, расходы на капитальный ремонт помещений муниципального архива, а также расходы на другие общегосударственные вопросы планируются до конца 2025 года.

2. (0200) «Национальная оборона» (исполнение 936,48 тыс. руб. или 65,76%) низкий процент исполнения расходов связан со сроком выплаты заработной платы и оплаты взносов по обязательному социальному страхованию.

3. (0300) «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (исполнение 8 649,91 тыс. руб. или 34,91%). Низкий процент исполнения расходов связан со сроком выплаты заработной платы и оплаты взносов по обязательному социальному страхованию. Исполнение по расходам планируется до конца 2025 года: на приобретение пожарного инвентаря; на мероприятия по обеспечению пожарной безопасности (опашка); на устройство и ремонт пожарных резервуаров; на механическую расчистку территории для подъезда к пожарному резервуару; на заполнение пожарных резервуаров водой; на приобретение фан – барьеров и изготовление баннеров и листовок.

4. (0400) «Национальная экономика» (исполнение 102 663,98 тыс. руб. или 61,40%). Низкий процент исполнения расходов связан с тем, что срок реализации мероприятий запланирован до конца финансового года, а именно: на мероприятия по подготовке проектов межевания земельных участков и проведение кадастровых работ; на организацию мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных собак; на мероприятия по предупреждению и ликвидации болезней животных; на текущие и капитальные ремонты гидротехнических сооружений, а также на содержание гидротехнических сооружений; на содержание, строительство и ремонт (капитальный ремонт) автомобильных дорог Ачитского муниципального округа; на создание условий для развития и содействия развития малого предпринимательства; на подготовку технических планов и межевых планов для постановки на кадастровый учет и последующую регистрацию прав собственности; на разработку проекта внесения изменений в градостроительный план Ачитского муниципального округа; на мероприятия по землеустройству и землепользованию.

5. (0500) «Жилищно–коммунальное хозяйство» (исполнение 28 214,76 тыс. руб. или 27,11 %). Срок исполнения обязательств по расходам запланирован до конца 2025 года, в том числе на: обеспечение малоимущих граждан жилыми помещениями; приобретение внутриквартирного газового оборудования в муниципальных квартирах; приобретение оборудования уличного освещения для замены; установку приборов учета потребления энергетических ресурсов в муниципальных учреждениях; разработку топливно–энергетического баланса Ачитского муниципального округа; проведение работ по утверждению зон санитарной охраны источников питьевого водоснабжения и хозяйственно –бытового водоснабжения на территории Ачитского муниципального округа (артезианские скважины); подготовку технических планов и межевых планов для постановки на кадастровый учет и последующей регистрации прав собственности; содержание контейнерных площадок для накопления твердых коммунальных отходов; комплексное благоустройство набережной Средне – Ачитского пруда (эскизный проект); комплексное благоустройство парка «Сосновый бор» в п. Уфимский; прочие мероприятия по благоустройству муниципального округа и другие вопросы в области жилищно – коммунального хозяйства.

6. (0600) «Охрана окружающей среды» (исполнение 3 282,31 тыс. руб. или 65,93%). Расходы на природоохранные мероприятия и выполнение работ по разработке проекта организации работ по сносу (демонтажу) скотомогильников планируются в 4 квартале 2025 года.

7. (0700) «Образование» (исполнение 599 248,89 тыс. руб. или 63,72%). Низкий процент исполнения расходов связан: со сроком выплаты заработной платы и оплаты взносов по обязательному социальному страхованию в первой половине месяца, следующего за отчетным; с оплатой за продукты питания по фактическим расходам, с учетом посещаемости детей. До конца 2025 года планируются расходы на: мероприятия по организации предоставления дошкольного образования, общего образования, создание условий для присмотра и ухода за детьми; приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек; обеспечение широкополосного доступа муниципальных образовательных организаций к сети «Интернет»; осуществление расходов на мероприятия по обеспечению организации отдыха и оздоровления детей в каникулярное время.

8. (0800) «Культура, кинематография» (исполнение 118 523,92 тыс. руб. или 64,16%). Низкий процент исполнения связан со сроком выплаты заработной платы и оплаты взносов по обязательному социальному страхованию. Расходы на организацию и проведение мероприятий в сфере культуры планируются до конца текущего года.

9. (1100) «Физическая культура и спорт» (исполнение 24 597,82 тыс. руб. или 57,22%). Низкий процент исполнения связан со сроком выплаты заработной платы и оплаты взносов по обязательному социальному страхованию.

**Исполнение расходов местного бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств**

Решением Думы №13/72 бюджетные ассигнования распределены по 5 главным распорядителям средств местного бюджета, исполнение по которым представлено в таблице №5.

Таблица №5

| № п/п | Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Решение Думы №13/72 (тыс. руб.) | Отчет об исполнении бюджета Ачитского муниципального округа за 9 месяцев 2025 | | | К утвержденным бюджетным назначениям (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2025 (тыс. руб.) | Исполнено (тыс. руб.) | Уд. вес (%) | |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| 1 | Администрация Ачитского муниципального округа (901) | 560 445,66 | 560 445,66 | 317 042,33 | 29,74 | 56,57 |
| 2 | Дума Ачитского муниципального округа (912) | 6 400,90 | 6 400,90 | 4 607,60 | 0,43 | 71,98 |
| 3 | Счетная палата Ачитского муниципального округа (913) | 4 680,70 | 4 680,70 | 3 289,98 | 0,31 | 70,29 |
| 4 | Управление образования Администрации Ачитского муниципального округа (906) | 985 464,70 | 985 464,70 | 624 945,16 | 58,61 | 63,42 |
| 5 | Управление культуры Администрации Ачитского муниципального округа (908) | 161 861,08 | 161 861,08 | 103 889,63 | 9,74 | 64,18 |
| 6 | Финансовое управление Администрации Ачитского муниципального округа (919) | 18 627,30 | 18 627,30 | 12 424,78 | 1,17 | 66,70 |
| **7** | **ИТОГО** | **1 737 480,34** | **1 737 480,34** | **1 066 199,48** | **100,00** | **61,36** |

За отчетный период исполнение по расходам составило:

– Администрация Ачитского муниципального округа 317 042,33 тыс. руб. или 56,57%;

– Дума Ачитского муниципального округа 4 607,60 тыс. руб. или 71,98%;

– Счетная палата Ачитского муниципального округа 3 289,98 тыс. руб. или 70,29%;

– Управление образования Администрации Ачитского муниципального округа 624 945,16 тыс. руб. или 63,42%;

– Управление культуры Администрации Ачитского муниципального округа 103 889,63 тыс. руб. или 64,18%;

– Финансовое управление Администрации Ачитского муниципального округа 12 424,78 тыс. руб. или 66,70%.

**Исполнение расходов дорожного фонда**

Решением Думы №13/72 объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда в бюджете Ачитского муниципального округа на строительство, капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Ачитского муниципального округа утвержден в размере 126 444,40 тыс. руб. Исполнение за отчетный период составило 79 464,05 тыс. руб. или 62,85% от утвержденных бюджетных назначений.

**Исполнение расходов в разрезе Муниципальных программ**

В 2025 году осуществляется реализация 5 муниципальных программ. Анализ исполнения расходов бюджета на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2025 года приведен в таблице №6.

Таблица № 6

| № п/п | Наименование муниципальной программы | Утвержденные бюджетные назначения на 2025 год | Отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2025 года | |
|---|---|---|---|---|
| | | (тыс. руб.) | (тыс. руб.) | (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | «Социально- экономическое развитие Ачитского муниципального округа до 2030 года» | 231 052,49 | 121 060,57 | 52,40 |
| 2 | «Развитие системы образования в Ачитском муниципальном округе до 2030 года» | 976 991,40 | 619 534,50 | 63,41 |
| 3 | «Развитие культуры в Ачитском муниципальном округе до 2030 года» | 159 167,31 | 101 908,39 | 64,03 |
| 4 | «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений в Ачитском муниципальном округе на 2020-2030 годы» | 384,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | «Формирование современной городской среды на территории Ачитского муниципального округа на 2018-2030 годы» | 1 885,61 | 879,82 | 46,66 |
| | Итого по муниципальным программам | 1 369 480,81 | 843 383,28 | 61,58 |

По состоянию на 01.10.2025 года бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ утверждены в размере 1 369 480,81 тыс. руб., что составляет 79,10% от общего объема расходов бюджета на 2025 год.

За 9 месяцев 2025 года исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило 843 383,28 руб. или 61,58% утвержденных бюджетных назначений.

В отчетном периоде не производились расходы по муниципальной программе «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений в Ачитском муниципальном округе на 2020 – 2030 годы».

**Резервный фонд**

Размер Резервного фонда на 2025 год определен Решением Думы №13/72 и составляет 2 313,26 тыс. руб. За отчетный период исполнение составило 1 687,39 тыс. руб. или 72,94% утвержденных бюджетных назначений.

**Источники финансирования дефицита местного бюджета**

Решением Думы №13/72 утвержден свод источников финансирования дефицита местного бюджета на 2025 год и дефицит местного бюджета в объеме 190 742,16 тыс. руб.

Дефицит бюджета на 2025 год составляет 124,76 % общего годового объема доходов местного бюджета без утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, и превышает предельно допустимое значение, установленное статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ (не более 10 %), однако, состав источников финансирования дефицита местного бюджета позволяет превысить ограничения размера дефицита (изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета на 01.01.2025 года – 225 620,57 тыс. руб.).

По итогам исполнения за 9 месяцев 2025 года сложился дефицит местного бюджета в объеме 62 735,22 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке к Отчету об исполнении бюджета Ачитского муниципального округа за 9 месяцев 2025 года муниципальный долг отсутствует.

Данные о выполнении бюджетных назначений по поступлениям из источников финансирования дефицита местного бюджета за 9 месяцев 2025 года приведены в таблице №7.

Таблица №7

| Наименование источников финансирования дефицита бюджета | Код классификации источников внутреннего финансирования дефицита бюджетной | План | Исполнение |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **000 01 05 00 00 00 0000 000** | 190 742,16 | 62 735,22 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | 000 01 05 02 01 14 0000 510 | **- 1546 738,18** | **-1 027 808,86** |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | 000 01 05 02 01 14 0000 610 | 1 737 480,34 | 1 090 544,09 |
| **Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета** | | 190 742,16 | 62 735,22 |

Утвержденные бюджетные назначения и сумма исполнения по источникам финансирования дефицита бюджета, указанная в Отчете за 9 месяцев 2025 года, соответствует данным отчета по поступлениям и выбытиям за первое полугодие 2025 года Управления Федерального казначейства по Свердловской области (форма 0503151) на 1 октября 2025 года.

**Выводы:**

1. По итогам 9 месяцев 2025 года местный бюджет исполнен:

– по доходам в сумме 1 003 464,25 тыс. руб. или 64,88% утвержденного прогноза, что на 21 523,51 тыс. руб. (или на 2,19%) больше, чем за аналогичный период 2024 года;

– по расходам в сумме 1 066 199,48 тыс. руб. или 61,36% от утвержденных бюджетных назначений на 2025 год, что 88 697,46 тыс. руб. (или на 9,07%) больше, чем за аналогичный период 2024 года;

– с дефицитом – в размере 62 735,22 тыс. руб. При планируемом в соответствии с Решением Думы №13/72 годовом дефиците в размере 190 742,16 тыс. руб. В аналогичном периоде 2024 года дефицит планировался в сумме 117 563,65 тыс. руб., по итогам 9 месяцев 2024 года дефицит бюджета составлял 4 438,73 тыс. руб.

2. Показатели кассового исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, отраженные в Отчете за 9 месяцев 2025 года,

соответствуют Отчету по поступлениям и выбытиям на 1 октября 2025 года Управления Федерального казначейства по Свердловской области (ф.0503151).

3. Представленный Отчет об исполнении бюджета Ачитского муниципального округа за 9 месяцев 2025 года является достоверным.

**Предложения:**

В целях эффективного и качественного исполнения бюджета Ачитского муниципального округа главным администраторам доходов бюджета и главным распорядителям бюджетных средств Счетная палата предлагает:

– проанализировать ожидаемое поступление администрируемых видов доходов, с целью своевременной корректировки годовых плановых показателей, по доходам;

– обратить особое внимание на уровень исполнения плановых показателей расходной части бюджета, в том числе на исполнение муниципальных программ;

– в целях исключения риска неосвоения бюджетных средств, принять исчерпывающие меры по реализации запланированных мероприятий.