



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД КУЛЕБАКИ
НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Воровского, 49, г. Кулебаки, Нижегородская область, 607018
электронная почта: krk.kuleb@adm.klb.nnov.ru

Заключение № 2

**на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа
город Кулебаки Нижегородской области за 2025 год**

«28» апреля 2026 года

г. Кулебаки

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной комиссией городского округа город Кулебаки Нижегородской области в соответствии со статьями 264.4, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 30 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Кулебаки Нижегородской области от 31.10.2017 №84 (далее Положение о бюджетном процессе), решением Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 10.12.2021 № 92 «Об образовании органа местного самоуправления контрольно-счетной комиссии городского округа город Кулебаки Нижегородской области с правами юридического лица» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Нижегородской области.

1 . Общие положения

1.2. Отчет об исполнении бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области за 2025 год представлен администрацией городского округа город Кулебаки Нижегородской области (далее администрация округа) в лице финансового управления администрации в Контрольно-счетную комиссию городского округа город Кулебаки Нижегородской области (далее – КСК) в сроки, установленные пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ, пунктом 2 статьи 30 Положения о бюджетном процессе с перечнем документов и материалов, необходимых для его рассмотрения, определенных пунктом 3 статьи 264.1, статьей 264.5 БК РФ, главой 30 Положения о бюджетном процессе.

II. Анализ исполнения основных параметров прогноза социальноэкономического развития

В соответствии со ст.169 БК РФ, ст. 12 Положения о бюджетном процессе бюджет городского округа город Кулебаки Нижегородской области (далее - бюджет округа) формируется на основе прогноза социальноэкономического развития городского округа (далее – Прогноз).

Прогноз на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов разработан с учетом Закона Нижегородской области от 03.03.2015 № 24-3 «О стратегическом планировании в Нижегородской области» (далее – Закон № 24-3). Прогноз социально-экономического развития округа одобрен постановлением администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 13 ноября 2024 года № 3017 «О прогнозе социально-экономического развития городского округа город Кулебаки Нижегородской области на среднесрочный период (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)».

Оценочные результаты мониторинга исполнения прогноза показателей социально-экономического развития представлены в таблице 1:

Таблица 1

Основные параметры среднесрочного прогноза	Прогноз на 2025г.	Факт исполнения показателя за 2025г.	% исполнения
Валовой продукт (в основных ценах соответствующих лет) млн.руб.	46919,7	35719,4	84,8
Индекс физического объема валового продукта, % к предыдущему году	103,3	80,3	- 23,0
Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами (по крупным и средним предприятиям)	44528,4	33634,1	84,5
Индекс производства, % к предыдущему году	103,3	80,0	-23,3
Объем отгруженных товаров собственного производства обрабатывающих производств, выполненных работ и услуг собственными силами, млн. руб.	43283,4	31985,1	84,0
Индекс производства по обрабатывающим производствам, % к предыдущему году	103	80,0	- 23,0
Прибыль прибыльных организаций по полному кругу организаций, млн. руб.	9134,1	5688,8	62,9
Фонд начисленной заработной платы всех работников, млн. руб.	10493,3	10504,9	100,1
Среднегодовая численность занятых в экономике, тыс.чел.	13,595	13,157	96,8
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата, руб.	64320,8	66535,6	103,4

Темп роста реальной заработной платы, %	106,6	108,5	1,9
Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года), %	0,3	0,05	Ниже в 6 раз
Объем инвестиций в основной капитал по полному кругу предприятий, млн. руб.	3299,7	3852,1	116,8

Анализ отклонений отчетных данных от прогнозных показателей, послуживших базой для формирования параметров бюджета округа на 2025 год, показал следующее.

Согласно отчетных данных, предоставленных отделом экономики администрации округа, все бюджетобразующие показатели 2025 года ниже прогнозных значений:

- по валовой продукции (в основных ценах соответствующих лет) на 15,2 % (на 11 200,3 млн.руб.);
- по отгруженным товарам собственного производства, выполнению работ и услуг собственными силами (по крупным и средним предприятиям) на 15,5 % (на 10 894,3 млн. руб.);
- по объему отгруженных товаров собственного производства, выполненным работам и услугам собственными силами по крупным и средним предприятиям по обрабатывающим производствам на 16,0 % (на 11 298,3 млн. руб.);

Прибыль прибыльных организаций составила 5 688,8 тыс.руб., что ниже прогноза в 1,6 раза и в 1,5 раза ниже фактически полученной прибыли в 2024 году (8 432,7 млн.руб.).

По фонду оплаты труда в городском округе наблюдается рост на 11,6 млн. рублей или на 0,1% по сравнению с прогнозом на 2025 год и рост на 1 323,2 млн.руб. или на 14,4 % по сравнению с фактическим выполнением 2024года (9 181,7 млн.руб.).

Среднемесячная номинальная заработная плата работников составила 66 535,6 рублей, что на 8 658,0 рублей или 15,0% больше показателя 2024 года (57 877,6 рублей) и больше прогнозного показателя на 2025 год на 2 214,8 рублей (45 937,55 рубля) или на 3,4%.

Среднесписочная численность, занятых в экономике, составила 13, 157тыс.человек, что ниже прогноза на 2025 год на 0,438 тыс.человек; в сравнении с фактом 2024 года (13,220 тыс.человек) среднесписочная численность занятых уменьшилась на 0,063 тыс.человек, что составило 0,5%.

Достижение тех или иных значений показателей прогноза на 2025 год повлияло на формирование доходной части бюджета, анализ которой представлен в разделе «Анализ исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета городского округа, установленных на 2025 год Решением Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области «О бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (с изменениями)» подраздел «Доходы».

III. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа за 2025 год

Бюджет городского округа на 2025 год утвержден решением Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 06.12.2024 года №90 «О бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Решение о бюджете).

В течение года в Решение о бюджете 11 раз вносились изменения, утвержденные решениями Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области, а также, в соответствии со ст.217 БК РФ, производилось уточнение бюджетного плана путем внесения изменений в бюджетную роспись, что отражено в таблице 2:

Таблица 2
(тыс. руб.)

	Доходы	Расходы	Дефицит/профицит
Решение Совета депутатов от 06.12.2024 года №90	2 022 836,2	2 022 836,2	0,00
изменения, внесенные в решение в течение отчетного года, в т.ч.	184 258,6	348 829,9	164 571,3
-за счет безвозмездных поступлений	131 423,1	х	х
-за счет налоговых и неналоговых доходов	52 835,5	х	х
Решение Совета депутатов с учетом всех изменений от 26.12.2025 № 30	2 207 094,8	2 371 666,1	164 571,3
Кроме того, уточнение бюджетного плана на основании внесения изменений в бюджетную роспись	470,7	470,7	х
Уточненный план	2 207 565,5	2 372 136,8	164 571,3

Причинами внесения изменений в параметры бюджета округа являются:

- изменения поступления доходов, распределение остатков прошлого года на счетах на начало 2025 года;
- корректировка расходов с учетом полученных доходов;
- уведомлений об изменении объемов бюджетных ассигнованиях из вышестоящих бюджетов;
- уведомление об изменении объемов бюджетных ассигнованиях, поступившее после Решения Совета депутатов, т.е. 29.12.2025г.;
- внесение изменений в бюджетную роспись на основании ошибочных сведений от главного распорядителя бюджетных средств на уменьшение расходов.

Отмечается увеличение плановых назначений доходов на 184 258,6тыс. рублей (+9,1%) и расходов на 348 829,9тыс. руб. (+17,2%). А также увеличился и размер дефицита бюджета до 164 571,3 тыс. руб. относительно планируемого за счет остатка средств на счетах по учету средств местного бюджета на

01.01.2025 года и бюджетного кредита, полученного из областного бюджета в сумме 20 000,00 тыс.руб.

Исполнение бюджета городского округа город Кулебаки за 2025 год представлено в таблице 3:

Таблица 3
(тыс. руб.)

	Исполнено за 2024 год	Уточненный годовой план на 2025 год	Исполнение за 2025 год (согласно отчету)		Исполнение к 2024 году	
			Кассовое исполнение	% от уточненного годового плана на 2025 год	Отклонение	% к кассовому исполнению за 2024 год
Доходы	2 207 763,6	2 207 565,5	2 144 559,4	97,1	-63 204,2	97,1
Расходы	2 234 222,6	2 372 136,8	2 286 790,6	96,4	52 568,00	102,4
Дефицит	26 459,0	164 571,3	142 231,2	х	х	х
Профицит	х	х	х	х	х	х

Кассовое исполнение бюджета по основным параметрам характеризуется следующей динамикой к 2024 году: снижением темпа роста полученных доходов (-2,9%) и темпом прироста исполненных расходов (2,4%).

Дефицит бюджета по уточненному годовому плану составил 164 571,3 тыс.руб. и не превысил ограничений, установленных статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Согласно годовой бюджетной отчетности на 1 января 2026 года бюджет городского округа фактически исполнен в 2025 году с дефицитом в сумме 142 231,2 тыс. руб.

IV. Анализ исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета городского округа, установленных на 2025 год **Решением Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области «О бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (с изменениями)**

4.1. Доходы

Статьей 1 Решения о бюджете общий объем доходов бюджета городского округа на 2025 год утвержден в сумме 2 022 836,2 тыс. руб. Уточненный план по доходам на 2025 год составил 2 207 565,5 тыс. руб., в соответствии с изменениями Решения о бюджете от 26.12.2025 № 30 доходы утверждены в сумме 2 207 094,8 тыс.руб.

В бюджет городского округа за 2025 год доходы поступили в сумме 2 144 559,4 тыс. руб., или 97,1 % годового плана. По сравнению с 2024 годом доходы уменьшились на 63 204,2 тыс. руб. (на 2,9 %), за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 27,5 % и уменьшения безвозмездных поступлений на 21,1% (приложение 1 к заключению).

В структуре доходов бюджета городского округа в 2025 году наибольшую долю имеют безвозмездные поступления (50,7 %) и налоговые доходы (46,8 %). Неналоговые доходы составили 2,5 % объёма доходов.

4.1.1. Поступление налоговых доходов в 2025 году составило 1 004 200,3 тыс. руб., что меньше сумм, учтённых в приложении № 1 к Решению бюджета, на 23 866,7 тыс. руб., или на 2,3 %, и больше объёма поступивших налоговых доходов в 2024 году на 238 704,4 тыс. руб., или на 31,2 %.

В сравнении с показателями прогноза налоговых поступлений на 2025 год фактическое поступление отдельных налоговых доходов колебалось от 90,0 % по виду доходов «Государственная пошлина» (приложением № 1 к Решению о бюджете предусмотрено 16 366,7 тыс. руб., фактическое поступление составило 14 737,6 тыс. руб.) до 114,4 % по виду доходов «Налог на имущество» (приложением № 1 к Решению о бюджете предусмотрено поступление 46 011,9 тыс. руб., фактическое поступление составило 52 639,4 тыс. руб.).

По налогу на прибыль, доходы (состоит из налога на доходы физических лиц) фактическое поступление по сравнению с показателем, утверждённым в приложении № 1 к Решению о бюджете, составило 845 099,2 тыс. руб., или на 29 533,8 тыс. руб. меньше утвержденного показателя (на 3,4 %).

По налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации уменьшение фактического поступления по сравнению с показателем, утверждённым в приложении № 1 к Решению о бюджете, составило 282,2 тыс. руб., или 1,3 %.

По налогам на совокупный доход превышение фактического поступления по сравнению с показателем, утверждённым в приложении № 1 к Решению о бюджете, составило 950,8 тыс. руб., или 1,4 %.

По налогам на имущество превышение фактического поступления по сравнению с показателем, утверждённым в приложении № 1 к Решению о бюджете, составило 6 627,5 тыс. руб., или на 14,4 %.

По государственной пошлине уменьшение фактического поступления по сравнению с показателем, утверждённым в приложении № 1 к Решению о бюджете, составило 1 629,1 тыс. руб., или 10,0 %.

За 2025 год в структуре налоговых доходов наибольшую долю имеют поступления:

налога на доходы физических лиц – 845 099,2 тыс. руб. (84,2 %);
налоги на совокупный доход – 69 863,5 тыс. руб. (7,0 %);
налога на имущество – 52 639,4 тыс. руб. (5,2 %).

Поступления от указанных налогов формируют 96,4 % общего объёма налоговых поступлений бюджета городского округа.

В 2025 году по сравнению с 2024 годом наблюдался прирост по всем налоговым доходам:

- по налогу на доходы физических лиц – 210 064,4 тыс. руб. (на 33,1 %);

- по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации - 1 046,8 тыс.руб. (на 5,0%);

- по налогу, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 11 803,7 тыс.руб. (на 20,3%);

- по налогу на имущество физических лиц - 4 632,7 тыс.руб. (на 17,1%);

- по земельному налогу – 4 324,5 тыс.руб. (на 26,0%);

- по государственной пошлине – 6 832,3 тыс. руб. (на 86,4 %).

Пояснение причин, оказавших влияние на поступление налоговых доходов в бюджет городского округа 2025 года, приведено в пояснительной записке к годовому отчету об исполнении консолидированного бюджета городского округа город Кулебаки за 2025 год (стр. 6-7).

Основными факторами, повлиявшими на уменьшение прогнозируемого поступления налоговых доходов бюджета городского округа в 2025 году, являются:

- уменьшение численности работников в АО «Русполимет» и уменьшением ФОТ в связи с введением неполной рабочей недели; уменьшением фонда заработной платы за декабрь 2025 года бюджетных учреждений за счет уменьшения дополнительных выплат по итогам года (налог на доходы физических лиц);

- уменьшение, чем запланировано, объема потребления автомобильного бензина и моторных масел (дохода от уплаты акцизов по подакцизным товарам);

- неисполнение плановых назначений по причине снятия с учета индивидуального предпринимателя - плательщика налога (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения);

- снижения суммы налога по отдельным плательщикам за счет увеличения производственных расходов (единый сельскохозяйственный налог);

- поступления государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в меньшем объеме, чем планировалось за счет меньшего количества обращений (государственная пошлина).

Основными факторами, повлиявшими на рост прогнозируемого поступления налоговых доходов бюджета городского округа, являются:

- поступление задолженности по налогу с физических лиц и уплата налоговых уведомлений по налогу в большем объеме, чем планировалось (налог на имущество физических лиц);

- поступление налога с юридических лиц в большем объеме, чем планировалось за счет приобретения в собственность новых земельных участков ООО «ПК» Аквалайф», МКУ «Хозяйственное эксплуатационное управление» и увеличения кадастровой стоимости отдельных земельных участков по АО «Русполимет» (земельный налог);

- поступление задолженности за предыдущие периоды без плана (единый налог на вмененный доход);

- изменения в налоговом законодательстве (переноса срока уплаты по патентам с 31.12.2025 года (выходной) на 28.12.2025 год). (налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения).

4.1.2. Поступление **неналоговых** доходов в 2025 году составило 52 854,0 тыс. руб., что меньше сумм, утверждённых в приложении № 1 к Решению о бюджете, на 2 253,5 тыс. руб., или на 4,1 %, и меньше объема поступивших неналоговых доходов в 2024 году на 10 709,6 тыс. руб., или на 16,8 % (*приложение 1 к заключению*).

Увеличение поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности по сравнению с прогнозом на 73,0 тыс. руб., или на 0,3 %, произошло в основном за счет:

- погашения арендаторами задолженности по договорам аренды (доходы, полученные в виде арендной платы за земли) :

- заключения новых договоров (плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности);

Увеличение поступлений по доходам от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий по сравнению с планом на 141,1 тыс.руб., или на 16,0%, произошло за счет незапланированных поступлений доходов от муниципальных предприятий, находящихся в стадии преобразования – ООО Кулебакского района «Пассажирское автотранспортное предприятие», ООО «Ритуальные услуги» и ООО «ДУК»

Увеличение поступлений платежей при пользовании природными ресурсами по сравнению с плановыми показателями на 2025 год в сумме 175,8 тыс.руб. произошло в основном по **плате за негативное воздействие на окружающую среду** по следующим видам платы:

- за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами за счет оплаты АО «СМК Кулебаки» (ранее АО «КЗМК» дополнительных платежей (окончательный расчет за 2024 год) после предоставления и проверки декларации;

- за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты в основном за счет увеличения объема поступления платы от филиала ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны России по ВКС;

По сравнению с прогнозом *увеличение доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* на 1 228,4 тыс. руб., или на 16,0 %, произошло за счет поступлений в увеличенном объеме возмещения объектов на земельных участках за счет заключения новых договоров, поступлений незапланированной дебиторской задолженности прошлых лет, поступлений в большем объеме, чем планировалось возмещения коммунальных услуг и поступления незапланированного компенсационного озеленения за вырубку зеленых насаждений по объектам.

Рост поступлений штрафов, санкций, возмещений ущерба по сравнению с плановыми назначениями на 682,4 тыс. руб., или на 78,1%, в основном

связано с увеличением поступлений штрафов, неустоек и пеней со стороны подрядных организаций за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по муниципальным контрактам, поступлений платежей в целях возмещения причиненного ущерба (убытков), поступлений задолженности по штрафам, образовавшейся до 1 января 2020 года, поступлений административных штрафов.

Увеличение поступлений *прочих неналоговых доходов* на 274,5 тыс.руб. или на 9,3% по сравнению с планом произошло за счет поступлений инициативных платежей на реализацию проектов в рамках инициативного бюджетирования «Вам решать» и на реализацию мероприятий по благоустройству сельских территорий, а также за счет внеплановых поступлений средств на выплату выморочного имущества по свидетельству о праве на наследство в соответствии с законодательством.

Снижение поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2025 году по сравнению с планируемыми на 4 687,6 тыс.руб., или на 29,5% связан в основном с сокращением доходов от реализации имущества, доходов от приватизации имущества и доходов от продажи земельных участков .

Причины, оказавшие влияние на исполнение бюджета по неналоговым доходам, представлены в пояснительной записке к годовому отчету об исполнении консолидированного бюджета городского округа город Кулебаки за 2024 год (стр. 7-15).

Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа за 2023-2025 годы представлена в *приложении 2 к заключению*.

4.1.3. Приложением № 1 к Решению о бюджете утверждены объемы межбюджетных трансфертов в сумме **1 123 920,2тыс. руб.**, предоставляемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, с учетом внесенных изменений за 2025 год утверждены в сумме 1 124 390,8 тыс.руб.

Общий объем безвозмездных поступлений за 2025 год с учётом возвратов неиспользованных остатков целевых межбюджетных трансфертов составил 1 087 505,1 тыс. руб., или 96,7 % прогноза.

Информация о структуре безвозмездных поступлений за 2025 год по сравнению с 2024 годом представлена в таблице 4.

Таблица 4

Поступления	Исполнено за 2024 год (тыс. руб.)	Исполнено за 2025 год (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.) (гр.3 – гр.2)	Отклонение (%) (гр.3 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5
Безвозмездные поступления	1 378 704,4	1 087 505,1	-291 199,3	78,9

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:	1 379 540,5	1 089 193,7	-290 346,8	79,0
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	327 012,0	123 406,5	-203 605,5	38,3
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	176 724,1	138 263,4	-38 460,7	78,2
Поступления	Исполнено за 2024 год (тыс. руб.)	Исполнено за 2025 год (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.) (гр.3 – гр.2)	Отклонение (%) (гр.3 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5
(межбюджетные субсидии)				
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	810 029,5	810 313,4	283,9	100,0
Иные межбюджетные трансферты	65 774,9	17 210,4	-48 564,5	26,2
Прочие безвозмездные поступления	150,0	170,0	20,0	113,3
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	3 252,5	2 726,5	-526,0	83,8
Возвраты остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-4 238,6	-4 585,1	-346,5	108,2

За 2025 год поступления из областного бюджета в бюджет городского округа составили **1 089 193,7** тыс. руб., что составляет 96,7 % законодательно утвержденного объема (1 126 079,4 тыс.руб.).

По сравнению с 2024 годом поступления межбюджетных трансфертов из областного бюджета в 2025 году уменьшилось на 290 346,8 тыс. руб., или на 21,0 %, при этом объем дотаций из областного бюджета в 2025 году уменьшился на 203 605,5 тыс.руб., или на 61,7%, объём субсидий уменьшился на 38 460,7тыс. руб., или на 21,8 %, объем субвенций увеличился на 238,9 тыс. руб., или на 0,04 %.

Прочие безвозмездные поступления в 2025 году возросли на 20,0 тыс.руб., или на 13,3% по сравнению с 2024 годом

Исполнение плана поступлений межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет городского округа за 2025 год представлено в *приложении 3 к заключению*.

Доходы бюджета городского округа от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили **2 726,5 тыс. руб.**, в том числе:

- 2 726,5 тыс. руб. – доходы от возврата остатков субсидий прошлых лет.

Возвращено из бюджета городского округа в областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму **4 585,1 тыс. руб.**, из них:

-1 614,9 тыс. руб. – возврат неиспользованных остатков субсидий на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях;

-496,1 тыс.руб. - возврат остатков субвенций на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций;

-2 474,1 тыс.руб. - возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

4.2. Анализ исполнения расходов бюджета городского округа

Статьей 1 Решения Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 06.12.2024 № 90 «О бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» общий объем расходов городского округа утвержден в сумме **2 022 836,2 тыс. руб.**

В ходе исполнения бюджет округа корректировался 11 раз. Изменения были обусловлены необходимостью уточнения прогнозных показателей по собственным доходам, корректировкой объемов целевых поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также перераспределением бюджетных ассигнований по муниципальным программам и между главными распорядителями бюджетных средств.

С учетом внесенных изменений бюджетные назначения по расходам, утвержденные решением Совета депутатов городского округа город Кулебаки от 06.12.2024 № 90 (в редакции от 26.12.2025 №30), составили **2 371 666,1 тыс. руб.**, что на 348 829,9 тыс. руб. (17,2 %) больше общего объема расходов, первоначально утвержденных.

Бюджетной росписью расходов с учетом изменений расходы бюджета городского округа на 2025 год установлены в сумме **2 372 136,7 тыс. руб.** Изменения в бюджетную роспись внесены в сумме 470,7 тыс. руб. в связи с поступлением уведомления по уменьшению субсидии из областного бюджета от 29.12.2025г. на сумму 222,4 тыс. руб. и исправление ошибочного уменьшения субвенции на 693,1 тыс. руб. по главному распорядителю бюджетных средств.

Расходы бюджета городского округа за 2025 год составили 2 286 790,5 тыс. руб., или 88,5 % к первоначально утвержденному бюджету, что на 52 567,4 тыс. руб. больше расходов 2024 года (темп роста – 113,0 % к 2024 году).

По отношению к уточнённой бюджетной росписи расходов исполнение составило 96,4 %.

Кассовые расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 384,5 тыс. руб., или 89,3 % утверждённого показателя.

4.2.1. Анализ исполнения расходов бюджета городского округа по разделам классификации расходов бюджета городского округа

Кассовое исполнение расходов бюджета городского округа по **разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** составило 197 290,5¹ тыс. руб., или 92,9 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов по **разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составило 28 612,7 тыс. руб., или 96,3% показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов по **разделу 04 «Национальная экономика»** составило 154 212,0 тыс. руб., или 92,7% показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов бюджета городского округа по **разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составило 186 876,0 тыс. руб., или 94,6 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов по **разделу 06 «Охрана окружающей среды»** составило 92,9 тыс. руб., или 100,0 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов бюджета по **разделу 07 «Образование»** составило 1 327 852,2 тыс. руб., или 97,5 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов по **разделу 08 «Культура, кинематография»** составило 154 124,1 тыс. руб., или 98,0 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов бюджета по **разделу 10 «Социальная политика»** составило 65 787,2 тыс. руб., или 92,9 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

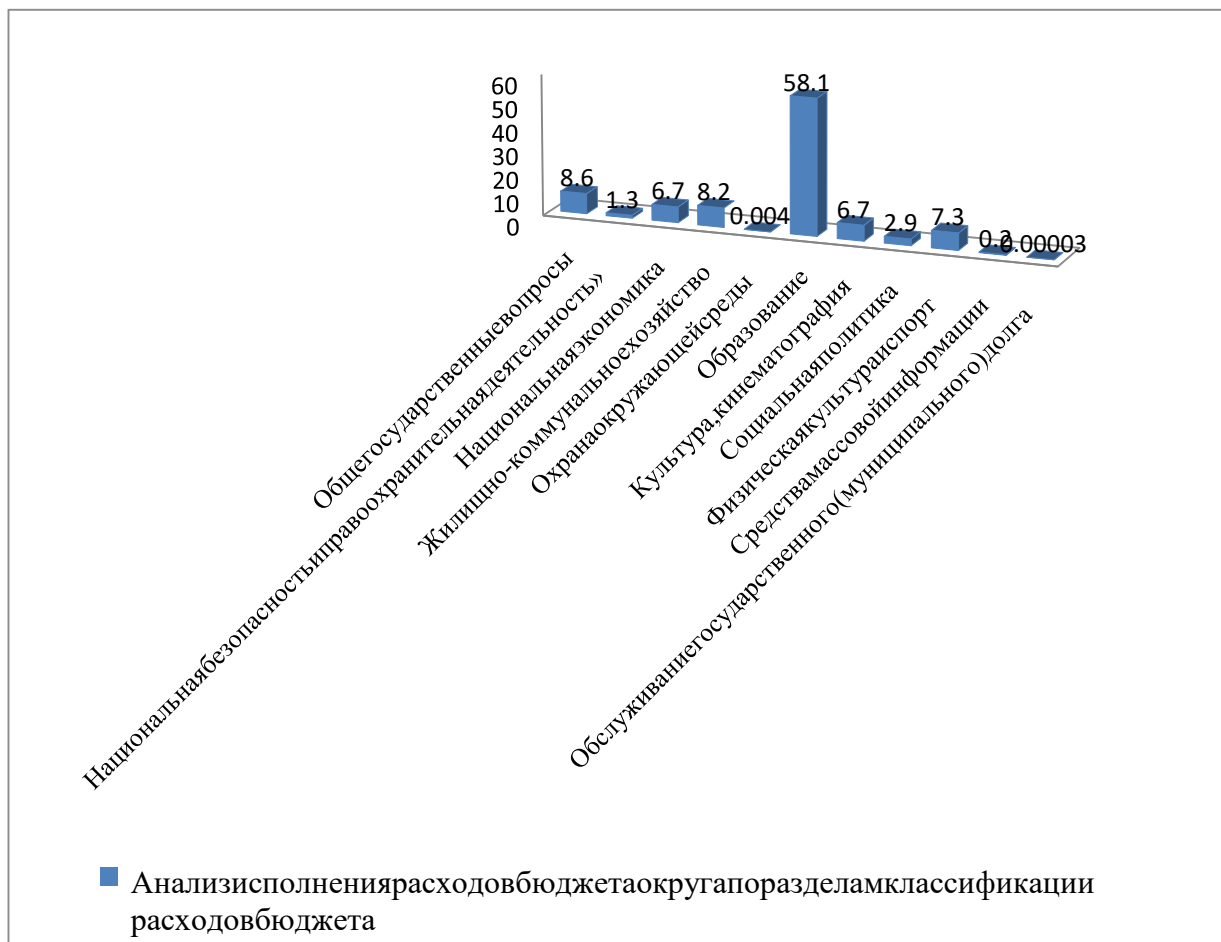
Кассовое исполнение расходов бюджета по **разделу 11 «Физическая культура и спорт»** составило 167 060,4 тыс. руб., или 98,3 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

Кассовое исполнение расходов бюджета по **разделу 12 «Средства массовой информации»** составило 4 881,6 тыс. руб., или 95,5 % показателя, установленного бюджетной росписью расходов.

¹ Сводной бюджетной росписью бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов показатели установлены в рублях. Здесь и далее по тексту приводятся данные в тыс.рублей, с округлением до десятых..

Кассовое исполнение расходов бюджета по **разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»** составило 0,8 тыс.руб., или 100,0% показателя, установленного бюджетной росписью расходов

Анализ исполнения расходов бюджета округа в разрезе разделов классификации расходов бюджетов показал следующее:



За 2025 год наибольшую долю (95,6 % общего объема, или 2 187 415,3 тыс. руб.) составили расходы по следующим разделам: -

«Образование» – 58,1 % (1 327 852,2 тыс. руб.);

- «Общегосударственные вопросы» – 8,6 % (197 290,5 тыс. руб.);

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 8,2 % (186 876,0 тыс. руб.);

- «Физическая культура и спорт» - 7,3% (167 060,4 тыс.руб.);

- «Национальная экономика» – 6,7 % (154 212,0 тыс. руб.);

- «Культура, кинематография» - 6,7 % (154 124,1 тыс.руб.);

Наименьшую долю (4,4 % общего объема, или 99 375,2 тыс. руб.) составили расходы по следующим разделам:

- «Социальная политика» - 2,9 % (65 787,2 тыс.руб.);

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»
1,3% (28 612,7 тыс.руб.);

- «Средства массовой информации» - 0,2% (4 881,6 тыс.руб.);

- «Охрана окружающей среды» - 0,004% (92,9 тыс.руб.);
- «Обслуживание государственного (муниципального) долга» 0,00003 % (0,8 тыс.руб.)

Исполнение расходов бюджета городского округа за 2025 год в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджета приведено в пояснительной записке к годовому отчету об исполнении консолидированного бюджета городского округа город Кулебаки за 2025 год (стр. 65-84) и в приложении 4 к заключению.

Замечание КСК

В Пояснительной записке к отчету не приведена расшифровка расходов по разделу 13 подразделу 1301 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» в сумме 767,12 руб., отраженной в приложении № 3 к годовому отчету об исполнении бюджета городского округа город Кулебаки за 2025 год..

4.2.2. Анализ исполнения расходов бюджета городского округа по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета городского округа на 2025 год (приложение № 2 к Решению о бюджете) исполнение расходов бюджета городского округа город Кулебаки за 2025 год осуществляли 5 главных распорядителя средств бюджета:

- 001 «финансовое управление администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области»;
- 002 «управление образования администрации городского округа город Кулебаки»;
- 005 «Совет депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области»;
- 006 «Контрольно-счетная комиссия городского округа город Кулебаки Нижегородской области»
- 487 «администрация городского округа город Кулебаки Нижегородской области».

Расходы исполнены главными распорядителями бюджетных средств в диапазоне от 88,4 % до 97,6%.

Информация об исполнении расходов главными распорядителями средств представлена в приложении 5 к заключению.

Общий остаток неиспользованных бюджетных ассигнований на 01.01.2025 года составил 52 319,6 тыс.руб., что на 59 128,1 тыс. рублей или в 0,5 раза меньше остатка неиспользованных бюджетных ассигнований, сложившихся за 2024 год (111 447,7 тыс.руб.).

4.2.3. Исполнение расходов в рамках национальных проектов

В целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года" в городском округе город Кулебаки были реализованы мероприятия в рамках 2 национальных проекта.

На реализацию национальных проектов в 2025 году предусмотрено в бюджете округа 58 346,7 тыс.руб., кассовое исполнение составило 58 346,7 тыс.руб. (2,6 % расходов бюджета округа), в том числе за счет средств федерального бюджета – 97,1 % (56 641,1 тыс.руб.), за счет средств областного бюджета – 0,01 % (576,0 тыс.руб.), за счет средств бюджета округа – 1,9 % (1 129,7 тыс.руб.).

Фактический уровень исполнения плановых назначений 2025 года в части финансирования национальных проектов составил 100,0 %.

В общем объеме финансирования национальных проектов в 2025 году наибольший объем - 80,6% приходится на национальный проект «Молодежь и дети».

Национальный проект «Молодежь и дети» реализовался в рамках муниципальной программы «Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2020-2027 годы». Средства в сумме 47 050,1 тыс.руб., в том числе: за счет средств федерального бюджета – 46 880,8 тыс.руб. и за счет областного бюджета – 169,3 тыс.руб., использованы:

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций (41 644,6 тыс.руб.),

- на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (4 233,7 тыс.руб.),

- на ежемесячное денежное вознаграждение советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (1 171,8 тыс.руб.).

Национальный проект «Инфраструктура для жизни» реализовался в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа город Кулебаки на 2018-2027 годы» Средства в сумме 11 296,6 тыс.руб., в том числе за счет федерального бюджета – 9 760,3 тыс.руб., средств областного бюджета - 406,7 тыс.руб. и средств местного бюджета – 1 129,7 тыс.руб., направлены на благоустройство площади Ленина г.Кулебаки (3 этап) и на благоустройство территории перед зданием Дворца культуры им.Дубровских г.Кулебаки.

Информация о реализации национальных проектов в рамках муниципальных программ городского округа город Кулебаки представлена в *приложении б к заключению.*

4.2.4. Анализ исполнения расходов бюджета по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности

В 2025 году из бюджета производились расходы на мероприятия 17 муниципальных программ городского округа город Кулебаки из 18 муниципальных программ, утвержденных к реализации (далее – муниципальные программы).

Общий объём финансирования на реализацию муниципальных программ согласно паспортам должен был составить 2 182 682,0 тыс. руб., Решением о бюджете предусмотрено 2 114 355,8 тыс. руб., уточненной бюджетной росписью – 2 114 826,5тыс. руб.

Кассовое исполнение расходов по муниципальным программам составило 2 045 666,5 тыс. руб., или 96,8% утверждённого Решением о бюджете плана, 96,7 % объема бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов, и 93,7% согласно плана паспортам (приложение №7 к заключению)

Доля расходов на мероприятия муниципальным программ в общем объёме расходов, осуществляемых программно-целевым методом, в 2025 году составила 89,5 %.

По 3 муниципальным программам выполнение мероприятий составило менее 95% (от 87% до 92,3%).

По 1 муниципальной программе расходы исполнены **менее чем на 30 %** от сумм расходов, утверждённых Решением о бюджете.

В соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа город Кулебаки и методики оценки эффективности муниципальных программ городского округа город Кулебаки, утвержденных постановлением администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 03.03.2016 №395 (в ред. от 10.11.2023 № 2507) отделом экономики администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области в сводном докладе о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2025 год (далее – Сводный годовой доклад) представлена оценка результатов реализации 18 муниципальных программ по 186 индикаторам, из которых в отношении 141 индикатора (75,8%) достигнуты плановые значения, утвержденные на 2025 год.

В 2025 году не удалось достигнуть плановых значений по 47 индикаторам, в том числе результат оценки менее 95 % по 16 индикаторам, из них наибольшее количество индикаторов не достигли выполнения 95%:

5 индикаторов (МП «Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2027 годы ») в том числе:

- количество молодых семей, улучшивших жилищные условия из числа участников подпрограммы (170);

-количество снесенных аварийных многоквартирных домов, расселенных в 2013-2017г.;

- доля граждан, относящихся к отдельным категориям, улучшивших в отчетном году жилищные условия, от общей численности граждан, относящихся к отдельным категориям, состоящих на учете в качестве нуждающегося в жилых помещениях, (274 чел.);

- доля обследованных жилых помещений инвалидов до 1 января 2025 года, от общего количества жилых помещений, в которых проживают инвалиды;

- доля обследованных жилых помещений инвалидов до 1 января 2025 года, от общего количества жилых помещений, в которых проживают инвалиды.

3 индикатора (МП «Развитие транспортной системы городского округа город Кулебаки на 2018-2027 годы», в том числе:

- процент износа подвижного состава пассажирского автотранспорта;

- увеличение количества уголков и щитов с информацией о правилах дорожного движения;

- доля протяженности автомобильных дорог общего пользования муниципального значения, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям;

1 индикатор (МП «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах городского округа город Кулебаки на 2018-2027 годы»), в том числе:

-доля спасательных постов в зоне массового отдыха населения у воды.

7 индикаторов (МП «Обеспечение населения городского округа город Кулебаки Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 2020-2027 годы»), в том числе:

- доля отремонтированных и замененных водонапорных башен;

- доля установленной запорной арматуры от требуемого количества;

- доля сетей, подлежащих закольцовке;

- доля ветхих сетей централизованного теплоснабжения;

- доля ветхих сетей водоотведения;

- доля ветхих воздушных и кабельных линий электрических передач, находящихся в муниципальной собственности городского округа город

Кулебаки, которые подлежат ремонту;

-доля канализационных колодцев, подлежащих ремонту.

В Сводном годовом докладе представлены следующие результаты оценки эффективности реализации 18 муниципальных программ городского округа за 2025 год:

- высокий уровень эффективности (значения показателей от 0,98 до 1) присвоен 11 муниципальным программам с общим объемом финансирования расходов в сумме 1 781 569,8 тыс. рублей или 84,2 % от общего объема программных расходов бюджета округа.

- средний уровень эффективности (значения показателей от 0,87 до 0,97) присвоен 4 муниципальным программам с общим объемом финансирования 253 828,7 тыс.рублей, или 12,0% общего объема программных расходов бюджета округа:

-удовлетворительный уровень эффективности (значение показателя 0,87) присвоен 1 муниципальной программе «Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2027 годы» с общим объемом финансирования расходов в сумме 78 269,1 тыс.руб., или 3,7% от общего объема программных расходов бюджета округа.

неудовлетворительный уровень эффективности присвоен 2 муниципальным программам:

- МП «Обеспечение населения городского округа город Кулебаки Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищнокоммунального хозяйства на 2020-2027 годы» (значение показателя 24,58%) с общим объемом финансирования 1 158.9 тыс.руб., или 0,05% общего объема программных расходов бюджета округа, исполнено в сумме 284.9 тыс.руб.

- МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2027 годы» (значение показателя 0 %, муниципальная программа не обеспечена финансированием, стр.61 пояснительной записки к отчету). *Замечание КСК*

В нарушение ч.3 ст.179 БК РФ и п.35 ст.3 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», п.9.7. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа город Кулебаки, утвержденного постановлением администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 03.03.2016 № 395 в течение 2025 года по муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2027 годы» изменены объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы с 480,0 тыс.рублей, утвержденные в Первоначальном решении о бюджете, до 0,0 тыс.рублей без результатов оценки эффективности ее реализации и своевременной корректировки целевых показателей.

Характеристика расходов бюджета округа в разрезе муниципальных программ приведена в Пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета городского округа город Кулебаки за 2025 год (стр.31-

63).

Анализ исполнения расходов бюджета округа по муниципальным программам показал следующее.

Основная доля расходов направлена на реализацию 6 программ:

МП «Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2020-2027 годы» – 61,5%,

МП «Развитие культуры городского округа город Кулебаки на 2018-2027 годы» – 11,0%,

МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики городского округа город Кулебаки на 2020-2027 годы» - 7,6%,

МП «Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2027 годы» - 3,4%,

МП «Развитие транспортной системы городского округа город Кулебаки на 2018-2027 годы» – 6,9%,

МП «Формирование современной городской среды на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2027 годы - 3,7%,

На остальные 11 программ направлено 5,9% программных расходов бюджета округа.

На конец отчетного периода **не были исполнены запланированные ассигнования в общей сумме 69 160,0 тыс. руб.**, в основном по следующим муниципальным программам:

-МП «Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2020-2027 годы» - 35 524,4 тыс. руб.;

- МП «Развитие культуры городского округа город Кулебаки на 2018-2027 годы» -4 932,5 тыс.руб.;

-МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики городского округа город Кулебаки на 2020-2027 годы» - 2 867,9 тыс.руб.;

- МП «Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2027 годы» - 10 145,7 тыс. рублей;

- МП «Развитие транспортной системы городского округа город Кулебаки на 2018-2027 годы» - 11 925,3 тыс.руб.;

- МП «МП «Благоустройство населенных пунктов городского округа город Кулебаки на 2020-2027 годы»» - 1 217,3 тыс.руб.;

- МП «Обеспечение населения городского округа город Кулебаки Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищнокоммунального хозяйства на 2020-2027 годы» - 874,0 тыс.рублей.

Информация об исполнении расходов на муниципальные программы, предусмотренные к финансированию из бюджета в 2025 году, представлена в *приложении 7 к заключению*.

Непрограммные расходы бюджета городского округа

Расходы бюджета округа по непрограммным мероприятиям за 2025 год исполнены в сумме 241 124,0 тыс. руб., или 93,7% от уточненного годового плана, что ниже, чем в среднем исполнение расходов по муниципальным программам на 3,0 п.п. и ниже показателя исполнения данных расходов в 2024 году на 5,1 п.п. (98,8%)

Доля непрограммных расходов в общей сумме расходов бюджета округа по кассовому исполнению – 10,54%, или на 0,08% выше 2024 года (10,46%).

Информация об исполнении непрограммных расходов в рамках разделов классификации расходов бюджета представлена в таблице 5:

Таблица 5

Наименование раздела	% исполнения к годовым назначениям 2024 г.	Уточненный план на 2025 год		Исполнено за 2025 год		% исполнения к годовым назначениям 2025 г.
		тыс. руб.	доля, %	тыс.руб.	доля, %	
«Общегосударственные вопросы»	98,6	182 251,3	70,8	167 701,5	69,6	92,0
«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	99,5	24 288,0	9,4	23 671,9	9,8	97,5
«Национальная экономика»	98,7	1 757,3	0,7	1 755,3	0,7	99,9
«Жилищнокоммунальное хозяйство»	99,5	28 288,8	11,0	27 311,6	11,3	96,5
«Образование»	93,5	1 667 000,00	0,7	1 667,0	0,69	100,0
«Культура и кинематография»	100,0	418,5	0,2	418,5	0,2	100,0
«Социальная политика»	99,4	17 489,2	6,8	17 448,0	7,2	99,8
«Средства массовой информации»	0,00	1 150,2	0,5	1 150,2	0,5	100,0
ИТОГО	98,8	257 310,2	100,0	241 124,0	100,00	93,7

Наибольшая доля непрограммных расходов исполнена по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - 70,8 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,8%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 9,7%;

что составляют 92,3% всех непрограммных расходов бюджета городского округа.

В рамках непрограммных мероприятий в 2025 году производились в том числе расходы:

- за счет средств федерального бюджета в сумме 1 724,7 тыс.руб.
- за счет областного бюджета в сумме 10 773,1 тыс.руб.; -за счет средств местного бюджета в сумме 228 626,2 тыс.руб..

Направления расходования бюджетных средств по непрограммным расходам отражены в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета городского округа за 2025 год (стр. 63-65).

4.3. Дорожный фонд

В соответствии с данными «Информации об использовании бюджетный ассигнований дорожного фонда городского округа город Кулебаки Нижегородской области за 2025 год» дорожный фонд за 2025 год сформирован в сумме 34 342,1 тыс.руб. за счет следующих источников: -доходов от поступления акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации, за 2025 год в сумме 21 860,6 тыс.руб.;

- поступления межбюджетных трансфертов в виде субсидии из областного бюджета на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения 11 071,4 тыс.руб.;

- остатков бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованных в 2024 году, в сумме 1 410,1 тыс.руб.

За 2025 год поступило доходов на формирование дорожного фонда в размере 32 932,0 тыс. руб. или 95,1% от годовых прогнозных назначений.

В целом расходы дорожного фонда исполнены в сумме 34 342,1 тыс.руб. или на 100,0% от уточненного плана.

Исполнение дорожного фонда осуществлялась рамках реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы городского округа город Кулебаки на 2018-2028 годы», в том числе:

- * по подпрограмме 3 «Развитие дорожного хозяйства городского округа город Кулебаки» в сумме 34 342,1 тыс.руб.:

- мероприятие 3.1.6. «Комплекс работ по содержанию городских автомобильных дорог и тротуаров с твердым покрытием» в сумме 21 860,6 тыс. руб.;

- мероприятие 3.1.8. «Капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог», в сумме 12 481,5 тыс. руб.

Исполнение Дорожного фонда по программным мероприятиям в соответствии с функциональной классификацией расходов бюджета округа произведены по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство».

На конец 2025 года неиспользованных остатков нет.

В результате проведенного анализа сформированного объема Дорожного фонда и распределения его средств по направлениям расходов,

нарушений статьи 179.4 Бюджетного Кодекса РФ, Положения о муниципальном дорожном фонде не установлено.

4.4. Резервный фонд

Решением о бюджете резервный фонд администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2025 год первоначально утвержден в сумме 5 000,0 тыс.руб., что составило 0,2 % от утвержденного общего объема расходов. Таким образом, обеспечено соблюдение ограничения (не более 3 % от общего объема расходов), установленного статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, главой 6 Положения о бюджетном процессе.

Путем внесения изменений в решение о бюджете, решениями Совета депутатов от 06.05.2025 № 28 и от 29.08.2025 № 51 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 06.12.2024 № 90 «О бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» размер резервного фонда администрации городского округа город Кулебаки изменялся и утвержден в сумме 8 750,0 тыс. рублей.

Согласно представленному Отчету об использовании ассигнований резервного фонда администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 01 января 2026 год расходы за счет средств резервного фонда составили 7 442,0 тыс. руб.

Средства резервного фонда в течении отчетного года распределены на основании распоряжений администрации городского округа город Кулебаки:

- 44,3% и в сумме 3 300,0 тыс.руб. составили расходы на проведение информационно-агитационной кампании с целью информационного патриотического воспитания граждан по вопросам приобретения статуса военнослужащих, популяризации службы в Вооруженных силах РФ и привлечению граждан РФ, иностранных граждан, законно находящихся на территории РФ, на военную службу в Вооруженных силах РФ;

- 43,0% и в сумме 3 200,0 тыс.руб. составили расходы на дополнительные меры социальной поддержки семьям лиц, погибших при исполнении военных (служебных) обязанностей в ходе проведения специальной военной операции по демилитаризации и денацификации Украины;

- 8,7% и в сумме 650,0 тыс.руб. выделены средства на организацию работ по ликвидации мест несанкционированного размещения отходов;

- 3,9% и в сумме 292,0 тыс. руб. выделены средства на проведение ремонтных и аварийно-восстановительных работ муниципального имущества и иного имущества.

Неиспользованный остаток распределенных бюджетных ассигнований составил 1 308,0 тыс.руб..

4.5. Публичные нормативные обязательства

Первоначально общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025 год (ст.7 решения о бюджете) утвержден в сумме 210,0 тыс. руб., в соответствии с решением Совета депутатов от 06.05.2025 № 28 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 06.12.2024 № 90 «О бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» объем бюджетных ассигнований увеличен и составил 430,0 тыс.руб.

Расходы бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025 год составили в сумме 384,5 тыс. руб., что составляет 0,02% в общих расходах бюджета округа.

Наибольший удельный вес в расходах на исполнение публичных нормативных обязательств в 2025 году составили расходы на ежемесячное денежное вознаграждение почетным гражданам городского округа город Кулебаки - 266,0 тыс. руб., 69,2% в общем объеме расходов на исполнение публичных нормативных обязательств; ежемесячное денежное вознаграждение почетным ветеранам городского округа город Кулебаки, Кулебакского района и почетным гражданам города Кулебаки составило в сумме 118,5 тыс. руб., или 30,8%.

В отчетном периоде исполнение расходов за счет публичных нормативных обязательств осуществлялось в рамках 1 муниципальной программы:

- МП «Развитие культуры городского округа город Кулебаки на 2020-2027 годы» по подпрограмме «Наследие» по мероприятию «Социальная поддержка населения округа, работа с людьми старшего поколения и инвалидами» в сумме 384,5 тыс. руб.

4.6. Анализ использования средств местного бюджета, выделенных в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидий на иные цели

Общий объем предоставленных в 2025 году субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее – субсидии на выполнение муниципального задания) и субсидии на иные цели из бюджета бюджетным и автономным учреждениям представлен в таблице 6.

Таблица 6
(тыс. руб.)

Наименование	Бюджетные ассигнования в соответствии с	Бюджетные ассигнования в соответствии с	Исполнение	%

	Решением о бюджете	уточненной бюджетной росписью расходов	тыс. руб.	% исполнения бюджетной росписи	исполнения от Решения о бюджете
Субсидии бюджетным учреждениям	1 620 205,13	1 620 642,83	1 584 305,65	97,76	97,78
Субсидии автономным учреждениям	5 109,90	5 109,90	4 881,65	95,53	95,53
Итого	1 625 315,03	1 625 752,73	1 589 187,30	97,75	97,78

В соответствии с бюджетной росписью расходов объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям составил 1 625 752,7 тыс. руб., что соответствует объему бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете.

Расходы бюджета на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям составили 1 589 187,3 тыс. руб., или 97,78 % законодательно утвержденных расходов, и 97,76 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов бюджета городского округа.

4.6.1. Анализ планируемых к выделению субсидий на выполнение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) показал, что в 2025 году объем бюджетных ассигнований на предоставление бюджетным и автономным учреждениям субсидий на финансовое обеспечение выполнений муниципальных заданий в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов составил 1 462 609,9 тыс. рублей.

За 2025 год кассовое исполнение расходов бюджета городского округа на предоставление бюджетным и автономным учреждениям субсидий на выполнение муниципальных заданий составило 1 427 577,6 тыс. руб., или 97,6 % объема бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов на 31.12.2025.

Обобщенная информация по предоставленным бюджетным и автономным учреждениям субсидиям на выполнение муниципального задания в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлена в таблице 7

Таблица 7

КГРБС	Наименование ГРБС	Бюджетные ассигнования в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов (тыс. руб.)	Кассовое исполнение (тыс. руб.)	Остатки на счетах учреждений по субсидиям на финансовое обеспечение муниципального задания
002	Управление образования администрации городского округа город Кулебаки	1 097 206,02	1 069 411,64	24 999,4
487	Администрация городского округа город Кулебаки	365 403,90	358 165,94	309,4
	Итого	1 462 609,92	1 427 577,58	25 308,8

В 2025 году 2 главных распорядителя бюджетных средств заключили соглашения с подведомственными бюджетными и автономными учреждениями о предоставлении субсидий на выполнение муниципального задания.

Бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным 2 главным распорядителям средств бюджета городского округа, предоставлены субсидии на выполнение муниципального задания в неполном объеме.

Согласно ф. 0503779 остаток средств субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на счетах учреждений в финансовом органе на конец 2025 года составил 25 308,8 тыс. руб., по сравнению с началом года меньше на 26 589,9 тыс. руб., или на 48,7 %.

Основными причинами уменьшения остатков являются: увеличение расходов на коммунальные платежи, ГСМ и расходные материалы, рост фонда заработной платы в связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 1 января 2025г.

4.6.2. Анализ планируемых к выделению субсидий на иные цели, показал, что в 2025 году объем бюджетных ассигнований на предоставление бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов составил 163 142,8 тыс. руб.

Кассовые расходы бюджета на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели составили 161 609,72 тыс. руб., или 99,1 % бюджетных ассигнований в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов бюджета городского округа на 31.12.2025.

Обобщенная информация по предоставленным бюджетным и автономным учреждениям субсидиям на иные цели в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлена в таблице 8.

Таблица 8

КГРБС	Наименование ГРБС	Бюджетные ассигнования в виде субсидий на иные цели в соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов (тыс. руб.)	Кассовое исполнение (тыс. руб.)	Остатки на счетах учреждений по субсидиям на иные цели
002	Управление образования администрации городского округа город Кулебаки	142 696,36	141 961,32	8 717,7
487	Администрация городского округа город Кулебаки	20 446,45	19 648,40	220,6
	Итого	163 142,81	161 609,72	8 938,3

В 2025 году 2 главных распорядителя бюджетных средств заключили соглашения с подведомственными бюджетными и автономными учреждениями о предоставлении субсидий на иные цели.

Субсидии на иные цели направлялись на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование; на осуществление капитального ремонта образовательных организаций и

укрепление материально-технической базы учреждений культуры, проведение различных мероприятий в сфере культуры, на обеспечение деятельности муниципальных учреждений, и другое.

В 2025 году произошло увеличение остатка по субсидии на иные цели с 703,1 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2025г. до 8 938,3 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2026г.

Основными причинами образования остатков по субсидиям на иные цели являются: уменьшение фактического количества дней пребывания обучающихся, получающих бесплатное горячее питание, по сравнению с плановой в связи с заболеваемостью учащихся и воспитанников; временная нетрудоспособность работника, осуществляющего классное руководство и отсутствие временного замещения отсутствующего работника.

Неиспользованные остатки средств субсидий на иные цели не подтверждены к использованию и возвращены в сумме 8 717,7 тыс.руб. в феврале 2026г. в областной бюджет, неиспользованный остаток в сумме 220,6 тыс.руб. по решению Учредителя был использован в 2026 г. на реализацию программ «Развитие культуры городского округа город Кулебаки Нижегородской области».

4.7. Источники финансирования дефицита бюджета

Статьёй 1 Решения о бюджете утверждены источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета на 2025 год в сумме **164 571,3 тыс. руб.**, состав которых установлен в приложении № 2 к Решению о бюджете.

Источники финансирования дефицита бюджета на 01.01.2026 исполнены в сумме фактического дефицита бюджета – **142 231,2 тыс. руб.** при плане 164 571,3 тыс. руб., или 86,4%.

Остатки бюджетных средств на едином счете бюджета округа на начало года - 01.01.2025 года учтены в сумме 144 571,3 тыс.руб. (ф.0503317), что явилось источником покрытия дефицита бюджета.

Источником покрытия дефицита бюджета также является и бюджетный кредит, полученный из областного бюджета в сумме 20 000,0 тыс.руб.

Замечание КСК

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета городского округа город Кулебаки за 2025 год (стр.84) сумма источников финансирования дефицита бюджета и сумма остатков на счетах бюджета на начало года не соответствуют данным показателей приложения 4 к проекту решения Совета депутатов на 50,0 тыс.руб., а именно: согласно приложению 4 план на 2025 год по источникам финансирования дефицита бюджета – 164 571 272,91 руб., в пояснительной записке – 164 521 272,91 руб.; согласно приложению 4 изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 144 571 272,91 руб., в пояснительной записке остатки на начало

года – 144 521 272,91 руб. В Отчете об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317) по строке 700 планируемый остаток на начало года отражен в сумме 144 571 272,91 руб..

V. Муниципальный долг

Между Министерством финансов Нижегородской области и администрацией городского округа город Кулебаки Нижегородской области заключено Соглашение от 04 декабря 2025г. № 48/Д/1-2025 о предоставлении администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области из областного бюджета бюджетного кредита на частичное покрытие дефицита бюджета городского округа на сумму 20 000,0 тыс.руб. под 0,1% годовых.

По данным муниципальной долговой книги муниципальный долг городского округа на 01.01.2026 г. составил 20 000,00 тыс.руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа на 01 января 2026г. установлен в размере 20 000,0 тыс.руб. (Решение Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 09.12.2025 № 26).

Бюджетные кредиты из бюджета городского округа город Кулебаки в 2025 году не выдавались.

VI. Капитальные вложения

В представленной к годовому отчету об исполнении бюджета за 2025 год «Информации об осуществлении инвестиций в объекты капитального строительства по городскому округу город Кулебаки за 2025 год» объем запланированных в 2025 году бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности составил 29 434,5 тыс. руб.

Согласно данным сводной бюджетной росписи, расходы бюджета городского округа на реализацию бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности составили 17 547,0 тыс.руб., или 59,6% от плановых назначений, в том числе:

КВР 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» составили 17 547,0 тыс. руб.

Реализация бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности в 2025 году осуществлена за счет средств областного бюджета в сумме 7 186,9 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 10 360,1 тыс. руб.

В 2025 году бюджетные ассигнования на реализацию бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной

(муниципальной) собственности были реализованы в рамках мероприятий 4х муниципальных программ.

Исполнение бюджетных инвестиций в 2025 году в объекты капитального строительства осуществлялось по следующим муниципальным программам:

1) МП 01 «Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2020-2027 годы» на сумму 5 419,2 тыс. руб., из них:

- строительство детского сада в жилом районе Северный в г. Кулебаки в сумме 1 085,5 тыс. руб.;

- строительство культурно-образовательного центра жилого района Северный в г. Кулебаки в сумме 4 333,7 тыс. руб.;

2) МП 05 «Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2027 годы» в сумме 11 639,1 тыс. руб., из них:

- расходы на технологическое присоединение энергопринимающих устройств заявителя (технологическое присоединение многоквартирного дома г. Кулебаки, ул. Героя России И. Морева) в сумме 1,0 тыс.руб.;

- расходы на софинансирование разницы стоимости жилых помещений между их фактической стоимостью и установленной в государственной региональной адресной программе- строительство многоквартирного жилого дома на ул.Морева в сумме 7 259,5 тыс.руб.;

- расходы на обеспечение инженерной и дорожной инфраструктурой земельных участков, предназначенных для бесплатного предоставления многодетным семьям для индивидуального жилищного строительства в Нижегородской области в сумме 4 378,6 тыс.руб.;

3) МП 06 «Охрана окружающей среды городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2020-2027 годы» в сумме 203,7 тыс.руб., из них:

- модернизация систем водоотведения и очистки сточных вод в г.о.г.Кулебаки в сумме 203,7 тыс.руб.

4) МП 19 «Обеспечение населения городского округа город Кулебаки Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищнокоммунального хозяйства на 2020-2027 годы» в сумме 284,9 тыс.руб., из них:

- строительство центрального водоснабжения и водоразборного участка в п. Первомайский г.о.г.Кулебаки Нижегородской области в сумме 284,9 тыс.руб.

Неиспользованные ассигнования по бюджетным инвестициям в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности в запланированном объеме ассигнований на 2025 год сложились в сумме 11 887,5 тыс.руб. по 3 муниципальным программам:

- МП 01 «Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2020-2027 годы» в сумме 3 603,0 тыс. руб.;

- МП 05 «Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2027 годы» в сумме 7 410,5 тыс. руб.;

- МП 19 «Обеспечение населения городского округа город Кулебаки Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищнокоммунального хозяйства на 2020-2027 годы» в сумме 874,0 тыс.руб.

VII. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности

По отношению к уровню прошлого года объем дебиторской задолженности увеличился на 91 809,7 тыс. руб. или на 3,0% и по состоянию на 01.01.2026 года составил 3 077 752,9 тыс. руб. (в том числе: долгосрочная – 334 862,6 тыс.руб., просроченная в сумме 21 655,0тыс. руб.), из них дебиторская задолженность:

- по доходам (счет 020500000) – 2 976 189,2 тыс. руб. (в том числе просроченная – 20 534,2 тыс.руб.);
- по выданным авансам (020600000) – 100 443,2 тыс. руб.;
- по ущербу и иным доходам (020900000) – 1 120,8 тыс. руб. (в том числе просроченная – 1 120,8 тыс.руб.).

Размер просроченной дебиторской задолженности по доходам увеличился на 3 369,8 тыс. руб. или 21,7% и на 01.01.2026 составил 20 534,2 тыс. руб. По-прежнему, причинами образования просроченной дебиторской задолженности, являются неуплата текущих платежей в установленные сроки, и доначисленных сумм по актам налоговых проверок (по администратору УФНС России по Нижегородской области), административные штрафы физическим лицам.

Общий объем дебиторской задолженности по расходам за 2025 год сократился на 8 704,1 тыс. руб. или на 0,8% и составил 100 443,2тыс. рублей.

Основными причинами образования дебиторской задолженности по расходам являются уплата авансовых платежей в соответствии с условиями муниципальных контрактов по объектам строительства, за коммунальные услуги, за технологическое присоединение объекта строительства к сети газоснабжения и электрическим сетям.

В ходе анализа показателей дебиторской задолженности, отраженной в годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа город Кулебаки за 2025 год (раздел 4 пояснительной записки ф. 0503360) установлено:

данные о дебиторской задолженности соответствуют ф. 0503369, согласно которой общая сумма дебиторской задолженности составила 3 077 752,9 тыс. руб., из них сумма дебиторской задолженности главных администраторов бюджетных средств составила в сумме 3 061 790,2 тыс. руб. (в т.ч. просроченная задолженность – 9 507,0 тыс.руб.), главных

администраторов доходов в сумме 15 962,7 тыс. руб. (в т.ч. просроченная задолженность – 12 148,7тыс.руб.).

Анализ динамики дебиторской задолженности представлен в таблице 9 и показал рост дебиторской задолженности к уровню предыдущего года, что указывает на неудовлетворительную работу с дебиторской задолженностью.

Таблица 9
(тыс. рублей)

По состоянию на 01 января отчетного года	Сумма дебиторской задолженности	в т.ч. просроченная дебиторская задолженность	Изменение дебиторской задолженности (+,-) по отношению к уровню прошлого года	
			Сумма	%
2020	1 479 948,3	11 814,00	289 975,3	23,37
2021	2 029 729,3	12 301,7	549 781,0	37,1
2022	2 243 169,5	13 068,8	213 440,2	10,5
2023	2 714 218,9	19 402,1	471 024,6	21,0
2024	2 985 943,2	18 268,5	271 724,3	10,0
2025	3 077 752,9	21 655,0	91 809,7	3,0

Объем кредиторской задолженности на 01.01.2026г. составил в сумме 26 824,1 тыс.руб. по сравнению с 2025 годом (18 987,5 тыс.руб.) увеличился в 1,4 раза , в том числе:

- расчеты по доходам (счет 020500000)– 2 387,9 тыс.руб.; - расчеты с подотчетными лицами (020800000) -0,8 тыс.руб.

- расчеты по принятым обязательствам (счет 030200000)–8 374,2тыс.руб.;

- расчеты по платежам в бюджет (счет 030300000) – 16 061,2 тыс.руб.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

Кредиторская задолженность по доходам на 01.01.2026 года по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 454,9 тыс. руб., или на 23,5%.

По состоянию на 01.01.2026 года в Балансе об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503320) числится кредиторская задолженность по расходам в сумме 26 824,1тыс. руб., в том числе наибольшая задолженность образована по главным администраторам бюджетных средств (ф.0503130):

- по администрации городского округа город Кулебаки – 10 016,9 тыс.руб.;

- по управлению образования администрации городского округа город Кулебаки – 10 989,1 тыс.руб.:

- финансовому управлению администрации городского округа город Кулебаки – 1 012,6 тыс.руб.

Причины возникновения кредиторской задолженности в форме 0503360 «Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета» раскрыты, ими являются неиспользованные остатки субсидий, субвенций, иные межбюджетные трансферты (подлежащие возврату в

областной бюджет), задолженности за коммунальные услуги (электроэнергия, отопление, связи, водоотведение, водоснабжение, вывоз и размещение ТБО), неоплата единого налогового платежа (30%) и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (0,2%) а связи с отсутствием средств местного бюджета.

VIII. Основные результаты внешней проверки показателей отчетов главных распорядителей бюджетных средств за 2025 год

По результатам проверки бюджетных отчетностей главных администраторов бюджетных средств установлено следующее:

- сводная годовая бюджетная отчетность за 2025 год предоставлена в полном объеме;
- соответствие идентичных данных, отраженных в формах бюджетной отчетности **всеми ГАБС** обеспечено, контрольные соотношения соблюдены.

IX. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

По результатам проведенной проверки отчета об исполнении бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области за 2025 год контрольно-счетная комиссия установила:

9.1. Отчет об исполнении бюджета городского округа город Кулебаки за 2025 год представлен для проведения внешней проверки в контрольно-счетную комиссию в соответствии со сроками, установленными п.3 ст.264.4 БК РФ и главой 30 Положения о бюджетном процессе.

9.2. Показатели Отчета об исполнении бюджета городского округа город Кулебаки за 2025 год подтверждаются данными годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и главных администраторов доходов.

9.3. По итогам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета за 2025 год подтверждены доходы в сумме 2 144 559,4 тыс. руб., расходы – 2 286 790,6 тыс. руб., дефицит бюджета – 142 231,2 тыс. руб.

9.4. В отчетном году профинансированы 17 муниципальных программ их 18 муниципальных программ городского округа город Кулебаки, включенных в Решение о бюджете на 2025 год, расходы на их реализацию составили 2 045 666,5 тыс. руб. или 96,7% от уточненной бюджетной росписи.

9.5. Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств, исходя из фактической потребности, составили 384,5 тыс. руб.. На конец отчетного года задолженность по публичным нормативным обязательствам отсутствует.

9.6. При исполнении бюджета городского округа город Кулебаки в 2025 году расходные обязательства, принимаемые главными администраторами бюджетных средств, не превышали доведенные лимиты.

9.7. Бюджет городского округа Кулебаки в 2025 году исполнялся с соблюдением установленных законодательством ограничений по размеру резервного фонда администрации городского округа город Кулебаки, дефицита бюджета.

9.8. В течение 2025 года получен бюджетный кредит из областного бюджета в сумме 20 000,0 тыс.руб., муниципальный долг на 01.01.2026г. составил 20 000,0 тыс.руб.

9.9. Остаток средств на счете по учету средств бюджета по состоянию на 1 января 2026 года составил 37 273,0 тыс.руб., что подтверждено результатами внешней проверки.

Контрольно-счетная комиссия городского округа город Кулебаки Нижегородской области рекомендует:

1) вынести отчет об исполнении бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области за 2025 год на публичные слушания и рассмотреть вопрос об утверждении отчета на заседании Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области.

2) в процессе исполнения бюджета текущего года учесть замечания контрольно-счетной комиссии в отношении вопросов исполнения бюджета.

Председатель контрольно-
счетной комиссии
городского округа город
Кулебаки

Нижегородской области Н.И. Козырева

