Российская Федерация
Контрольно-счетная палата
Усольского муниципального района
Иркутской области
665479, Российская Федерация, Иркутская область, Усольский муниципальный район, Белореченское муниципальное образование, рп.Белореченский, здание 100
тел./факс (839543) 3-60-86. E-mail: kspus21@mail.ru
ОКПО 75182332, ОГРН 1213800025361, ИНН 3801154463, КПП 380101001

Заключение №67
на проект решения Думы Усольского муниципального района Иркутской области «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области за 2025 год»

30.04.2026г. рп.Белореченский

Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области за 2025 год подготовлено на основании статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального закона №6-ФЗ от 07.02.2011г. «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Устава Усольского муниципального района Иркутской области, в соответствии с решением Думы Усольского муниципального района Иркутской области от 28.01.2020г. №120 (в редакции от 30.09.2025г. №147) «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Усольском муниципальном районе Иркутской области» (далее – Положение о бюджетном процессе), решением Думы Усольского муниципального района Иркутской области от 23.11.2021г. №213 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Усольского муниципального района Иркутской области», решением Думы Усольского муниципального района Иркутской области от 22.02.2022г. №235 «Об утверждении Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области», распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Усольского муниципального района Иркутской области о проведении экспертно-аналитического мероприятия от 31.03.2026г. №27.

Цель внешней проверки: установление достоверности и соответствия исполнения бюджета Усольского муниципального района Иркутской области (далее – бюджет Усольского района, бюджет) утвержденным показателям бюджета на завершенный финансовый год, Бюджетному кодексу Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), в том числе положениям нормативных правовых актов по бюджетному процессу, решениям Думы Усольского муниципального района Иркутской области, постановлениям администрации Усольского муниципального района Иркутской области, касающимся бюджета Усольского района за проверяемый период.

Оценка полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности и эффективности использования бюджетных средств, Усольского муниципального района Иркутской области в 2025 году.

Объекты проверки: Комитет по экономике и финансам администрации Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Комитет по экономике и финансам), главные администраторы бюджетных средств, главные распорядители бюджетных средств Усольского муниципального района Иркутской области.

Предмет проверки: годовой отчет об исполнении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области за 2025 год, а также соответствующая годовая бюджетная отчетность главных администраторов, главных распорядителей бюджетных средств и источников финансирования дефицита бюджета, Комитета по экономике и финансам, как органа, организующего исполнение бюджета и осуществляющего его кассовое обслуживание.

Метод проверки: выборочный.

Согласно пункту 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета включает в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В 2025 году участниками бюджетного процесса при исполнении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области являлись:

— главные администраторы доходов бюджета: администрация Усольского муниципального района Иркутской области (далее – администрация Усольского района), Дума Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Дума Усольского района), Комитет по образованию Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Комитет по образованию Усольского района), Комитет по экономике и финансам администрации Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Комитет по экономике и финансам), Управление по социально-культурным вопросам администрации Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Управление по социально-культурным вопросам), Управление по распоряжению муниципальным имуществом администрации Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Управление по распоряжению муниципальным имуществом), Контрольно-счетная палата Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Контрольно-счетная палата, КСП района);

— главные распорядители бюджетных средств: администрация Усольского района, Дума Усольского района, Комитет по образованию Усольского района, Комитет по экономике и финансам, Управление по социально-культурным вопросам, Контрольно-счетная палата.

Соответствие перечня представленных в составе отчета документов требованиям Положения о бюджетном процессе

На основании статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ единая методология и стандарты бюджетного учета и бюджетной отчетности устанавливаются Министерством финансов РФ.

Годовая отчетность об исполнении бюджета Усольского района за 2024 год составлена с применением:

– Бюджетного кодекса РФ;

– Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года №191н (далее по тексту – Инструкция №191н);

– Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011г. №33н (далее по тексту – Инструкция №33н);

– Приказа Минфина России от 10.06.2024г. №85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)»;

– Приказа Минфина России от 24.05.2022г. №82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Согласно Положению о бюджетном процессе, статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств Усольского района, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства.

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета Усольского района осуществляется на основе единства кассы.

Согласно Положению о бюджетном процессе, бюджетная отчетность Усольского района составляется Комитетом по экономике и финансам на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

Представленная бюджетная отчетность Усольского района является годовой.

Проведенная в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ внешняя проверка годовой бюджетной отчетности показала следующее:

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетная отчетность Усольского района соответствует составу и требованиям бюджетного законодательства, представлена в полном объеме и включает в себя:

1) отчет об исполнении бюджета;
2) баланс исполнения бюджета;
3) отчет о финансовых результатах деятельности;
4) отчет о движении денежных средств;
5) пояснительную записку.

Кроме того, состав бюджетной отчетности для бюджетных учреждений соответствует Инструкции №33н.

В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции №191н, пункта 6 Инструкции №33н бюджетная отчетность в КСП района представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

В соответствии пунктом 6 Инструкции №191н, пунктом 5 Инструкции №33 бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером Комитета по экономике и финансам.

В соответствии с Инструкцией №191н, Инструкцией №33н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой. Все представленные документы годовой бюджетной отчетности составлены на унифицированных бланках форм бюджетной отчетности.

В целях обеспечения достоверности данных бюджетного учета и бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств на основании статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» перед составлением годовой бюджетной отчетности в установленном порядке проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов, расчетов с дебиторами и кредиторами.

В титульной части каждой формы бюджетной отчетности заполнены необходимые реквизиты и коды.

Анализ исполнения основных характеристик бюджета Усольского района за 2025 год

Бюджет Усольского муниципального района Иркутской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов утвержден решением Думы Усольского муниципального района Иркутской области 24.12.2024г. №111. Утверждение бюджета обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении Думы, соответствуют статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Данным решением Думы утвержден общий объем доходов в сумме 2 561 531,61 тыс.руб. (в том числе объем межбюджетных трансфертов,

получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 888 165,53 тыс.руб.), общий объем расходов бюджета утвержден в сумме 2 626 982,28 тыс.руб. Размер дефицита составил 65 450,67 тыс.руб. или 9,72% утвержденного общего годового объема доходов бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельный размер, установленный статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Усольского района на 2025 год утвержден в объеме 230 752,97 тыс.руб.

Основные характеристики бюджета Усольского района на 2025 год неоднократно изменялись, изменение отражено в таблице:

тыс.руб.

№ п/п	*Наименование показателя*	*Доходы бюджета Усольского района*	*Расходы бюджета Усольского района*	*Дефицит (-) / профицит (+) (Доходы – Расходы)*
Первоначальный бюджет на 2025 год решение Думы от 24.12.2024г. №111		**2561531,61**	**2626982,28**	**-65450,67**
1.	решение Думы от 25.02.2025г.№119	2676263,59	2758674,38	-82410,79
	отклонение от предыдущего бюджета	*114731,98*	*131692,10*	*16960,12*
2.	решение Думы от 24.06.2025г.№141	2627543,33	2708433,72	-80890,39
	отклонение от предыдущего бюджета	*-48720,26*	*-50240,66*	*-1520,40*
3.	решение Думы от 18.11.2025г.№161	2633013,61	2712071,50	-79057,89
	отклонение от предыдущего бюджета	5470,28	3637,78	-1832,50
4.	решение Думы от 23.12.2025г.№167	2669913,00	2727657,43	-57744,42
	отклонение от предыдущего бюджета	*36899,39*	*15585,93*	*-21313,47*
отклонение последнего решения Думы о бюджете от первоначального на 2025 год		***108381,39***	***100675,15***	***-7706,25***

В течение 2025 года решениями Думы Усольского района в утвержденный бюджет вносились изменения 4 раза, которые увеличили доходную часть бюджета на 4,23% или на 108 381,39 тыс.руб., расходную часть бюджета на 3,83% или на 100 675,15 тыс.руб., дефицит бюджета уменьшился на 11,77% или на 7 706,25 тыс.руб.

В окончательной редакции (решение Думы от 23.12.2025г. №167) бюджет Усольского района утвержден по доходам в объеме 2 669 913,00 тыс.руб. (в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 1 939 936,69 тыс.руб.), по расходам в сумме 2 727 657,43 тыс.руб. Дефицит бюджета составил 57 744,43 тыс.руб. или 7,91%, в том числе за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 23 567,16 тыс.руб. Объем межбюджетных трансфертов в окончательной редакции составил 245 147,50 тыс.руб.

В первоначальной редакции бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2026 года по долговым обязательствам Усольского района утвержден в размере 63 550,67 тыс.руб. в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 тыс.руб. В течение года верхний предел уменьшился на 31 330,73 тыс.руб. и в последней редакции бюджета (решение Думы от 23.12.2025г. №167) составил 32 277,26 тыс.руб.

Исполнение публичных нормативных обязательств Усольского района составляет 5 515,51 тыс.руб. или 99,83% от утвержденного плана в объеме 5 524,74 тыс.руб. Бюджетные ассигнования по публичным нормативным обязательствам за 2025 год не исполнены в объеме 0,93 тыс.руб. по КПМ «Развитие системы социально- трудовых отношений» муниципальной программы «Содействие развитию экономики».

Исполнение бюджета в 2025 году по основным его показателям и изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакции решений Думы Усольского района представлено в таблице:

тыс.руб.

Показатели	***Решение Думы от 24.12.2024г. №111 (первон.)***	***Решение Думы от 23.12.2025г. №167 (послед.)***	***План исполнения 2025 года***	***Факт исполнения 2025 года***	***% Испол. гр.5/гр.4***	***Отклон. гр.5-гр.2***	***Отклон. гр.5-гр.3***
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
Доходы, в т.ч.:	**2561531,61**	**2669913,00**	**2669913,00**	**2683333,73**	**100,50**	**121802,12**	**13420,73**
- налоговые и неналоговые доходы	*673366,08*	*729976,31*	*729976,31*	*743853,71*	*101,90*	*70487,63*	*13877,40*
- безвозмездные поступления	*1888165,53*	*1939936,69*	*1939936,69*	*1939480,03*	*99,98*	*51314,50*	*-456,66*
Расходы	**2626982,28**	**2727657,43**	**2727657,43**	**2679814,69**	**98,25**	**52832,41**	**-47842,74**
-Дефицит/+Профицит	**-65450,67**	**-57744,43**	**-57744,43**	**+3519,04**	x	x	x
Процент дефицита	**9,72**	**7,91**	**7,91**	x			

К исполнению 2025 года доходы по сравнению с первоначальной редакцией бюджета увеличились на 121 802,12 тыс.руб. или 4,76%, в том числе: за счет увеличения межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней на 51 314,50 тыс.руб. или 10,47%; за счет увеличения налоговых, неналоговых доходов на 70 487,63 тыс.руб. или 2,72%.

В 2025 году исполнение по доходам составляет 100,5% или 2 683 333,73 тыс.руб., к уточненным плановым показателям по доходам. Доходы Усольского района исполнены на 13 420,72 тыс.руб. больше уточненного плана по доходам. К уровню 2024 года исполнение доходов составило 104,57%, что больше на 117 371,55 тыс.руб.

Расходы бюджета Усольского района к исполнению за 2025 год по сравнению с первоначальной редакцией увеличены на 52 832,41 тыс.руб. или 2%. Расходы бюджета в 2025 году исполнены в сумме 2 679 814,70 тыс.руб. что составило 98,25% к уточненной сводной бюджетной росписи. Бюджетные обязательства за 2025 год не выполнены размере 47 842,74 тыс.руб. К уровню 2024 года исполнение расходов составило 104,31%, что больше на 110 826,71 тыс.руб.

Плановый размер дефицита по сравнению с первоначальной редакцией уменьшен на 7 706,24 тыс.руб. и в окончательной редакции утвержден в сумме 57 744,43 тыс.руб. По итогам 2025 года бюджет Усольского района исполнен с профицитом в сумме 3 519,04 тыс.руб.

Первоначально сводной бюджетной росписью на 2025 год, утвержденной заместителем мэра – председателем Комитета по экономике и финансам

25.12.2024 года, главным распорядителям бюджетных средств доведены ассигнования на общую сумму 2 626 982,29 тыс.руб. (решение Думы от 24.12.2024г. №111).

Уточненной сводной бюджетной росписью на 2025 год, утвержденной 24.12.2025 года, главным распорядителям бюджетных средств доведены ассигнования на общую сумму 2 727 657,43 тыс.руб. (решение Думы от 23.12.э2025г. №167)

Сводная бюджетная роспись утверждалась в соответствии с решениями Думы Усольского района о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов и приказами Комитета по экономике и финансам. При выборочной проверке нарушений по ведению сводной бюджетной росписи не установлено.

Информация о доведенных бюджетных ассигнованиях на основании уточненной сводной бюджетной росписи, бюджетной росписи на 2025 год представлена в таблице:

тыс.руб.

ГРБС	Наименование	Решение Думы от 23.12.2025г. №167 (послед. ред.)	Сводная бюджетная роспись от 24.12.2025г.	Бюджетная роспись	Отклонение (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5	6
901	Комитет по экономике и финансам	295591,90	295591,90	295591,90	0,00
902	Администрация	335278,97	335278,97	335278,97	0,00
903	Комитет по образованию	1915914,69	1915914,69	1915914,69	0,00
904	Дума	1826,66	1826,66	1826,66	0,00
905	Управление по социально-культурным вопросам	169160,73	169160,73	169160,73	0,00
907	Контрольно-счетная палата	9884,48	9884,48	9884,48	0,00
Итого		**2727657,43**	**2727657,43**	**2727657,43**	**0,00**

К проекту бюджета Усольского муниципального района Иркутской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов исполнительно-распорядительный орган Усольского района утвердил новые подходы к формированию и утверждению муниципальных программ и представил паспорта программ в новом формате.

В 2025 году расходы на реализацию муниципальных программ запланированные в размере 2 712 942,25 тыс.руб., исполнены на 98,3% или в объеме 2 665 961,58 тыс.руб.

В аналогичный период 2024 года исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило 2 551 078,54 тыс. руб. или 99,12% от плановых назначений (2 573 794,32 тыс. руб.). В соответствии со ст.179 БК РФ объем назначений по муниципальным программам, утвержденный решением о бюджете района с последними уточнениями и внесенными изменениями по итогу 2025 года, соответствует объему финансового обеспечения, утвержденному в муниципальных программах.

Из 10 программ, утвержденных к исполнению бюджетом муниципального района в 2025 году, по МП «Укрепление общественного здоровья» исполнение составило 100%;

по пяти программам исполнение составило свыше 99%:

МП «Молодежная политика» –99,99%;

МП «Развитие гражданского общества» – 99,97%;

МП «Безопасный район» – 99,95%;

МП «Содействие развитию экономики» – 99,41%;

МП «Развитие системы образования»– 99,25%;

По трем программам исполнение составило свыше 98%:

МП «Развитие физической культуры и массового спорта»– 98,99%;

МП «Управление муниципальными финансами»– 98,24%;

МП «Развитие культуры»– 98,18%.

Наименьший процент исполнения установлен по муниципальной программе «Территориальное развитие и обустройство Усольского района» 81,95%.

В 2025 году в рамках муниципальных программ было установлено 192 целевых показателя (с учетом показателей структурных элементов). По результатам отчетного года:

1.фактические значения превысили плановые по 58 показателям (30,2%);

2.ниже плановых значений – по 37 показателям (19,3%);

3.соответствуют плановым – по 97 показателям (50,5%).

Основным принципом формирования расходов бюджета на 2025 год остается реализация в максимальной степени программно-целевого метода планирования, в отчетном периоде программные расходы составляют 99,48% или 2 573 794,33 тыс.руб.

В бюджете Усольского района на 2025 год, утвержденном в первоначальной редакции от 24.12.2024г. №111, на реализацию национальных проектов запланировано расходов в сумме 79 419,90 тыс.руб. В течение года план по расходам на реализацию национальных проектов, по сравнению с первоначальной редакцией, не изменился и согласно сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом Комитета по экономике и финансам от 24.12.2025г. составил в сумме 79 419,90 тыс.руб. Фактическое финансирование мероприятий национальных проектов в 2025 году составило в сумме 79 419,69 тыс.руб. или 100% от утвержденного плана на эти цели согласно сводной бюджетной росписи. Объем бюджетных ассигнований на национальные проекты в общих кассовых расходах местного бюджета в 2025 году составил 2,96%.

В муниципальном районе предусмотрена реализация национального проекта «Образование» в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие образования»:

Комитетом по образованию (ГРБС 903) расходы осуществлены по подразделу 0702 «Общее образование» по муниципальной программе «Развитие системы образования» по муниципальному проекту «Педагоги и наставники» в сумме 77 658,40 тыс.руб. или 100%.

Показатель «Доля (100%) педагогических работников, получивших выплаты, от общей численности педагогических работников, имеющих право на данные выплаты» муниципального проекта «Педагоги и наставники» муниципальной программы «Развитие системы образования» выполнены в полном объеме.

Также администрацией (ГРБС 902) в 2025 году предусмотрена реализация национального проекта, по подразделу 0702 «Развитие системы образования» муниципального проекта «Все лучшее детям» в сумме 1 761,40 тыс. руб., на оснащение предметных кабинетов общеобразовательных организаций оборудованием, средствами обучения и воспитания. Исполнение национального проекта составляет 100%. Показатель «Общеобразовательные организации оснащены средствами обучения и воспитания для реализации учебных предметов» данного муниципального проекта на 2025 год установлен в размере 13 единиц и выполнен в полном объеме.

Бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены в общем объеме 14 715,18 тыс.руб., исполнение составило 94,14% или 13 853,11 тыс.руб. Расходы по непрограммным направлениям деятельности в 2025 году осуществлены по 4 главным распорядителям бюджетных средств. Доля исполнения бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности в 2025 году составляют 0,51 от общего объема расходов, что на 0,18 процентных пункта ниже исполнения 2024 года. К уровню 2024 года исполнение по непрограммным направлениям деятельности снизилось на 4 056,34 тыс.руб. или 29,3%.

Во исполнение статьи 264.5 Бюджетного кодекса РФ предоставлена информация о выполнении муниципального задания муниципальными учреждениями подведомственными Комитету по образованию. Муниципальное задание на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов для 38 муниципальных учреждений, утверждено приказом от 28.12.2024г. №482. Муниципальные задания за 2025 год муниципальными учреждениями выполнены в полном объеме с учетом допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей объема.

Муниципальные задания на 2025 год бюджетным учреждениям, подведомственным Управлению по социально-культурным вопросам утверждены приказом Управления по социально-культурным вопросам 27.12.2024г. №48 на исполнение муниципальных услуг. С учетом допустимых отклонений от установленных показателей объема, муниципальные задания учреждениями, подведомственными Управлению по социально-культурным вопросам Усольского муниципального района за 2025 год, выполнены в полном объеме, общий процент исполнения муниципальных услуг составил 103%.

Плановый объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности в 2025 году предусмотрен в общей сумме 26 645,71 тыс.руб., что на 865,06 тыс.руб. меньше плановых

расходов 2024 года (27 510,77 тыс.руб.). Исполнение 2025 года составляет в общей сумме 14 821,54 тыс.руб. или 55,62%, бюджетные ассигнования не исполнены в объеме 11 824,17 тыс.руб.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Усольского района утвержден на 2025 год утвержден в сумме 112 029,36 тыс.руб. В течение 2025 года объем бюджетных ассигнований дорожного фонда снижен на 55 560,24 тыс.руб. или на 98,39% к первоначальному решению Думы о бюджете.

Фактически объем муниципального дорожного фонда исполнен на 87,13% или в размере 49 201,42 тыс.руб. от плановых назначений в сумме 56 469,12 тыс.руб. Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда были направлены на содержание дорог общего пользования местного значения в рамках 10 контрактов.

Распределение расходов бюджета Усольского района в 2024-2025 годах по коду видам расходов (далее – КВР) приведено в таблице. Исполнение предусмотрено по семи кодам видам расходов, наибольшее исполнение в размере 2 031 398,87 тыс.руб. отражено по КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям», наименьшее исполнение в размере 3 283,69 тыс.руб. предусмотрено по КВР 800 «Иные межбюджетные трансферты».

тыс.руб.

КВР	***Наименование КВР***	***2024 год исполнение***	***2025 год***		***Откл. в сумме 2025/2024***	***Откл. в % 2025/2024***	***Неисполненные назначения 2025г.***
			План	***Факт***			
100	Расходы на выплаты персоналу	217510,61	230041,84	222989,46	5478,85	2,52	-7052,38
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	52502,94	147790,52	137147,57	84644,63	161,22	-10642,95
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	24247,86	25246,74	25221,85	973,99	4,02	-24,89
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	26385,07	26645,71	14821,54	-11563,53	-43,83	-11824,17
500	Межбюджетные трансферты	240440,88	245147,50	244951,70	4510,82	1,88	-195,80
600	Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	2005053,17	2048490,22	2031398,87	26345,70	1,31	-17091,35
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0	10,00	0,00	0,00	0,00	-10,00
800	Иные бюджетные ассигнования	2573,93	4284,87	3283,69	709,76	27,51	-1001,18
Итого		**2568988,07**	**2727657,40**	**2679814,68**	**110826,61**	**4,31**	**-47842,72**

Основную долю расходов бюджета Усольского района в 2025 году составили расходы на субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 75,8%, расходы по межбюджетным трансфертам – 9,14%, расходы на выплаты персоналу казенных учреждений и персоналу муниципальных органов – 8,32%.

Выводы и рекомендации

В соответствии с частью 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации заключение Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета подготовлено с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, целями проведения которой являлось:

— подтверждение полноты и достоверности данных об исполнении бюджета;

— оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением Думы Усольского муниципального района Иркутской области за отчетный финансовый год.

Утверждение бюджета Усольского муниципального района Иркутской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов обеспечено до начала финансового года. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении Думы Усольского района о бюджете, соответствуют бюджетному законодательству. Предельные значения параметров бюджета Усольского района, установленные Бюджетным кодексом РФ, соблюдены.

В течение 2025 года 4 раза вносились изменения в решение Думы «Об утверждении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» на основании данных, представленных главными администраторами доходов бюджета, обращений главных распорядителей бюджетных средств. Рост значений основных параметров бюджета в течение года связан в основном с увеличением безвозмездных поступлений в бюджет и соответственно, целевых расходов за счет таких поступлений.

Основные характеристики исполнения бюджета соответствуют данным годового отчета об исполнении бюджета за 2025 год и итоговым суммам фактических поступлений доходов в бюджет Усольского района и выбывших средств из местного бюджета. Бюджет Усольского района за 2025 год исполнен по доходам в сумме 2 683 333,73 тыс.руб. или 100,5%, по расходам в сумме 2 679 814,69 тыс.руб. или 98,25%, с профицитом в сумме 3 519,04 тыс.руб. По отношению к 2024 году исполнение доходной части бюджета увеличено на 4,57%, расходной части бюджета увеличено на 0,61%.

Проведенный анализ поступления доходов в бюджет Усольского района в 2025 году свидетельствует о высокой степени зависимости местного бюджета от поступлений межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов.

В ходе проведения внешней проверки установлено соответствие объема поступивших в 2025 году в бюджет Усольского района доходов, отраженных в отчете об исполнении бюджета за 2024 год (формы отчетов 0503117, 0503151) и

к проекту решения Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области за 2025 год» (приложение 1).

Расходы бюджета Усольского района имеют социальную направленность. Доля расходов на образование, культуру, физическую культуру и спорт, а также социальную политику составили в отчетном году 78,25% от общего объема расходов бюджета. При увеличении общих расходов на 4,31%, расходы на социальную сферу снизились по сравнению с 2024 годом на 2,2 процентных пункта.

Пунктом 10 решения о бюджете Усольского района в расходной части местного бюджета в первоначальной редакции предусмотрен резервной фонд администрации Усольского района на 2025 год в сумме 1 000,00 тыс.руб. Согласно отчету об использовании средств резервного фонда, резервный фонд администрации на 01.01.2026 года не использован.

Структурно бюджет Усольского района состоит из 10 муниципальных программ, исполнение которых по состоянию на 01.01.2026 года составило 2 665 961,58 тыс.руб. или 94,14%, при плановых назначениях 2 712 942,25 тыс.руб. Бюджетные ассигнования по муниципальным программам не исполнены в объеме 46 980,35 тыс.руб.

Исполнение непрограммных расходов за отчетный период составило 13 853,11 тыс.руб. или 95,84% при плановых ассигнованиях 14 715,18 тыс.руб. Доля исполненных непрограммных расходов в общем объеме расходов составляет 0,51%.

Во исполнении пункта 10 статьи 65 Федерального закона от 20.03.2025г. №33 – ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в единой системе публичной власти» в составе отчета об исполнении бюджета Усольского района за 2025 год представлены сведения о численности органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений с указанием фактических расходов на оплату их труда. Фактически фонд оплаты труда органов местного самоуправления Усольского района за 2025 год составил 169 202,07 тыс.руб., с увеличением на 3 110,61 тыс.руб. или 1,87% по отношению к 2024 году (166 091,46 тыс.руб.); работников муниципальных учреждений 1 711 135,46 тыс.руб., с увеличением на 97 677,52 тыс.руб. или 6,05% по отношению к 2024 году (1 613 457,94 тыс.руб.). Среднесписочная численность работников органов местного самоуправления составила 130 человек (в 2024 году – 129 человек), работников муниципальных учреждений 1 905 человек (в 2024 году – 1 851 человек).

При оценке полноты и достоверности показателей и сведений, представленных в бюджетной отчетности главных администраторов, главных распорядителей бюджетных средств (ГАБС, ГРБС, сводного отчета), согласно требованиям «Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина России от

28.12.2010г. №191н, «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011г. №33н выявлены следующие замечания:

— **в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»** (Пояснительная записка ф.0503160) **не указано место нахождение, юридический, фактический и почтовый адрес, юридического лица предоставившего бюджетную отчетность** (ГАБС (ГРБС): администрация Усольского района, Управление по социально – культурным вопросам);

— **в составе годовой отчетности** (раздел 3 Пояснительной записки ф.0503160) **не предоставлена Таблица 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»** (ГАБС (ГРБС):администрация Усольского района, Комитет по экономике и финансам, Управление по социально – культурным вопросам);

— **из состава годовой отчетности** (раздел 3 Пояснительной записки ф.0503160) **исключить Таблицу 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»** (ГАБС: Управление по распоряжением муниципальным имуществом).

При анализе сводного отчета финансового органа установлено, что в Таблице 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» **частично отражен результат исполнения по отдельным видам доходов (отражены доходы ГАБС «Управление по распоряжению муниципальным имуществом»).**

— **в Таблице 12 «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности» излишне заполнены строки 020-022** (информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности основными фондами, о мероприятиях по улучшению состояния основных фондов, их сохранности, произведенной в отчетном году разукомплектации либо доукомплектации объектов основных фондов) (ГАБС (ГРБС): администрация Усольского района);

— **не заполнены обязательные к заполнению строки по коду 010-070, 140 Таблицы 14** «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности» (ГАБС (ГРБС): администрация Усольского района, Управление по распоряжением муниципальным имуществом).

КСП рекомендует **при составлении Пояснительной записки ф.0503160 для годовой бухгалтерской отчетности придерживаться п.37 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»**, утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016г. №260н. В Федеральном стандарте №260н подробно расшифрованы и нормативно закреплены требования к не табличной информации пояснительной записки.

В целях реализации полномочий установленных статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, **главным администраторам бюджетных средств**

усилить внутренний финансовый аудит за достоверностью годовой бюджетной отчетностью;

— при анализе форм бюджетной отчетности 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» **установлено неэффективное расходование бюджетных средств** (статья 34 Бюджетного кодекса РФ) **в сумме 618,99 тыс.руб**. (ГАБС (ГРБС): администрация Усольского района);

— в разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» **формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах»** в графах 4, 5 по строке 800 отражена общая сумма бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в размере 6 749 268,81 тыс.руб. и 6 926 954,34 тыс.руб. соответственно. В соответствии с пунктом 70 Инструкции №191н в разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» **в графах 4, 5 отражаются годовые объемы утвержденных (доведенных) бюджетных назначений (бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, соответственно) по расходам бюджета** на финансовый год с учетом изменений, оформленных на отчетную дату в порядке, установленном финансовым органом соответствующего бюджета. **Проверка показала, что объем бюджетных назначений отражен неверно, завышен по столбцу 4 на 648,30 тыс.руб., по столбцу 5 на 464,44 тыс.руб.;**

— в форме 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» раскрыта информация об имеющихся на начало года и на отчетную дату объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества, в том числе в части реконструкции общеобразовательной школы, расположенной по адресу: Усольский район, п.Тайтурка, ул.Фрунзе, 16. Начало реализации проекта 2023 год. Расходы в сумме 130,00 тыс.руб. произведены в 2023 году. В отношении объекта установлен статус: строительство объекта не начиналось при наличии проектно-сметной документации (код 04). Указан код причины приостановления строительства – 8 «прочие причины», в Таблице 14 ГАБС – администрации Усольского района ф.0503160 даны пояснения – отсутствие необходимости в реконструкции. **Таким образом израсходованные в 2023 году администрацией Усольского района средства, использованы неэффективно (результативность использования бюджетных средств не достигнута).**

По результатам анализа муниципальных программ **разработчикам программ следует внести изменения в плановые показатели с обновлением методики с 2026 года** по следующим программам (ответственный — Управление по социально-культурным вопросам):

– программа «Укрепление общественного здоровья» признана недостаточно эффективной. Основной причиной является методологическая ошибка: **при планировании показателей** (вовлеченность в ЗОЖ и охват пожилых граждан) **допущены неточности в расчетах, что привело к существенному расхождению между плановыми и фактическими данными;**

– **программа «Молодежная политика» оценена как имеющая эффективность выше среднего.** Наблюдаемые отклонения от плановых значений носят технический характер и вызваны: **изменением методологии учета волонтеров; выявленными техническими ошибками в плановых значениях, требующими последующей корректировки.**

Программа «Территориальное развитие и обустройство Усольского района» (ответственный — управление ЖКХ) **продемонстрировала низкий уровень достижения целей по причине: переноса сроков заключения концессионного соглашения в связи с переходом права собственности на объекты ЖКХ; недостижением плановых значений по оснащению объектов приборами учета из-за ошибок при планировании; переносом сроков ввода объектов коммунальной инфраструктуры на 2026 год.**

При анализе проекта решения Думы в приложении 2 к проекту необходимо **устранить техническую опечатку в наименовании подраздела 1301**, раздела 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга».

Оценкой обобщенных показателей форм бюджетной отчетности путем суммирования одноименных показателей и исключения, в установленном Инструкцией №191н, Инструкцией №33н порядке, взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм бюджетной отчетности отклонений не выявлено. Несоответствия, допущенные при формировании бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств, финансовым органом не повлияли на достоверность годового отчета.

Проверка формы бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» и показателей форм главных администраторов бюджетных средств, главных распорядителей бюджетных средств показала, что расхождения отсутствуют (приложение 3).

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, главных распорядителей бюджетных средств Контрольно-счетной палатой Усольского района подготовлено 7 заключений (заключения по результатам достоверности годовой бюджетной отчетности от 03.04.2026г. №36, от 03.04.2026г. №37, от 03.04.2026г. №38, от 03.04.2026г. №39, от 03.04.2026г. №40, от 03.04.2026г. №41, от 03.04.2026г. №42). Заключения проверки достоверности годовой бюджетной отчетности направлены в адрес руководителей – главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств) для ознакомления и исключения выявленных нарушений при подготовке отчетности в дальнейшем.

По результатам внешней проверки бюджетная отчетность Усольского муниципального района Иркутской области признана достоверной.

Контрольно-счетная палата рекомендует Думе Усольского муниципального района Иркутской области рассмотреть проект решения Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области за 2025 год» с учетом рекомендаций, отраженных в заключении.

Приложение:
1.Пояснительная записка на 73 л.;
2.Приложение 1 (доходная часть) на 4 л.
3.Приложение 2 (расходная часть) на 2 л.
4.Приложение 3 (соотношение форм 0503117, 0503127, 05031151) на 1 л.

Председатель
КСП Усольского района И.В.Ковальчук

Пояснительная записка к заключению об исполнения бюджета Усольского муниципального района Иркутской области за 2025 год

Общая характеристика исполнения консолидированного бюджета Усольского района за 2025 год

Согласно данным формы 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета» (далее – форма 0503317), консолидированный бюджет Усольского района за 2025 год исполнен:

— по доходам в сумме 3 034 613,56 тыс.руб., что на 22 584,32 тыс.руб. или 0,74% меньше по сравнению с аналогичным периодом 2024 года (3 057 197,88 тыс.руб.). Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета составили 1 019 869,24 тыс.руб., что на 115 335,32 тыс.руб. или 12,75% больше показателя 2024 года (904 533,92 тыс.руб.). Безвозмездные поступления составили 2 014 744,32 тыс.руб., что на 137 919,63 тыс.руб. или 6,41% меньше показателя 2024 года (2 152 663,95 тыс.руб.);

— по расходам в сумме 3 024 171,14 тыс.руб., что на 26 328,35 тыс.руб. или 0,86% меньше показателя 2024 года (3 050 499,49тыс.руб.).

Консолидированный бюджет Усольского района за 2025 год исполнен с профицитом в сумме 10 442,42 тыс.руб. За 2024 год консолидированный бюджет Усольского района исполнен с профицитом в сумме 6 698,39 тыс.руб.

Согласно данным формы 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» (далее – форма 0503320) остаток средств на счете бюджета в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2026 года составил 69 368,03 тыс.руб. (на 01.01.2025 года остаток средств составлял 60 549,61 тыс.руб.).

В представленном балансе на 01.01.2026г. балансовая стоимость основных средств на начало 2025 года отражена в сумме 538 057,05 тыс.руб. на конец отчетного периода уменьшена на 25 991,29 тыс.руб. и составила 512 065,76 тыс.руб. Произошло уменьшение стоимости материальных запасов с 13 934,55 тыс.руб. до значения 11 136,06 тыс.руб. на 2 798,49 тыс.руб. (-20,08%). Сумма начисленной амортизации на 01.01.2026 года составила 292 061,58 тыс.руб. или 42,96%.

По данным раздела I «Нефинансовые активы» Баланса (форма 0503320), остаточная стоимость по нефинансовым активам имущества казны по состоянию на 01.01.2026 года увеличились со значения 1 661 358,91 тыс.руб. до значения 1 781 434,99 тыс.руб. на 120 076,08 тыс.руб. (+7,23%).

По данным раздела II «Финансовые активы» Баланса, в бюджетной отчетности на 01.01.2025 года финансовые активы на конец 2024 года отражены в сумме 7 375 460,56 тыс.руб. В представленном балансе на 01.01.2026г. финансовые активы на начало 2025 года отражены в сумме 7 378 502,71 тыс.руб. на конец отчетного периода уменьшены на 470 962,09 тыс.руб. и составили 6 907 540,62 тыс.руб. Расхождение на начало отчетного периода в сумме 3 042,15 тыс.руб. отражено в форме отчета 0503373 «Сведения об изменения валюты

баланса консолидированного бюджета» по коду причины 03 – ошибки в применении счетов бухгалтерского учета, по коду причины 07.

По разделу III Баланса по состоянию на 01.01.2026 года обязательства уменьшились со значения 5 630 531,43 тыс.руб. до значения 5 101 631,42 тыс.руб. на 528 900,01 тыс.руб.

В Балансе на 01.01.2025 года на конец 2024 года установлены расхождения на начало отчетного периода 2025 года, данные расхождения отражены в форме отчета 0503373 «Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета» с указанием кода причин.

Согласно данным формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (далее – форма 0503730) остаток денежных средств учреждений по состоянию на 01.01.2026 года составил 13 657,63 тыс.руб., из них на лицевых счетах учреждения в органе казначейства в сумме 13 563,98 тыс.руб., в кредитной организации в сумме 26,04 тыс.руб., в кассе учреждения в сумме 67,60 тыс.руб. (на 01.01.2025 года остаток средств составлял 58 231,79 тыс.руб.).

В представленном балансе за 2025 год балансовая стоимость основных средств на начало отчетного периода отражена в сумме 1 963 892,94 тыс.руб. на конец отчетного периода увеличена на 94 868,68 тыс.руб. и составила 2 058 761,62 тыс.руб. Произошло увеличение остаточной стоимости материальных запасов с 54 087,99 тыс.руб. до значения 56 361,66 тыс.руб., на 2 273,67 тыс.руб. (+4,2%). Сумма начисленной амортизации на 01.01.2025 года составила 887,21 тыс.руб. или 43,09%.

По данным раздела I «Нефинансовые активы» Баланса, нефинансовые активы по состоянию на 01.01.2026 года увеличились со значения 1 035 954,45 тыс.руб. до значения 1 044 412,78тыс.руб. на 8 458,33 тыс.руб. (+0,82%).

По данным раздела II «Финансовые активы» Баланса остатки по финансовым активам по состоянию на 01.01.2026 года уменьшилось со значения 5 655 998,05 тыс.руб. до значения 5 334 100,51 тыс.руб. на 321 897,54 тыс.руб. (+5,69%).

По разделу III «Обязательства» Баланса по состоянию на 01.01.2025 года уменьшилось со значения 7 432 735,87 тыс.руб. до значения 7 292 971,43 тыс.руб. на 139 764,44 тыс.руб. (+1,88%).

В Балансе на 01.01.2025 года на конец 2024 года установлены расхождения на начало отчетного периода 2025 года, данные расхождения отражены в форме отчета 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» с указанием кода причин.

Согласно балансу исполнения консолидированного бюджета за 2025 год (форма 0503320), дебиторская задолженность (счет 205, 209) по состоянию на начало 2025 года составляла 5 579 409,57 тыс.руб., в том числе долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 3 455 855,57 тыс.руб. По окончанию 2025 года дебиторская задолженность составляет 5 029 839,42 тыс.руб., в том числе долгосрочная задолженность в сумме 3 217 118,41 тыс.руб. В течение 2025 года

дебиторская задолженность уменьшена на 549 570,15 тыс.руб., долгосрочная дебиторская задолженность уменьшена на 238 737,16 тыс.руб. Дебиторская задолженность по выплатам (счет 206, 208, 303) на начало отчетного периода составляла 11 602,02 тыс.руб. за отчетный период уменьшилась на 7 018,67 тыс.руб. и составила 4 583,35 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность на начало 2025 года составила 7 633,04 тыс.руб., в течение отчетного периода просроченная дебиторская задолженность увеличена на 1 284,25 тыс.руб. и на 01.01.2026 года составила 8 917,29 тыс.руб.

Согласно балансу исполнения консолидированного бюджета за 2025 год (форма 0503320), кредиторская задолженность в целом по муниципальному образованию по состоянию на начало 2025 года составляла 54 822,70 тыс.руб., в течение 2025 года кредиторская задолженность увеличилась на 15 339,00 тыс.руб. по окончанию 2025 года кредиторская задолженность составляет 70 161,70 тыс.руб., в том числе:

— кредиторская задолженность по выплатам в сумме 59 582,60 тыс.руб.;

— расчеты по платежам в бюджет в сумме 4 546,25 тыс.руб.;

— кредиторская задолженность по доходам в сумме 6 032,85 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2026 года составила 25 797,98 тыс.руб.

Согласно сводному балансу государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730), дебиторская задолженность по состоянию на начало 2025 года составляла 5 597 766,26 тыс.руб., в том числе долгосрочная в сумме 3 590 988,81 тыс.руб., по окончанию 2025 года дебиторская задолженность составила 5 320 442,88 тыс.руб., долгосрочная дебиторская задолженность составила 3 508 011,02 тыс.руб., в том числе:

— дебиторская задолженность по доходам в сумме 5 317 663,17 тыс.руб., в том числе долгосрочная в сумме 3 508 011,02 тыс.руб.;

— дебиторская задолженность по выплатам в сумме 2 553,26 тыс.руб.;

— прочие расчеты с дебиторами в сумме 226,45 тыс.руб.

В течение прошедшего года дебиторская задолженность уменьшилась на 277 323,37 тыс.руб., в том числе просроченная дебиторская задолженность на 47,18 тыс.руб.

Согласно балансу государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730), кредиторская задолженность бюджетных учреждений по состоянию на начало 2025 года составляла 22 957,74 тыс.руб., в том числе просроченная в сумме 3 820,46 тыс.руб., в течение финансового года кредиторская задолженность увеличилась на 61 458,51 тыс.руб. и по окончанию 2025 года составила 84 416,25 тыс.руб., в том числе:

— кредиторская задолженность по выплатам в сумме 34 234,88 тыс.руб.;

— расчеты по платежам в бюджет в сумме 44 669,23 тыс.руб.;

— кредиторская задолженность по доходам в сумме 5 512,14 тыс.руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность сводного баланса (форм 0503320, 0503730) соответствует представленным сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форм 0503369, 0503769).

Согласно форме 0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитов» на 01.01.2025 года муниципальный долг составлял 3 248,00 тыс.руб., по состоянию на 01.01.2026 года муниципальный долг уменьшился на 1 624,00 тыс.руб. и составил 1 624,00 тыс.руб. Показатели формы 0503372 соответствуют разделу III «Обязательства» пассива баланса исполнения бюджета ф.0503320.

В консолидированный бюджет Усольского района на 01.01.2026 года входят 5 городских поселений (Белореченское МО, Среднинское МО, Мишелевское МО, Тайтурское МО, Тельминское МО) и 7 сельских поселений (Большееланское МО, Железнодорожное МО, Новожилкинское МО, Новомальтинское МО, Сосновское МО, Раздольинское МО, Тальянское МО).

За 2025 год исполнение бюджетов городских и сельских поселений составило:

– по доходам в сумме 610 136,80 тыс.руб. (в том числе городские поселения исполнение по доходам составило в сумме 408 597,97 тыс.руб.; сельские поселения в сумме 201 538,83 тыс.руб.), что на 134 563,41 тыс.руб. или 18,07% меньше исполнения 2024 года (744 700,21 тыс.руб.). Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 276 017,93 тыс.руб., что меньше исполнения 2024 года на 4 344,86 тыс.руб. (280 362,79 тыс.руб.). Безвозмездные поступления исполнены в сумме 334 118,86 тыс.руб., что на 130 218,55 тыс.руб. меньше исполнения 2024 года (464 337,41 тыс.руб.).

– по расходам в сумме 603 213,42 тыс.руб. (в том числе городские поселения исполнение по расходам составило в сумме 399 015,19 тыс.руб.; сельские поселения в сумме 204 198,23 тыс.руб.), что на 131 762,63 тыс.руб. или 17,93% меньше исполнения 2024 года (734 976,05 тыс.руб.).

Профицит бюджета городских и сельских поселений за 2025 год составил 6 923,37 тыс.руб. (в том числе городские поселения профицит 9 582,78 тыс.руб.; сельские поселения дефицит в сумме 2 659,40 тыс.руб.). В 2024 году бюджет городских, сельских поселений исполнен с профицитом в размере 9 724,16 тыс.руб., в том числе в городских поселениях профицит сложился в сумме 12 202,98 тыс.руб., в сельских поселениях сложился дефицит в сумме 2 478,83 тыс.руб.

Остаток средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2026 года городских, сельских поселений составил в общей сумме 40 381,82 тыс.руб., в том числе городских поселений в сумме 36 706,22 тыс.руб., сельских поселений в сумме 3 675,60 тыс.руб. (на 01.01.2025 года остаток средств составлял 36 982,44 тыс.руб.).

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности

В соответствии с требованиями пункта 4 и пункта 6 Инструкции №191н, документы отчетности пронумерованы, сброшюрованы, представлены с оглавлением и сопроводительным письмом за подписями заместителя мэра-председателя Комитета по экономике и финансам (Касимовская Н.А.) и главного бухгалтера (Ващенко Е.А.). Формы отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели, подписаны заместителем председателя Комитета по экономике и финансам (Мальцева Н.В.).

В соответствии с пунктом 8 Инструкции №191н формы бюджетной отчетности, утвержденные Инструкцией №191н, которые не имеют числового значения, не составлялись, что отражено в Пояснительной записке формы №0503160.

Согласно пункту 9 Инструкции №191н бюджетная отчетность составляется нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Бюджетная отчетность предоставлена в требуемом объеме. В титульной части каждой формы бюджетной отчетности заполнены необходимые реквизиты и коды.

В ходе проведенного анализа полноты и достоверности отражения показателей годовой бюджетной отчетности, оформления форм, таблиц и пояснительной записки к годовой отчетности, соответствия взаимосвязанных показателей отчетов, установлено следующее.

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110)

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110) отражает обороты по счетам бухгалтерского учета, подлежащие закрытию по завершению отчетного финансового года.

Проверка соответствия показателей ф.0503110 с другими формами бюджетной отчетности показала:

Соблюдено равенство ф.0503121 и ф.0503110 в части итоговых показателей доходов и расходов.

Установлено соответствие начисленных сумм доходов по каждому КОСГУ в ф.0503110 доходам по соответствующим кодам КОСГУ в ф.0503121, а также соответствие начисленных сумм расходов по каждому коду КОСГУ ф.0503110 начисленным расходам по соответствующим кодам КОСГУ в ф.0503121.

Показатели ф.0503110 соответствуют контрольным соотношениям показателей ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

«Отчет об исполнении бюджета» (форма №0503117)

Согласно пункту 134 Инструкции №191н в графе 3 «Код по бюджетной классификации» Отчета об исполнении бюджета отражены коды бюджетной классификации РФ по разделам отчета. Указанные коды бюджетной классификации РФ соответствуют наименованиям показателей, указанных в графе 1 отчета, и Приказу Минфина России от 24.05.2022г. №82н «О Порядке

формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», который применялся к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В форме №0503117 по разделу «Доходы бюджета» «Расходы бюджета» «Источники финансирования дефицита бюджета» отражены показатели, соответствующие показателям, утвержденным решением Думы о бюджете в последней редакции.

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Плановые показатели расходов бюджета, отраженные в ф.0503117, соответствуют показателям утвержденным решением о бюджете и показателям сводной бюджетной росписи.

В соответствии с пунктом 134 Инструкции №191н в графе 4 Отчета об исполнении бюджета отражены бюджетные назначения:

по разделу 1 «Доходы бюджета» - 2 669 913,00 тыс.руб.;

по разделу 2 «Расходы бюджета» - 2 727 657,43 тыс.руб.;

по разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» - 57 744,43 тыс.руб.

В соответствии с пунктами 135-136 Инструкции №191н по соответствующим разделам Отчета об исполнении бюджета заполнены графы «Исполнено» и «Неисполненные назначения».

По данным Отчета ф.0503117:

Доходы бюджета за 2025 год поступили в сумме 2 683 333,73 тыс.руб. или 100,5%, при утвержденных бюджетных назначениях в размере 2 669 913,00 тыс.руб., в том числе по видам доходов:

— «Налоговые и неналоговые доходы» - исполнение составило 743 853,71 тыс.руб. или 101,9%, от утвержденных бюджетных назначений 729 976,31 тыс.руб.;

— «Безвозмездные поступления» - исполнение составило 1 939 480,03 тыс.руб. или 99,98%, от утвержденных бюджетных назначений 1 939 936,69 тыс.руб.

Расходы бюджета за 2025 год составили в сумме 2 679 814,69 тыс.руб. или 98,25%, от утвержденных бюджетных назначений 2 727 657,43 тыс.руб.

Профицит бюджета по результатам исполнения составил 3 519,04 тыс.руб. при утвержденном дефиците 57 744,43 тыс.руб.

Отклонений при сопоставлении показателей бюджетной отчетности в части доходов и расходов, отраженных в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503117) и Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164), не установлено.

Согласно пункту 119 Инструкции №191н финансовые органы на основании данных по кассовому исполнению бюджета формируют Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124). При проверке сопоставимых показателей ф.0503117 с ф.0503124 расхождений не выявлено.

Баланс исполнения бюджета» (форма №0503120)

В соответствии пунктом 109 Инструкции №191н Баланс исполнения бюджета сформирован по состоянию на 01.01.2026 года.

В соответствии с пунктом 110 Инструкции №191н показатели отражены в Балансе исполнения бюджета в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

Согласно пункту 111 Инструкции №191н в графе «На начало года» Баланса исполнения отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), соответствующие данным графы «На конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс).

Согласно пункту 112 Инструкции №191н в графе «На конец отчетного периода» Баланса отражены данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 01.01.2026 года, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

По коду строки 210 Баланса исполнения бюджета ф.0503120 на 01.01.2026 года остаток денежных средств на лицевом счете в органе Федерального казначейства отражен в сумме 28 986,21 тыс.руб., средства во временном распоряжении в сумме 1 025,17 тыс.руб., что соответствует данным в форме отчета 0503178 «Сведения об остатках денежных средств получателя бюджетных средств».

По коду строки 200 Баланса исполнения бюджета остаток средств на едином счете бюджета в кассе учреждения на 01.01.2026 года увеличен на 22,67 тыс.руб. и отражен в общей сумме 348,04 тыс.руб.

В группе граф 3-5, 6-8 отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало (конец) года.

Исходя из показателей Баланса ф.0503120 установлено следующее.

Раздел 1 «Нефинансовые активы» подтверждается данными ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

По состоянию на 01.01.2026г. основные средства увеличились на 1 553,19 тыс.руб. и составили 107 993,24 тыс.руб., из них:

- жилые помещения – 0,00 тыс.руб.;
- нежилые помещения (здания и сооружения) – 66 709,61 тыс.руб.;
- машины и оборудование – 22 013,15 тыс.руб.;
- транспортные средства – 12 054,13 тыс.руб.;
- инвентарь производственный и хозяйственный – 6 911,40 тыс.руб.;
- прочие основные средства – 304,96 тыс.руб.

Амортизация основных средств сложилась в сумме 56 303,49 тыс.руб.

Остаточная стоимость по непроизведенным активам (земля) составила 48 963,43 тыс.руб. (увеличение на 29 973,81 тыс.руб.).

Материальные запасы увеличились на 151,04 тыс.руб., остаток на 01.01.2026г. составил 4 788,13 тыс.руб.

Остаточная стоимость нефинансовых активов имущества казны составила 388 344,18 тыс.руб.

Расходы будущих периодов на 01.01.2026г. составили 1 880,35 тыс.руб.

Показатели Баланса, отраженные в разделе 2 «Финансовые активы», разделе 3 «Обязательства», подтверждаются данными ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в части дебиторской и кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2026 года дебиторская задолженность по доходам (счета 205, 209) составила 4 807 537,63 тыс.руб., дебиторская задолженность по выплатам (счета 206, 208) составила 3 943,31 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по доходам (счета 205, 209) на конец года составила 482,62 тыс.руб. Кредиторская задолженность по выплатам (счет 302) составила 20 464,23 тыс.руб. Кредиторская задолженность по платежам в бюджеты (счет 303) составила 4 184,24 тыс.руб.

Доходы будущих периодов (счет 401 40) составили 4 799 364,54 тыс.руб.

Сумма резерва предстоящих расходов (средства для оплаты отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск), включая страховые взносы) составила 6 151,32 тыс.руб.

Раздел 4 «Финансовый результат» увеличился на 203 769,82 тыс.руб. (с 2 012 186,05 тыс.руб. на начало года до 2 215 955,87 тыс.руб. на конец отчетного периода).

Остатки материальных ценностей на забалансовых счетах на начало и конец года, отраженные в справке к Балансу, соответствует данным раздела 3 ф.0503168 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах».

В соответствии с пунктом 115 Инструкции №191н в составе Баланса исполнения бюджета сформирована Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

«Отчет о финансовых результатах деятельности» (форма №0503121)

Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 01.01.2026 года, («Доходы» КОСГУ 100, «Расходы» КОСГУ 200), составлен в соответствии с пунктами 92-95, 100 Инструкции №191н.

В соответствии с пунктом 92 Инструкции №191н Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) содержит данные о потоках денежных средств в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 01.01.2026 года.

В соответствии с пунктом 93 Инструкции №191н в Отчете (ф.0503121) показатели отражены в разрезе бюджетной деятельности – по графе 4, средств во временном распоряжении – по графе 5 и итоговых показателей – по графе 6.

Пунктом 96 Инструкции №191н определено, что в отчете ф.0503121 отражаются показатели признанных в учете доходов и расходов текущего (отчетного) финансового года в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Доходы составили 2 935 109,99 тыс.руб., в том числе:

— налоговые доходы (КОСГУ 110) в сумме 704 895,05 тыс.руб.;

— доходы от собственности (КОСГУ 120) в сумме 26 721,13 тыс.руб.;

— доходы от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат (КОСГУ 130) в сумме 519,61 тыс.руб.;

— штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба (КОСГУ 140) в сумме 6 158,72 тыс.руб.;

— безвозмездные денежные поступления текущего характера (КОСГУ 150) в сумме 1 932 274,22 тыс.руб.;

— безвозмездные денежные поступления капитального характера (КОСГУ 160) в сумме 1 245,59 тыс.руб.;

— доходы от операций с активами (КОСГУ 170) в сумме 50 190,31 тыс.руб.;

— прочие доходы характера (КОСГУ 180) в сумме 0,00 тыс.руб.;

— безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (КОСГУ 190) в сумме 213 105,34 тыс.руб.

Расходы составили 2 731 340,17 тыс.руб. и распределены следующим образом:

— оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 210) в сумме 226 562,02 тыс.руб.;

— оплата работ, услуг (КОСГУ 220) в сумме 93 792,33 тыс.руб.;

— безвозмездные перечисления текущего характера организациям (КОСГУ 240) в сумме 2 064 477,66 тыс.руб.;

— безвозмездные перечисления бюджетам (КОСГУ 250) в сумме 248 824,82 тыс.руб.;

— социальное обеспечение (КОСГУ 260) в сумме 19 265,73 тыс.руб.;

— расходы по операциям с активами (КОСГУ 270) в сумме 13 790,05 тыс.руб.;

— безвозмездные перечисления капитального характера организациям (КОСГУ 280) в сумме 56 788,04 тыс.руб.;

— прочие расходы (КОСГУ 290) в сумме 7 839,50 тыс.руб.

Показатели ф.0503121 на 01.01.2026 года подтверждаются данными справки ф.0503110.

«Отчет о движении денежных средств» (форма №0503123)

Отчет о движении денежных средств составлен на 01.01.2026 года, в соответствии с пунктами 146 Инструкции №191н на основании данных о движении денежных средств на едином счете бюджета, открытом в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета в разрезе кодов КОСГУ.

Показатель строки 0200 раздела 1 «Поступления» (поступления по налоговым, неналоговым доходам, безвозмездные поступления) равен сумме показателей строк 0300, 0400, 0500, 0600, 0700, 0800, 1200. Отклонений не установлено.

Показатель строки 2200 раздела 2 «Выбытия» (выбытия по текущим операциям) равен сумме показателей строк 2300, 2400, 2500, 2600, 2700, 2800, 2900, 3000, 3100, 3110. Отклонений не установлено.

В разделе 4 «Аналитическая информация по выбытиям» приведены сведения по выбытиям, отраженным в разделе 2 с разбивкой сумм по соответствующим кодам КОСГУ, раздела, подраздела, коду видов расходов.

В результате проведенной выборочной сверки итоговых показателей ф.0503123 с показателями ф.0503117 отклонений не выявлено.

«Справки по консолидируемым расчетам» (форма №0503125)

Сформированы по состоянию на 01.01.2026 года, в соответствии с порядком, предусмотренным пунктами 23-42 Инструкции №191н.

Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125) формируется для определения взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании консолидированных форм по денежным и не денежным расчетам.

В соответствии с пунктом 25 Инструкции №191н Справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125) составлены раздельно по кодам счетов: 120551000, 120551561, 120551661, 120561000, 120561561, 120561661, 130305000, 130305731, 130305831, 130404000, 140110151, 140110161, 140110191, 140110195, 140120241, 140120251, 140120254, 140120281, 140149151, 140149161.

Выборочной проверкой Справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125) установлено следующее:

— по счету 130305831 отражены субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, подлежащие возврату в бюджет в сумме 5 615,52 тыс.руб. (министерство образования Иркутской области);

— по счету 140110151 отражены начисленные в отчетном периоде операции по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ в общей сумме 1 931 771,81 тыс.руб., а также возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме (минус) 5 615,52 тыс.руб.;

— по счету 140110161 отражены поступления капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ в общей сумме 1 245,59 тыс.руб.;

— по счету 140120241, 140120281 отражено выбытие основных средств, материальных запасов, имущества казны, переданных безвозмездно Комитету по образованию, Управлению по социально-культурным вопросам, Управлению по распоряжению муниципальным имуществом в общей сумме 57 238,88 тыс.руб.

«Отчет о бюджетных обязательствах» (форма №0503128)

В соответствии с порядком, предусмотренным пунктом 75 Инструкции №191н финансовый орган составляет сводный Отчет (ф.0503128) на основании сводных Отчетов (ф.0503128), составленных и представленных соответственно главными распорядителями бюджетных средств путем суммирования одноименных показателей, формирующих строку 200 раздела «Бюджетные

обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам», строку 510 раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам», строку 510 раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита бюджета», строку 700 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» и отраженных в графах 4 - 10 Отчетов (ф.0503128), включаемых в состав сводного Отчета (ф.0503128). По строке 999 сводного Отчета (ф.0503128) отражена сумма показателей по строкам 200, 510, 700.

Согласно данным отчета на 2025 год утверждены лимиты бюджетных обязательств в объеме 2 722 132,69 тыс.руб., объем утвержденных бюджетных ассигнований составил 2 727 657,43 тыс.руб. Принято бюджетных обязательств в сумме 2 718 280,49 тыс.руб., из них бюджетных обязательства с применением конкурентных способов в сумме 91 068,34 тыс.руб. Принято денежных обязательств в сумме 2 704 430,54 тыс.руб.

Исполнено денежных обязательств в сумме 2 679 814,69 тыс.руб. Неисполнение по принятым бюджетным обязательствам составило 38 465,79 тыс.руб., по принятым денежным обязательствам 24 615,85 тыс.руб.

Показатели граф 4, 10 раздела 1 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» ф.0503128 сопоставимы с показателями граф 4, 5 ф.0503117 соответственно.

Показатели, отраженные в ф.0503128 в качестве неисполненных денежных обязательств (гр.12) по состоянию на отчетную дату, соответствуют показателям кредиторской задолженности по счетам 302, 303.15 ф.0503169 (гр.9) без учета показателей по доходам.

В разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» в графах 4, 5 по строке 800 отражена общая сумма бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в размере 6 749 268,81 тыс.руб. и 6 926 954,34 тыс.руб. соответственно. В соответствии с пунктом 70 Инструкции №191н в разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» **в графах 4, 5 отражаются годовые объемы утвержденных (доведенных) бюджетных назначений (бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, соответственно) по расходам бюджета** на финансовый год с учетом изменений, оформленных на отчетную дату в порядке, установленном финансовым органом соответствующего бюджета. **Проверка показала, что объем бюджетных назначений отражен неверно, завышен по столбцу 4 на 648,30 тыс.руб., по столбцу 5 на 464,44 тыс.руб.**

Показатели граф 4, 10 раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года» по расходам ф.0503128 сопоставимы с показателями граф 4, 5, ф.0503117 соответственно.

«Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств» (ф.0503140)

Показатели отражаются в Балансе (ф.0503140) в разрезе бюджетной деятельности графы 3, 6, по средствам во временном распоряжении графы 4, 7 и

итогового показателя графы 5, 8. На начало года применяются графы 3 - 5 и конец отчетного периода графы 6 - 8.

В группе граф 3 - 5 отражаются данные о стоимости активов, обязательств и финансовом результате на начало года (вступительный баланс), которые должны соответствовать данным граф «На конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс) с учетом изменений показателей вступительного баланса, отраженных в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173).

Показатели Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств ф.0503140 соответствуют аналогичным позициям ф.0503120, ф.0503123, ф.0503124.

«Пояснительная записка» (форма №0503160)

В соответствии с пунктом 177 Инструкции №191н финансовый орган составляет консолидированную Пояснительную записку (ф.0503160) на основании данных консолидированных Пояснительных записок (ф.0503160) главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета.

При этом составление сводных приложений к Пояснительной записке (ф.0503160) в части граф, не выделенных в формах приложений жирной линией, а также сводной информации, отражаемой в консолидированной Пояснительной записке (ф.0503160), осуществляется путем анализа, обобщения и формирования показателей, оказавших существенное влияние и характеризующих результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, на основании данных, представленных главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета.

Форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» содержит обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе видов расчетов. Показатели дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в ф.0503169 соответствуют аналогичным показателям Баланса ф.0503120.

Дебиторская задолженность на 01.01.2025г. составила 5 133 602,94 тыс.руб., в том числе долгосрочная в сумме 3 223 125,20 тыс.руб., просроченная отсутствует, по итогам исполнения бюджета за 2025 год дебиторская задолженность уменьшена на 322 121,99 тыс.руб. и составила 4 811 480,95 тыс.руб., в том числе долгосрочная уменьшена на 140 454,66 тыс.руб. и составила 3 082 670,54 тыс.руб., просроченная дебиторская отражена в сумме 2 920,38 тыс.руб.

Анализ дебиторской задолженности приведен в таблице:

Тыс.руб.

Счет бюджетного учета	*Сумма дебиторской задолженности на начало года*	*Сумма дебиторской задолженности на конец года*	*Увеличение (+); снижение (-)*
1 205 00 «Расчеты по доходам»	5122586,57	4807405,99	-315180,58
1 206 00 «Расчеты по выданным авансам»	10874,53	3910,88	-6963,65
1 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами»	0,00	0,00	0,00
1 209 00 «Расчеты по ущербу имуществу»	138,61	131,64	-6,97
1 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты»	3,22	32,43	29,21
Итого:	5133602,94	4811480,94	-322121,99

Кредиторская задолженность на 01.01.2025 года составила 4 539,37 тыс.руб. на конец отчетного периода 2025 года кредиторская задолженность увеличена на 20 591,73 тыс.руб. и составила 25 131,10 тыс.руб. Долгосрочная, просроченная кредиторская задолженность на начало, конец отчетного периода отсутствует.

Анализ кредиторской задолженности приведен в таблице:

Тыс.руб.

Счет бюджетного учета	*Сумма дебиторской задолженности на начало года*	*Сумма дебиторской задолженности на конец года*	*Увеличение (+); снижение (-)*
1 205 00 «Расчеты по доходам»	502,79	482,62	-20,17
1 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами»	0,00	0,00	0,00
1 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам»	4036,58	20464,24	16427,66
1 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты»	0,00	4184,24	4184,24
1 304 00 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»	0,00	0,00	0,00
Итого:	4539,37	25131,10	20591,73

Сведения, отраженные в форме 0503169, соответствуют данным, отраженным в форме Баланса 0503120.

Согласно пункту 152 Инструкции №191н Пояснительная записка (ф.0503160) составлена в разрезе 5 разделов.

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» содержит информацию об объекте составившего бюджетную отчетность, с указанием руководителя субъекта бюджетной отчетности. Раскрыта информация о главных администраторах, главных распорядителях бюджетных средств, отражена информация о наличии подведомственных учреждениях главных распорядителях бюджетных средств.

Финансовым органом соблюдена норма пункта 159.4 Инструкции №191н о том, что в составе сводной Пояснительной записки (ф.0503160) Таблица 11 не составляется и не представляется.

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» отражены документы стратегического планирования, в соответствии с которыми формировался бюджет Усольского района на 2025-2027 годы. Приведена информация о инициативном бюджетировании, о количестве поступивших и отобранных проектах, суммах финансировании за счет областного, местного бюджетах, инициативных платежей.

Финансовым органом соблюдена норма пункта 159.5 Инструкции №191н в части не составляется и не представляется в составе сводной Пояснительной записки (ф.0503160) Таблицы 12.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» включает в себя предоставление следующих форм:

— сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица 3);

— сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

— сведения об исполнении мероприятий в рамках федеральных целевых программ (ф.0503166);

— сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167).

Формы 0503166, 0503167 не включенные в состав бухгалтерской отчетности за 2025 год в виду отсутствия числовых значений показателей.

Представленные в форме «Сведения об исполнении бюджета» (ф.0503164) данные соответствуют данным, отраженным в ф.0503117. В разделе 2 ф.0503164 в группе граф «Причины отклонений от планового процента исполнения» отражены код и причины, повлиявшей на наличие указанных отклонений.

Таблица 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» **включает в себя заполнение сведений об исполнении текстовых статей решения о бюджете**, имеющие отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, и информацию об их исполнении за отчетный период, при этом в Таблице 3 не отражается информация, которая содержится в иных формах годовой бюджетной отчетности. **Фактически в представленной таблице частично отражен результат исполнения по отдельным видам доходов (отражены доходы ГАБС «Управление по распоряжению муниципальным имуществом»).**

Кроме того, раздел 3 содержит свод сведений о выполнении муниципального задания за 2025 год муниципальными учреждениями Усольского района.

В разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» приведен анализ показателей бухгалтерской отчетности. Он включает в себя информацию, характеризующую показатели отчетности за отчетный период.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» содержит перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей.

Согласно включенной в раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» информации об исполнении судебных решений по денежным обязательствам районного бюджета в отчетном периоде отражена в ф.0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам». Денежные обязательства по строке 030 отражены и исполнены в сумме 618,99 тыс.руб. (администрация Усольского района) **В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ данные расходы, произведенные за счет**

средств бюджета Усольского района, является неэффективным расходованием бюджетных средств.

В форме 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (далее – ф.0503190) раскрыта информация об имеющихся на начало года и на отчетную дату объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества.

Показатели объемов капитальных вложений на начало и на конец года (графы 17, 20 ф.0503190) соответствуют показателям, отраженным в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (строки 071 графы 4, 11 раздела 1 «Нефинансовые активы»).

На конец 2025 года числятся фактические расходы по счету 106 11 000 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество» в сумме 37 245,55 тыс.руб., в том числе по объекту: лыжная база, расположенная по адресу: Иркутская область, Усольский район, рп.Мишелевка, ул.Тимирязева, 42а. В отношении объекта установлен статус: строительство (приобретение) ведется (код 01). Начало реализации проекта 2023 год.

Кроме того, согласно ф.0503190:

— приобретена квартира, расположенная по адресу: Иркутская область, Усолький район, п.Тальяны, ул.Тарасюка, д.1 кв.1 в сумме 1 350,00 тыс.руб., обязательства исполнены в 2025 году Кассовые расходы по данному объекту произведены в полном объеме.;

— предусмотрена реконструкция общеобразовательной школы, расположенной по адресу: Иркутская область, Усольский район, п.Тайтурка, ул.Фрунзе, 16. Начало реализации проекта 2023 год. Расходы в сумме 130,00 тыс.руб. произведены в 2023 году. В отношении объекта установлен статус: строительство объекта не начиналось при наличии проектно-сметной документации (код 04). Указан код причины приостановления строительства – 8 «прочие причины», в Таблице 14 ф.0503160 даны пояснения – отсутствие необходимости в реконструкции. **Таким образом израсходованные в 2023 году администрацией Усольского района средства, использованы неэффективно (результативность использования бюджетных средств не достигнута).**

Анализ исполнения основных характеристик бюджета Усольского района за 2025 год

Исполнение бюджета в 2025 году по основным его показателям и изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакции решений Думы Усольского района представлено в таблице:

тыс.руб.

Показатели	*Решение Думы от 24.12.2024г. №111 (первон.)*	*Решение Думы от 23.12.2025г. №167 (послед.)*	*План исполнения 2025 года*	*Факт исполнения 2025 года*	*% Испол. гр.5/гр.4*	*Отклон. гр.5-гр.2*	*Отклон. гр.5-гр.3*
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
Доходы, в т.ч.:	**2561531,61**	**2669913,00**	**2669913,00**	**2683333,73**	**100,50**	**121802,12**	**13420,73**

- налоговые и неналоговые доходы	*673366,08*	*729976,31*	*729976,31*	*743853,71*	*101,90*	*70487,63*	*13877,40*
- безвозмездные поступления	*1888165,53*	*1939936,69*	*1939936,69*	*1939480,03*	*99,98*	*51314,50*	*-456,66*
Расходы	**2626982,28**	**2727657,43**	**2727657,43**	**2679814,69**	**98,25**	**52832,41**	**-47842,74**
-Дефицит/+Профицит	**-65450,67**	**-57744,43**	**-57744,43**	**+3519,04**	x	x	x
Процент дефицита	**9,72**	**7,91**	**7,91**	**x**			

К исполнению 2025 года доходы по сравнению с первоначальной редакцией бюджета увеличились на 121 802,12 тыс.руб. или 4,76%, в том числе:

— за счет увеличения межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней на 51 314,50 тыс.руб. или 2,72%;

— за счет увеличения налоговых, неналоговых доходов на 70 487,63 тыс.руб. или 10,47%.

В 2025 году исполнение по доходам составляет 100,5% или 2 683 333,73 тыс.руб., к уточненным плановым показателям по доходам. Доходы Усольского района исполнены на 13 420,73 тыс.руб. больше уточненных плановых показателей по доходам. К уровню 2024 года поступление доходов составило 104,57%, что больше на 117 371,55 тыс.руб.

Расходы бюджета Усольского района к исполнению за 2025 год по сравнению с первоначальной редакцией увеличены на 52 832,41 тыс.руб. или 2,01%. Расходы бюджета в 2025 году исполнены в сумме 2 679 814,69 тыс.руб. что составило 98,25% к уточненной сводной бюджетной росписи, бюджетные обязательства за 2025 год не выполнены размере 47 842,74 тыс.руб. К уровню 2024 года исполнение расходов составило 104,31%, что больше на 110 826,71 тыс.руб.

Плановый размер дефицита по сравнению с первоначальной редакцией уменьшен на 7 706,25 тыс.руб. и в окончательной редакции утвержден в сумме 57 744,42 тыс.руб. По итогам 2025 года бюджет Усольского района исполнен с профицитом в сумме 3 519,04 тыс.руб.

Анализ исполнения доходной части бюджета за 2025 год

Бюджет Усольского района по доходам за 2025 год исполнен в сумме 2 683 333,74 тыс.руб. или 100,5% к уточненному плану (2 669 913,00 тыс.руб.). От первоначальных назначений на 2025 год в сумме 2 561 531,61 тыс.руб. исполнение составило 104,76%. Исполнение к 2024 году (2 565 962,19тыс.руб.) увеличилось на 117 371,55 тыс.руб. или 104,57%.

Анализ основных характеристик исполнения доходной части бюджета за 2025 год представлен в приложении 2 к заключению.

На основании Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе администрирование доходов бюджета Усольского района закреплено постановлением администрации Усольского района от 20.10.2022г. №679 «Об утверждении Перечня главных администраторов доходов бюджета Усольского муниципального района Иркутской области» (в редакции от 23.12.2025г. №398) за 6 главными администраторами – федеральными и областными государственными учреждениями и за 7 главными администраторами доходов

бюджета Усольского района – органами местного самоуправления и структурными, отраслевыми (функциональными) органами администрации района, без утверждения объемов доходов.

Информация о фактическом поступлении доходов в 2025 году в разрезе администраторов доходов бюджета Усольского района отражена в таблице:

тыс.руб.

Наименование ГАБС	***Код главного адм. доходов***	***Отчет об исполнении бюджета за 2024 год***	***Удельный вес доходов в 2024 году***	***Отчет об исполнении бюджета за 2025 год***	***Удельный вес доходов в 2025 году***
1	2	3	4	5	6
Межрегиональное управление Росприроднадзора по Ирк. обл. и Байкальской природной территории	048	9640,93	0,38	17739,26	0,66
Ангаро-Байкальское территориальное управление Фед.агентства по рыболовству	076	43,55	0,00	-18,83	0,00
Управление Федеральной налоговой службы по Иркутской области	182	598960,98	23,34	707909,09	26,38
Министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области	806	19,42	0,00	19,86	0,00
Министерство природных ресурсов и экологии Иркутской области	815	1457,19	0,06	1879,65	0,07
Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Иркутской области	837	70,00	0,00	0,00	0,00
Министерство лесного комплекса Иркутской области	843	141,94	0,00	830,55	0,03
Комитет по экономике и финансам	901	1944763,66	75,79	1935680,21	72,14
Администрация Усольского района	902	1065,22	0,04	431,29	0,02
Комитет по образованию Усольского района	903	183,88	0,01	6755,86	0,25
Дума Усольского района	904	0,00	0,00	0,00	0,00
Управление по социально-культурным вопросам	905	0,00	0,00	0,00	0,00
Управление по распоряжению муниципальным имуществом	906	9615,43	0,37	12106,80	0,45
Контрольно-счетная палата	907	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого		**2565962,20**	**100%**	**2683333,74**	**100%**

Фактически в бюджет Усольского района поступили доходы от 5 главных администраторов – федеральных и областных государственных учреждений и от 4 запланированных главных администраторов доходов – структурных (отраслевых) органов администрации Усольского района, городских поселений Усольского района.

Анализ поступления доходов по всем главным администраторам доходов бюджета Усольского района показал, что в 2025 году основная доля администрируемых доходов пришлась на: Комитет по экономике и финансам – 72,14%, Управление Федеральной налоговой службы по Иркутской области – 26,38%, Межрегиональное управление Росприроднадзора по Иркутской области и Байкальской природной территории – 0,66%, Управление по распоряжению муниципальным имуществом администрации Усольского района – 0,45%.

Доля доходов по группе, подгруппе доходов бюджета Усольского района в 2025 году в сравнении с 2023-2024 годом представлена в таблице:

тыс.руб.

Наименование доходов	***Доля доходов в 2023 году, (в %)***	***Доля доходов в 2024 году, (в %)***	***Доля доходов в 2025 году, (в %)***	***Отклонения гр.4-гр.3***
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	22,73	24,33	27,72	3,39
налоговые доходы	21,19	23,27	26,27	3
неналоговые доходы	1,54	1,06	1,45	0,39
Безвозмездные поступления, из них:	77,27	75,67	72,28	-3,39
дотации	5,83	7,67	6,74	-0,93
субсидии	10,32	5,83	3,56	-2,27
субвенции	58,38	58,95	58,47	-0,48
иные межбюджетные трансферты	2,74	3,22	3,48	0,26
прочие безвозмездные поступления	0,00	0,00	0,00	0,00
доходы бюджетов МР от возврата бюджетными учреждениями остатков прошлых лет	0,00	0,00	0,24	0,24
возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевой назначение, прошлых лет из бюджетов МР	0,00	0,00	0,21	0,21

В структуре доходов бюджета Усольского района за 2025 год наибольшую долю составляют:

— субвенции – 58,47%;

— налоговые доходы – 26,27%.

Проанализировав доходную часть бюджета Усольского района за период 2023-2025 годы, можно сделать выводы, что наибольший удельный вес в структуре доходной части бюджета традиционно имеет безвозмездные поступления.

В 2025 году наблюдается увеличение доли налоговых и неналоговых поступлений в общем объеме доходов на 3,39 процентных пункта, в том числе налоговых доходов увеличение составило 3 процентных пункта, наблюдается увеличение неналоговых доходов в общем объеме поступлений на 0,39 процентных пункта. В безвозмездных поступлениях уменьшилось на 3,39 процентных пункта к уровню 2024 года, доля дотаций уменьшилась на 0,93 процентных пункта, доля субвенции уменьшилась на 0,48 процентных пункта,

доля иных межбюджетных трансфертов увеличилась на 0,26 процентных пункта, субсидии уменьшилась на 2,27 процентных пункта.

Налоговые и неналоговые доходы

По итогу 2025 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 743 853,70 тыс.руб. или 101,9% к уточнённому плану (729 976,32 тыс.руб.). По налоговым и неналоговым источникам перевыполнение доходов составило в общей сумме 13 877,38 тыс.руб.

К первоначальным бюджетным назначениям 2025 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 110,47%. Исполнение 2025 года выше исполнения 2024 года на 119,17% или 119 679,33 тыс.руб. Удельный вес исполненных в 2025 году налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составил 27,72%, что на 3,39 процентных пункта выше исполнения за 2024 год (24,33%).

Не исполнены показатели по следующим налоговым и неналоговым доходам:

— по государственной пошлине на сумму 110,37 тыс.руб. или на 17,06%;

— по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат муниципального района на 29,63 тыс.руб. или на 5,17% от уточненного плана;

— по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 1 106,63 тыс.руб. или на 17,07% от уточненного плана;

— по прочим неналоговые доходы на сумму 1,97 тыс.руб.

Перевыполнены показатели по следующим налоговым и неналоговым доходам:

— налогу на доходы физических лиц на сумму 6 447,74 тыс.руб. или на 1,16%;

— по налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ на 43,65 тыс.руб. или на 0,13% от уточненного плана;

— по налогу на совокупный доход на сумму 3 952,37 тыс.руб. или на 3,78% от уточненного плана;

— по доходам от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности на 473,18 тыс.руб. или на 5,65% от уточненного плана;

— платежи при пользовании природными ресурсами на 3 187,19 тыс.руб. или на 22,18% от уточненного плана;

— по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на сумму 1 021,85 тыс.руб. или на 19,95%.

Налоговые доходы

По налоговым доходам исполнение составило 704 895,04 тыс.руб. или 101,49% к уточнённому плану (694 561,65 тыс.руб.) к исполнению бюджета 2024 года (588 550,43 тыс.руб.). Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов составляет 26,27%, с увеличением к исполнению за 2024 год на 3

процентных пункта.

В составе налоговых доходов основную долю составляют налоги: на доходы физических лиц в размере 561 201,26 тыс.руб. (79,61%), налоги на совокупный доход в размере 108 463,80 тыс.руб. (15,39%).

В 2025 году исполнение по налогу на доходы физических лиц составило 561 201,26 тыс.руб., по сравнению с 2024 годом НДФЛ исполнен с темпом роста на 112,5% или больше на 62 349,97 тыс.руб. К уточненному плану исполнение по налогу на доходы физических лиц увеличено на 6 447,74 тыс.руб. и составило 101,16%. По сравнению с первоначальным планом (530 565,86 тыс.руб.) по данному виду дохода, исполнение составило 105,77%. Налог на доходы физических лиц в отчетном году является самым весомым источником налоговых и неналоговых поступлений бюджета Усольского района.

В соответствии с Законом Иркутской области от 22.10.2013г. №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты», Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» установлены дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Иркутской области. Для Усольского района на 2025 год данный норматив составил – 0,0346%. Решением Думы от 24.12.2024г. №111 поступление в доход местного бюджета платежей по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ планировалось в сумме 34 910,80 тыс.руб. Фактически за 2025 год в бюджет поступило платежей по данному виду налогов в сумме 34 693,55 тыс.руб. (или 100,13% от уточненного плана в сумме 34 649,90 тыс.руб.). К исполнению 2024 года доходы увеличены на 26 234,93 тыс.руб., увеличение связно с отменой Закона Иркутской области от 03.11.2016г. №96-ОЗ «О закреплении за сельскими поселениями Иркутской области вопросов местного значения» и переходом поступлений Дорожного фонда сельских поселений на уровень муниципального района. Данные доходы, в соответствии с решением Думы Усольского района от 26.11.2013 года №90 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального района Усольского районного муниципального образования», являются доходами дорожного фонда Усольского района.

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогам на совокупный доход планировалось в первоначальном бюджете в сумме 87 647,16 тыс.руб. В течение 2025 года план по поступлениям по данному виду налога увеличен на 16 864,27 тыс.руб. и составил в сумме 104 511,43 тыс.руб. За 2025 год фактически поступило в бюджет налогов на совокупный доход в сумме 108 463,80 тыс.руб. или 103,78% от утвержденного плана, доходы по данному виду налогов перевыполнены на 3 952,37 тыс.руб. В 2025 году, в сравнении с предыдущим годом, поступление в доход местного бюджета платежей по данному виду налогов увеличилось на 19 629,32 тыс.руб. или 122,1%. В разрезе налог на совокупный доход распределился следующим образом: единый

сельскохозяйственный налог исполнение составляет 62 152,26 тыс.руб. или 100% от уточнённого плана 2025 года; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджет муниципального района выполнение плана составляет 13 491,06 тыс.руб. или 142,16%; единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности исполнение составляет 1,01 тыс.руб.; налог взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения исполнение составляет 32 819,47 тыс.руб. или 99,84%. Согласно пояснительной записке Комитета по экономике и финансам увеличение произошло за счет поступлений от единого сельскохозяйственного налога и перевыполнением плана по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системой налогообложения в связи с переносом срока уплаты указанного вида налога с января 2026 года на 29.12.2025 года.

Поступление в доход бюджета Усольского района платежей по государственной пошлине планировалось в первоначальном бюджете в сумме 282,70 тыс.руб. В течение 2025 года план по поступлениям по данному виду дохода был увеличен на 364,10 тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 646,80 тыс.руб. За 2025 год поступило в бюджет платежей по государственной пошлине в сумме 536,43 тыс.руб. или 82,94% за счет: государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

Неналоговые доходы

Исполнение неналоговых доходов в 2025 году составило 38 958,66 тыс.руб. или 110,01%. Поступление неналоговых доходов в 2025 году увеличилось по сравнению с уточненным планом (35 414,67 тыс.руб.) на 3 543,99 тыс.руб. По сравнению с 2024 годом (27 165,32 тыс.руб.) исполнение увеличилось на 11 793,34 тыс.руб.

Наибольшей удельный вес в составе неналоговых налогов составили: платежи при пользовании природными ресурсами – 45,07%; доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 22,7%; штрафы, санкции, возмещение ущерба – 15,77%.

В 2025 году доходы по группе неналоговые доходы распределились следующим образом:

Поступление в доход бюджета средств от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планировалось в первоначальном бюджете в сумме 5 003,77 тыс.руб. В течение 2025 года план по поступлениям по данному виду дохода увеличен на 3 366,70 тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 8 370,47 тыс.руб. Фактически за 2025 год в бюджет поступило данных доходов в сумме 8 843,65 тыс.руб.(или 105,65% от утвержденного плана), в том числе:

— проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны в сумме 2,40 тыс.руб. или 100%;

— доходы, получаемые в виде арендной платы иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества в сумме 6 539,91 тыс.руб., что на 907,81 тыс.руб. больше исполнения 2024 года (5 632,10 тыс.руб.). К первоначально утвержденным доходам на 2025 год

(3 751,07 тыс.руб.) увеличение составило 2 788,84 тыс.руб. По данной статье доходов главными администраторами доходов являются: городские поселения Усольского района – исполнение составило 1 181,79 тыс.руб. или 94,46%, перевыполнение плана связано с поступлением незапланированной суммой по аренде земельных участков и прочего имущества; Управление по распоряжению муниципальным имуществом – исполнение составило 5 358,12 тыс.руб. или 106,86%;

— прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 2 301,34 тыс.руб., что на 133,79 тыс.руб. больше доходов 2024 года, от уточненного плана 2024 года по данному виду доходов исполнение больше на 198,34 тыс.руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами, исполнение составило 17 557,19 тыс.руб. или 122,18%. К первоначальному плану (10 275,00 тыс.руб.) исполнение составило 170,87%, в сравнении с 2024 годам доходы поступили больше на 7 916,26 тыс.руб.

Поступление в доход местного бюджета средств от продажи материальных и нематериальных активов в 2025 году планировалось в первоначальном бюджете в сумме 1 369,00 тыс.руб. В течение финансового года план увеличен на сумму 5 112,03 тыс.руб. и составил на конец года 6 481,03 тыс.руб. Фактически за 2025 год в местный бюджет поступило доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 5 374,40 тыс.руб. или 82,93% от уточненного плана, в том числе:

— доходы от продажи земельных участков в общей сумме 2 188,33 тыс.руб., выполнение планового показателя (2 076,00 тыс.руб.) составило 105,41%. От первоначально утвержденного плана (1 050,00 тыс.руб.) доходы увеличены на 1 138,33 тыс.руб.

— доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий) в сумме 3 186,07 тыс.руб. или 72,33%, что на ниже уточнённого плана на 1 218,96 тыс.руб., к первоначальному бюджету доходы по данной статье исполнены больше на 9,9 раз.

Согласно утвержденному плану приватизации на 2025 год (решение Думы от 25.02.2025г. №122) прогнозный план приватизации включает в себя 3 объекта недвижимого имущества. После утверждения прогнозного плана приватизации, в соответствии с Федеральным законом от 29.07.1998г. №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», организована оценка имущества. Продажа муниципального имущества осуществляется Управлением по распоряжению муниципальным имуществом на электронной торговой площадке «РТС-тендер» в электронной форме. Как указывалось выше всего включено в прогнозный план приватизации в 2025 году 3 объекта недвижимого имущества, из которых 2 объект были реализованы. Процент от приватизации

муниципального имущества составил 66,67%. Нереализованное муниципальное имущество в 2025 году включено в прогнозный план приватизации на 2026 год.

Поступление дохода от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в первоначальном бюджете отсутствовало. В течение 2025 года план по поступлениям по данному виду дохода скорректирован в сторону увеличения и утвержден в сумме 573,46 тыс.руб. Фактически за 2025 год в бюджет поступило доходов в сумме 543,83 тыс.руб. или 94,83% (доходы от возврата задолженности по Соглашению о предоставлении молодому специалисту ежемесячной социальной выплаты, от возврата стипендии в связи с расторжением договора о целевом обучении, компенсация расходов по акту проверки).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба, исполнение отражено в сумме 6 144,97 тыс.руб. или 119,95%. Увеличение к 2024 году составило 1 532,02 тыс.руб. К первоначальному плану 2025 года (2 815,20 тыс.руб.) исполнение по доходам увеличено в 2,2 раза. Доходы исполнены: в сумме 238,51 тыс.руб. или 116,55% за счет «Платежей в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)»; в сумме 2 795,34 тыс.руб. или 128,29% за счет «Платежей, уплачиваемых в целях возмещения вреда»; в сумме 38,57 тыс.руб. или 99,91% за счет «Штрафов, неустоек, пений, уплаченных в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации»; в сумме 72,66 тыс.руб. или 102,95% за счет «Административных штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях»; в сумме 2 999,89 тыс.руб. или 114,05% за счет «Доходы от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты».

Прочие неналоговые доходы, исполнение составило 494,62 тыс.руб. при уточнённом плане 496,59 тыс.руб. К первоначальному плану 2025 года (496,59 тыс.руб.) доходы остались без изменений. Исполнение по доходам к уровню 2024 года снижено на 404,23 тыс.руб.

По результатам проверки достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета Управления по распоряжению муниципальным имуществом подготовлено заключение от 03.04.2026г. №37.

Безвозмездные поступления

За 2025 год исполнение по безвозмездным поступлениям составило 1 939 480,04 тыс.руб. или 99,98% от уточнённого плана в сумме 1 939 936,70 тыс.руб.

В структуре безвозмездных поступлений основную долю 80,90% составляет субвенция (в 2024 году доля составляла 77,89%); поступлений дотаций к уровню 2024 года уменьшилась на 0,82 процентных пункта и составила 9,32%; 4,93% поступлений приходится на субсидии, к 2024 год доля

субсидии уменьшилась на 2,78 процентных пункта; иные межбюджетные трансферты составляют 4,81%.

В первоначальном бюджете объём безвозмездных поступлений утверждён в сумме 1 888 165,53 тыс.руб. В течение 2025 года план по безвозмездным поступлениям скорректирован в сторону увеличения на 50 895,47 тыс.руб. (к решению Думы от 23.12.2025г. №167). Исполнение к первоначальному плану 2025 года составило 102,72%.

Безвозмездные поступления в 2025 году по подгруппам распределились следующим образом:

По подгруппе доходов дотации другим бюджетам бюджетной системы РФ исполнение составляет 100% или 180 796,20 тыс.руб. В 2025 году по данному виду доходов исполнение ниже 2024 года на 16 021,20 тыс.руб. или на 91,86% (в 2024 году исполнение составляло 196 817,40 тыс.руб.).

По подгруппе доходов субсидии исполнение составило 95 524,82 тыс.руб. или 99,95%. Исполнение к уровню 2024 года (149 718,93 тыс.руб.) уменьшилось на 54 194,11 тыс.руб., по сравнению первоначальным планом 2025 года субсидии уменьшилась на 62 582,28 тыс.руб. В 2025 году наибольшую долю по подгруппе субсидии 30,25% занимали «Субсидии местным бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в Иркутской области», исполнение составило 28 892,47 тыс.руб. или 99,99%. Наименьшую долю 0,18% занимает «Субсидии местным бюджетам на поддержку отрасли культуры в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области, возникающих при реализации мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований», исполнение составило 175,79 тыс.руб. или 100%.

По подгруппе доходов субвенции исполнение составило 1 568 960,75 тыс.руб. или 99,97% от уточнённого плана (1 569 372,40 тыс.руб.). К первоначальному плану исполнение составило 102,10%. К исполнению 2024 года (1 512 543,24 тыс.руб.) доходы исполнены на 103,73%. Наибольшую долю в субвенции занимали: субвенция на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечения дополнительного образования – 53,64%, исполнение составило 100% или 841 590,20 тыс.руб.; субвенция на обеспечение государственных гарантий прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях – 33,52%, исполнение составило 525 972,70 тыс.руб. или 100%. Наименьшую долю занимают субвенция на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности исполнение, составило 100% или 0,70 тыс.руб.

К первоначальному плану на 2025 год доходы по группе «Иные межбюджетные трансферты» увеличены на 80 751,54 тыс.руб. Отклонение исполнения 2025 года от исполнения 2024 года составляет 10 648,15 тыс.руб. в сторону увеличения. Доходы не исполнены в 2025 году в объеме 0,21 тыс.руб. Основная доля 78,16% доходов по данной подгруппе пришлась на статью доходов «Иные межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области», исполнение составило 100% или 72 938,10 тыс.руб. Доходы по статье «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями» исполнение, составило 13 902,88 тыс.руб. или 100%, доля составляет 14,90%. Наименьшею долю 0,41% составляют доходы по статье «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях» исполнение, составило 100% или 1 156,30 тыс.руб.

Исполнение доходов бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет составило 6 491,22 тыс.руб. или 100% от уточненных назначений. В 2024 году исполнение по данному виду доходов отсутствовало.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов составил 5 615,52 тыс.руб. (со знаком минус) или 100% от уточнённого плана. За аналогичный период 2024 года возврат остатков составлял 0,09 тыс.руб. (со знаком минус).

Анализ плановых показателей по доходам, отраженных в отчетности главных администраторов доходов, от показателей решения о местном бюджете на 2025 год, отклонений не выявил.

В ходе проведения внешней проверки установлено соответствие объема поступивших в 2025 году в бюджет Усольского района доходов, отраженных в Отчете об исполнении бюджета за 2025 год (ф.0503117) и в приложении №1 к проекту решения Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области за 2025 год».

Исполнение расходной части бюджета за 2025 год

Решением Думы от 24.12.2024г. №111 (в редакции от 23.12.2025г. №167) «Об утверждении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» расходы бюджета утверждены в сумме 2 727 657,43 тыс.руб.

Согласно проекту, представленного на экспертизу, исполнение бюджета по расходам составило 2 679 814,69 тыс.руб. или 98,25% к уточненным плановым показателям.

Основные характеристики исполнения расходной части бюджета Усольского района за 2025 год представлены в приложении 3 к заключению на 2 листах.

тыс.руб.

Наименование раздела		*Исполнение (план)*	*Исполнение (факт)*	*Объем неиспол. БА*	*% исполн.*
0100	Общегосударственные вопросы	263452,80	254478,29	-8974,51	96,59
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,00	0,00	0,00	0,00
0400	Национальная экономика	61581,50	54119,84	-7461,66	87,88
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	14272,55	14271,84	-0,71	100
0600	Охрана окружающей среды	16950,25	15067,34	-1882,91	88,89
0700	Образование	2009305,02	1981320,81	-27984,21	98,61
0800	Культура, кинематография	71461,81	70205,61	-1256,20	98,24
1000	Социальная политика	40225,59	40202,80	-22,79	99,94
1100	Физическая культура и спорт	5250,40	5196,46	-53,94	98,97
1200	Средства массовой информации	0,00	0,00	0,00	0,00
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	10,00	0,00	-10,00	0,00
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы	245147,50	244951,70	-195,80	99,92
Итого		**2727657,43**	**2679814,69**	**-47842,74**	**98,25**

Анализ исполнение бюджета за 2025 год по разделам показал, что исполнение составляет от 87,88% до 100%.

Исполнение в полном объеме (100%) сложилось по подразделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Наибольшее исполнение составило по разделам: 1000 «Социальная политика» - 99,94%; 1400 «Межбюджетные трансферты» - 99,92%; 1100 «Физическая культура и спорт» - 98,97%; 0700 «Образование» - 98,61%; 0800 «Культура, кинематография» - 98,24%.

Наименьший объем исполнения сложился по разделам: 0400 «Национальная экономика» - 87,88%; 0600 «Охрана окружающей среды» - 88,89%.

По сравнению с 2024 годом расходы за 2025 год увеличены на 110 826,72 тыс.руб. или на 4,31%. Исполнение расходной части бюджета в функциональной структуре за 2023-2025 годы представлено в таблице:

тыс.руб.

Наименование раздела		Отчет факт 2023 год	Доля	Отчет факт 2024 год	Доля	Отчет факт 2025 год	Доля	Отклонения 2025г./2024г.	
								в сумме	%
0100	Общегосударственные вопросы	212302,59	9,31	225776,58	8,79	254478,29	9,50	28701,71	12,71
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	160,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0400	Национальная экономика	29084,39	1,28	23279,67	0,91	54119,84	2,02	30840,17	увел.в 2,3 раза
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	45944,59	2,01	9509,77	0,37	14271,84	0,53	4762,07	50,08
0600	Охрана окружающей среды	3978,03	0,17	3174,21	0,12	15067,34	0,56	11893,13	увел.в 4,8 раз
0700	Образование	1650197,53	72,36	1953961,27	76,06	1981320,8	73,93	27359,53	1,40
0800	Культура, кинематография	55075,42	2,42	69780,22	2,72	70205,61	2,62	425,39	0,61
1000	Социальная политика	36675,38	1,61	38081,66	1,48	40202,80	1,50	2121,14	5,57
1100	Физическая культура и спорт	3568,40	0,16	4983,74	0,19	5196,46	0,19	212,72	4,27
1200	Средства массовой информации	47,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	243499,88	10,68	240440,87	9,36	244951,70	9,14	4510,83	1,88
Итого		**2280534,15**	**100%**	**2568987,97**	**100%**	**2679814,69**	**100%**	**110826,72**	**4,31**

Как видно из таблицы, согласно фактическому исполнению за 2025 год наибольшую долю занимают расходы:

— по разделу 0700 «Образование» 73,93%, что меньше 2024 года на 2,13 процентных пункта;

— по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» 9,50%, что больше 2024 года на 0,71 процентный пункт;

— по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера» 9,14%, что меньше 2024 года на 0,22 процентных пункта.

В 2024-2025 годах по коду вида расходов (далее – КВР) бюджета Усольского района исполнение предусмотрено по семи КВР.

При анализе исполнения бюджета в разрезе кода вида расходов установлено, что наибольшее исполнение в размере 2 031 398,87 тыс.руб. отражено по КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям», бюджетные назначения не исполнены в размере 17 091,35 тыс.руб. Исполнение по данному коду вида расхода увеличено к уровню исполнения 2024 года на 1,31% или 26 345,70 тыс.руб.

Наименьшее исполнение в размере 3 283,69 тыс.руб. предусмотрено по КВР 800 «Иные межбюджетные трансферты», бюджетные назначения не исполнены в размере 1 001,18 тыс.руб. Исполнение по данному коду вида расхода увеличено к уровню исполнения 2024 года на 27,57% или 709,76 тыс.руб.

Основную долю расходов бюджета Усольского района в 2024 году составили расходы на субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 75,8%, расходы по межбюджетным трансфертам – 9,14%, расходы на выплаты персоналу казенных учреждений и персоналу муниципальных органов – 8,32%.

На финансирование расходов социально сферы в 2025 году приходилось 78,25% расходов бюджета (в 2024г. – 80,45%; 2023г. – 76,53%). При увеличении общих расходов на 4,31%, расходы на социальную сферу снизились по сравнению с 2024 годом на 2,2 процентных пункта.

тыс.руб.

Наименование раздела		*Отчет 2023 год*	*Доля*	*Отчет 2024 год*	*Доля*	*Отчет 2025 год*	*Доля*
0700	Образование	1650197,53	94,54%	1953961,27	94,54%	1981320,81	94,49
0800	Культура и кинематография	55075,42	3,16%	69780,22	3,38%	70205,61	3,35
1000	Социальная политика	36675,38	2,10%	38081,66	1,84%	70205,61	1,92
1100	Физическая культура	3568,40	0,20%	4983,74	0,24%	5196,46	0,25
Всего социальных расходов		**1745516,73**	**100%**	**2066806,89**	**100,0%**	**2096925,68**	**100**
Всего расходов		**2280534,15**	**x**	**2568987,97**	**x**	**2679814,70**	**x**
Доля социальных расходов в общей сумме расходов		**76,53**	**x**	**80,45**	**x**	**78,25**	**x**

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» составили 254 478,30 тыс.руб. или 96,59% от уточнённого плана с учетом изменений (263 452,80 тыс.руб.). Бюджетные ассигнования не исполнены в объеме 8 974,51 тыс.руб. Фактическое исполнение 2025 года к первоначальному плану составило 95,43%. Процент фактического исполнения 2025 года к исполнению 2024 года составляет 112,71%.

Доля расходов по разделу в общих расходах бюджета составила 9,50%, что на 0,7 процентный пункт выше уровня 2024 года.

Исходя из ведомственной структуры расходов, основными главными распорядителями бюджетных средств в 2025 году выступали: администрация Усольского района — 198 879,49 тыс.руб. (78,2%); Комитет по экономике и финансам — 41 976,32 тыс.руб. (16,5%); Контрольно-счетная палата – 8 912,91 тыс.руб. (3,5%); Управление по социально-культурным вопросам – 3 000,00 тыс.руб. (1,2%); Дума Усольского района — 1 709,58 тыс.руб. (0,7%).

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» отражены расходы на денежное содержание мэра Усольского района в сумме 4 833,23 тыс.руб., исполнение составляет 100% от уточненных бюджетных назначений. К уровню 2024 года исполнение расходов составило 100,49%, что на 23,34 тыс.руб.

больше утвержденных бюджетных ассигнований бюджета 2024 года.

Годовой норматив формирования расходов на оплату труда мэра Усольского района на 2025 год установлен Министерством труда и занятости Иркутской области в размере 3 770,35 тыс.руб. Норматив определен в соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014г. №599-пп «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области» (далее – Постановление Правительства Иркутской области №599-пп), что соответствует показателям отраженным в отчете «О расходах и численности работников органов местного самоуправления» (ф.0503075).

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» расходы на содержание аппарата Думы составили 1 327,08 тыс.руб. или 93,05% от утвержденных бюджетных назначений. Исполнение за 2025 год по отношению к 2024 году (1 311,96 тыс.руб.) увеличилось на 15,12 тыс.руб. или 1,15%. Неисполнение бюджетных ассигнований за 2025 год по подразделу 0103 составило 99,08 тыс.руб. Представительские расходы исполнены в сумме 41,00 тыс.руб. или 85,35%. Расходы раздела отнесены к непрограммным расходам.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» исполнение составило 129 660,02 тыс.руб. или 98,73%, от утвержденных бюджетных назначений в сумме 131 322,13 тыс.руб. Бюджетные ассигнования по подразделу 0104 не исполнены в сумме 1 662,11 тыс.руб. Исполнение за 2025 год по отношению к 2024 году (101 492,16 тыс.руб.) увеличилось на 28 167,86 тыс.руб.

Расходы исполнены в рамках непрограммных расходов в общей сумме 1 191,76 тыс.руб. или 99,07% (представительские расходы в сумме 572,77 тыс.руб. или 98,08%; оплата по исполнительным документам в сумме 619,00 тыс.руб. или 100%), а также в рамках двух муниципальных программ:

— муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» исполнение составило в сумме 110 774,70 тыс.руб. или 98,54% (КПМ «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и МКУ «Управление»);

— муниципальная программа «Безопасный район» в сумме 17 693,56 тыс.руб. или 99,95%, в том числе КПМ «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» в сумме 17 338,41 тыс.руб. или 99,94%; КПМ «Безопасная жизнедеятельность» в сумме 355,15 тыс.руб. или 100%.

По подразделу 0105 «Судебная система» бюджетные ассигнования по подразделу исполнены в сумме 2,97 тыс.руб. или 70,71% от уточненного плана. Отклонение фактического исполнения 2025 года от 2024 года уменьшилось на

0,67 тыс.руб. расходы направлены на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» расходы исполнены в объеме 49 832,59 тыс.руб. или 91,63% от утвержденных бюджетных назначений, из которых:

— на обеспечение деятельности Комитета по экономике и финансам исполнение по расходам составило 89,51% или 41 976,32 тыс.руб. Расходы осуществлены в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» по КМП «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и МКУ «Управление»»;

— на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты исполнение составило 92,28% или 8 912,91 тыс.руб. К исполнению 2024 года (9 014,46 тыс.руб.) расходы уменьшились на 101,55 тыс.руб. (расходы Контрольно-счетной палаты осуществлены в рамках непрограммных расходов).

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» сложился остаток неиспользованных бюджетных ассигнований в размере 4 554,83 тыс.руб. Исполнение к 2024 году уменьшилось на 1 208,48 тыс.руб. или 2,37%.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» решением Думы от 24.12.2024 года №111 (в редакции от 23.12.2025г. №167) установлен резервный фонд администрации Усольского района в размере 1 000,00 тыс.руб. Резервный фонд установлен на основании статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, доля резервного фонда составляет 0,0004% от общего объема расходов бюджета утвержденных решением Думы от 23.12.2025г. №167 (2 727 657,44 тыс.руб.).

Частью 4 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ определено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Согласно отчету об использовании средств резервного фонда, резервный фонд администрации на 01.01.2026 года не использован.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение по расходам составило 68 822,40 тыс.руб. или 97,65% от утвержденных бюджетных назначений. По подразделу сложился остаток неиспользованных бюджетных ассигнований в размере 1 657,26 тыс.руб. Отклонение фактического исполнения 2025 года от первоначального плана составило 1 605,13 тыс.руб. в сторону уменьшения. Фактическое исполнение 2025 года от исполнения 2024 года увеличилось на 1 703,20 тыс.руб. или 102,54%.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

По разделу 0400 «Национальная экономика» исполнение составило 54 119,84 тыс.руб. или 87,88% от уточнённого плана в сумме 61 581,50 тыс.руб.

Удельный вес в общем объеме расходов составляет 2,02%. Бюджетные ассигнования по разделу уменьшены к первоначальному плану на 62 268,02 тыс.руб. Отклонение фактического исполнения 2025 года по разделу «Национальная экономика» от уточненного плана составило 7 461,66 тыс.руб. в сторону уменьшения. Отклонение фактического исполнение 2025 года от 2024 года составляет 30 840,16 тыс.руб. в сторону увеличения.

Исходя из ведомственной структуры расходов по разделу, главным распорядителям бюджетных средств в 2025 году являлись: администрация Усольского района – 50 844,30 тыс.руб. (93,9%); Комитет по экономике и финансам – 3 275,54 тыс.руб. (6,1%).

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)» уточненные плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 56 469,12 тыс.руб., исполнение по подразделу 0409 составило 87,13% или 49 201,42 тыс.руб.; отклонение фактического исполнение 2025 года от 2024 года составляет 30 318,33 тыс.руб. в сторону увеличения. Расходы исполнены:

— по муниципальной программе «Территориальное развитие и обустройство Усольского района» КПМ «Обеспечение выполнения мероприятий по повышению безопасности дорожного движения» в сумме 45 972,46 тыс.руб. или 86,38%;

— по муниципальной программе «Содействие развитию экономики» в сумме 3 228,96 тыс.руб., в том числе по: муниципальному проекту «Социально-экономическое развитие Усольского района» в сумме 2 220,00 или 100%, муниципальному проекту «Развитие инициативного бюджетирования» в сумме 1 008,96 тыс.руб. или 98,26%.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы произведены в сумме 4 918,42 тыс.руб. или 96,21% к плану с учетом изменений (5 112,38 тыс.руб.). Отклонение фактического исполнения 2025 года от уточненного плана составляет 193,96 тыс.руб. в сторону уменьшения.

Расходы по подразделу осуществлены по следующим муниципальным программам:

— муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» исполнение составило 386,47 тыс.руб. или 100% (КПМ «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и МКУ «Управление»);

— муниципальная программа «Содействие развитию экономики» исполнение составило 100% или 1 256,41 тыс.руб. к плановым назначениям (КПМ «Эффективное управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами на территории Усольского района»).

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 14 271,85 тыс.руб. или 100% к плану с учетом изменений. В течение 2025 года бюджетные ассигнования к первоначальному плану увеличены на 4 510,25 тыс.руб. Доля расходов по разделу составляет 0,53%. Бюджетные ассигнования за 2025 год по разделу не исполнены в сумме 0,70 тыс.руб. Отклонение

фактического исполнение 2025 года от 2024 года составляет 4 762,09 тыс.руб. в сторону увеличения.

Структурно расходы по данному разделу состоят из расходов на «Жилищное хозяйство» (подраздел 0501) доля расходов в разделе составляет 25,89%, «Коммунальное хозяйство» (подраздел 0502) – 74,11%.

Исходя из ведомственной структуры расходов, основным главным распорядителем бюджетных средств в 2025 году являлась – администрация Усольского района.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» исполнение составило в сумме 3 695,02 тыс.руб. или 99,99% от утвержденных бюджетных назначений. Отклонение бюджетных ассигнований от первоначального плана составило 4 104,98 тыс.руб. в сторону уменьшения. Расходы в рамках подраздела исполнены по муниципальной программе «Содействие развитию экономики», КПМ «Эффективное управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами на территории Усольского района», том числе за счет расходов по оплате взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов в сумме 308,02 тыс.руб. или 99,85%; расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления в рамках реализации вопросов местного значения в сумме 3 386,99 тыс.руб. или 100%.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнение составило 10 576,83 тыс.руб. или 100%. По сравнению с первоначальным бюджетом (1 961,60 тыс.руб.) бюджетные ассигнования увеличены на 8 615,23 тыс.руб. К уровню 2024 года фактическое исполнение увеличено в 5,4 раза. Бюджетные ассигнования 2025 года по подразделу не исполнены в сумме 0,70 тыс.руб. Расходы произведены:

— по муниципальной программе «Территориальное развитие и обустройство Усольского района», в том числе: КПМ «Модернизация объектов жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 9 576,68 тыс.руб. или 100%; КПМ «Обеспечение проведения мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности» в сумме 600,00 или 100%;

— по муниципальной программе «Содействие развитию экономики», КПМ «Эффективное управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами на территории Усольского района» в сумме 400,15 тыс.руб. или 99,94%.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

В рамках подраздела 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» плановые бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 16 950,25 тыс.руб., исполнение по данному подразделу составило 88,89% или 15 067,34 тыс.руб. К исполнению 2024 года бюджетные ассигнования увеличены на 11 893,13 тыс.руб.

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета составляет 0,56%, что выше уровня исполнения 2024 года на 0,44 процентных пункта.

Исходя из ведомственной структуры расходов, главным распорядителям бюджетных средств в 2025 году являлась – администрация Усольского района.

Бюджетные ассигнования направлены на исполнение расходов по двум муниципальным программ:

— муниципальная программа «Территориальное развитие и обустройство Усольского района» по КПМ «Обеспечение выполнения мероприятий по охране окружающей среды и благоустройству территорий» в сумме 12 021,07 тыс.руб. или 86,46% от плановых бюджетных назначений в сумме 13 903,95 тыс.руб.;

— муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» по КПМ «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и МКУ «Управление»» (субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными животными) в сумме 3 046,27 тыс.руб. или 100% от плановых бюджетных ассигнований.

Раздел 0700 «Образование»

Исполнение по разделу 0700 «Образование» составило 1 981 320,81 тыс.руб. или 98,61% к плану с учетом изменений (2 009 305,02 тыс.руб.). Исполнение к первоначальному плану (1 858 922,38 тыс.руб.) составило 106,58% и 101,4% к исполнению 2024 года (1 953 961,27 тыс.руб.).

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета составляет 73,93%, что на 2,13 процентных пункта ниже 2024 года.

Исходя из ведомственной структуры расходов, главными распорядителями бюджетных средств в 2025 году выступили: Комитет по образованию Усольского района – 1 881 392,74 тыс.руб. (95%), Управление по социально-культурным вопросам – 84 429,47 тыс.руб. (4,3%), администрация Усольского района – 15 459,71 тыс.руб. (0,8%), Комитет по экономике и финансам – 25,39 тыс.руб., Дума Усольского района – 13,50 тыс.руб., Контрольно-счетная палата – расходы отсутствовали.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» произведены расходы в размере 596 833,87 тыс.руб. или 99,46% от уточненных бюджетных назначений. Бюджетные ассигнования 2024 года по подразделу не исполнены в сумме 3 264,25 тыс.руб. Исполнение за 2025 год по отношению к 2024 году (588 975,65 тыс.руб.) увеличилось на 7 858,22 тыс.руб. или 101,33%.

По подразделу 0702 «Общее образование» исполнение расходов составило 99,27% или 1 139 449,14 тыс.руб. По данному подразделу сложился остаток неиспользованных бюджетных ассигнований в размере 8 322,22 тыс.руб. Исполнение за 2025 год по отношению к 2024 году (1 130 790,48 тыс.руб.) увеличилось на 8 658,66 тыс.руб., бюджетные ассигнования к первоначальному плану 2025 года увеличились на 127 623,25 тыс.руб.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы исполнены в сумме 205 652,71 тыс.руб. или 92,99%. По данному подразделу сложился остаток неиспользованных бюджетных ассигнований в размере 15 505,97 тыс.руб., к первоначальному бюджету 2025 года бюджетные ассигнования уменьшены на 33 882,43 тыс.руб. Фактическое исполнение 2025 года от исполнения 2024 года увеличилось на 10 645,70 тыс.руб.

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» исполнение расходов составило 77,61% или 257,26 тыс.руб. К первоначальному бюджету 2025 года бюджетные ассигнования уменьшены на 203,74 тыс.руб. Фактическое исполнение 2025 года от исполнения 2024 года уменьшилось на 79,33 тыс.руб.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» произведены расходы в объеме 364,62 тыс.руб. или 100% к уточнённому плану. Бюджетные ассигнования уменьшены к первоначальному плану на 226,38 тыс.руб. Исполнение за 2025 год по отношению к 2024 году (410,99 тыс.руб.) уменьшилось на 46,37 тыс.руб.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы исполнены в объеме 38 763,21 тыс.руб. или 97,93% от утвержденных бюджетных назначений. По данному подразделу сложился остаток неиспользованных бюджетных ассигнований в размере 817,55 тыс.руб. Отклонение фактического исполнения 2025 года от первоначального плана составляет 2 761,89 тыс.руб. в сторону увеличения. Фактическое исполнение 2025 года от исполнения 2024 года увеличилось на 322,66 тыс.руб.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография» составили 70 205,61 тыс.руб. или 98,24% к плану с учетом изменений (71 461,81 тыс.руб.), исполнение к первоначальному плану (81 539,53 тыс.руб.) составило 86,10%, к исполнению 2024 года 100,61% (69 780,22 тыс.руб.). Бюджетные ассигнования в 2025 году не исполнены в объеме 1 256,20 тыс.руб.

Расходы произведены по подразделу 0801 «Культура», которые направлены на реализацию муниципальных программ:

— «Содействие развитию экономики» муниципальный проект «Развитие инициативного бюджетирования» в сумме 504,73 тыс.руб. или 100%;

— «Развитие культуры» в сумме 69 700,88 тыс.руб. или 98,23%, в том числе: муниципальный проект «Реализация приоритетных проектов в сфере культуры» в сумме 199,76 тыс.руб. или 100%; КПМ «Организация досуга и поддержка творческого потенциала граждан» 848,09 тыс.руб. или 100%; КПМ «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры, развитие культурной среды» в сумме 2 712,92 тыс.руб. или 100%; КПМ «Совершенствование деятельности учреждений культуры, находящихся в ведении администрации Усольского муниципального района Иркутской области» в сумме 65 940,11 тыс.руб. или 98,13%.

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета составил 2,62%, что на 0,10 процентных пункта ниже, чем в 2024 году.

Исходя из ведомственной структуры расходов, основным главным распорядителем бюджетных средств в 2025 году являлось Управление по социально-культурным вопросам.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» составили 40 202,80

тыс.руб. или 99,94% от уточнённого плана с учетом изменений (40 225,60 тыс.руб.). Фактическое исполнение 2025 года к первоначальному плану составило 106,73%, к исполнению 2024 года 105,57%. Бюджетные ассигнования по разделу 1000 «Социальная политика» в 2025 году не исполнены в сумме 22,80 тыс.руб.

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета составил 1,5%, что выше уровня 2024 года на 0,02 процентных пункта. В структуре раздела наибольший удельный вес составили расходы на охрану семьи и детства (подраздел 1004) – 46,9%.

Исходя из ведомственной структуры расходов, основными главными распорядителями бюджетных средств в 2025 году выступали: Комитет по образованию Усольского района – 16 763,64 тыс.руб. (41,7%); администрация Усольского района – 16 531,85 тыс.руб. (41,1%); Управление по социально-культурным вопросам – 6 681,75 тыс.руб. (16,6%); Контрольно-счетная палата – 225,56 тыс.руб. (0,6%).

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» бюджетные ассигнования исполнены в размере 10 549,77 тыс.руб. или 100% от уточненного плана. Расходы направлены на выплату пенсии муниципальным служащим. Главными распорядителями бюджетных средств по подразделу явились: администрация Усольского района – расходы исполнены в сумме 10 324,20 тыс.руб.; Контрольно-счетная палата – непрограммные расходы в размере 225,56 тыс.руб.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы исполнены на оказание социальной поддержки отдельным категориям граждан в объеме 3 052,74 тыс.руб. или 100% от уточненных бюджетных назначений. Плановые назначения к первоначальному решению Думы увеличены на 73,56 тыс.руб. Отклонение фактического исполнение 2025 года от 2024 года составляет 257,46 тыс.руб. в сторону увеличения.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 18 854,59 тыс.руб. или 100% от уточненных бюджетных назначений. Расходы исполнены в рамках:

— муниципальной программы «Развитие системы образования» КПМ «Дошкольное, общее и дополнительное образование» в сумме 13 222,10 или 100%;

— муниципальной программы «Молодежная политика» муниципальный проект «Доступное жилье для молодых семей» в сумме 5 632,49 тыс.руб. или 99,99%

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы составили 7 745,70 тыс.руб. или 99,71% при плановых показателях 7 767,84 тыс.руб. Бюджетные ассигнования за 2025 год по подразделу не исполнены в сумме 22,14 тыс.руб. Расходы подраздела к первоначальному плану уменьшены на 82,73 тыс.руб. Отклонение фактического исполнение 2025 года от 2024 года составляет 514,30 тыс.руб. или на 7,11% в сторону увеличения.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Расходы произведены по подразделу 1101 «Физическая культура» на

общую сумму 5 196,46 тыс.руб. или 98,97% от уточненных бюджетных назначений в сумме 5 250,40 тыс.руб. Бюджетные ассигнования не исполнены в сумме 53,94 тыс.руб. Исполнение к первоначальному плану 2025 года составило 93,88%. Бюджетные ассигнования к уровню 2024 года увеличены на 212,72 тыс.руб.

Расходы исполнены по двум муниципальным программам:

— муниципальная программа «Содействие развитию экономики» в сумме 120,20 тыс.руб. или 100% (КПМ «Формирование условий для реализации туристского потенциала»);

— муниципальная программа «Развитие физической культуры и массового спорта» в сумме 5 076,26 тыс.руб. или 98,95%, в том числе: по КПМ «Организация вовлечения населения в занятие физической культурой и массовым спортом» в сумме 4 798,07 тыс.руб. или 98,89%; по муниципальному проекту «Улучшение условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта в Усольском районе» в сумме 278,19 тыс.руб. или 100%.

Исходя из ведомственной структуры расходов, главными распорядителями бюджетных средств в 2025 году выступали: Комитет по образованию Усольского района – 3 235,51 тыс.руб. (62,3%); Управление по социально-культурным вопросам – 1 960,95 тыс.руб. (37,7%).

Раздел 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»

Расходы по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга», согласно уточненному плану, бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 10,00 тыс.руб. Фактическое исполнение по данному подразделу отсутствуют. Расходы с подраздела перенесены на другие разделы бюджета.

В ведомственной структуре расходов главным распорядителем бюджетных средств в 2025 году являлся Комитет по экономике и финансам.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Исполнение расходов по данному разделу составили 244 951,70 тыс.руб. при уточнённом плане 245 147,50 тыс.руб., исполнение составило 99,92%. Бюджетные ассигнования по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» не исполнены в сумме 195,80 тыс.руб. По сравнению с исполнением 2024 года (240 440,87 тыс.руб.) бюджетные ассигнования 2025 года исполнены больше на 4 510,83 тыс.руб.

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета составил 9,14%, что ниже уровня 2024 года на 0,22 процентный пункт. Исходя из ведомственной структуры расходов, основным главным распорядителем бюджетных средств в 2025 году явился Комитет по экономике и финансам.

По подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных

образований» расходы исполнены на 100% при уточнённом плане 202 763,20 тыс.руб., по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами», КПМ «Организация и управление бюджетным процессом Усольского района» (дотации).

Первоначальным решением Думы в составе расходов бюджета на 2025 год утвержден объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в сумме 201 493,20 тыс.руб., в последней редакции решения Думы утвержден в сумме 202 763,20 тыс.руб., от первоначального плана расходы увеличены на 1 270,00 тыс.руб. Отклонение от фактического исполнения 2025 года от 2024 года составило 9 244,30 тыс.руб. в сторону увеличения.

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» расходы произведены в сумме 42 188,50 тыс.руб., при плане 42 384,30 тыс.руб., исполнение составило 99,54% в том числе:

— по муниципальной программе «Территориальное развитие и обустройство Усольского района» в сумме 14 289,71 тыс.руб. или 98,65%;

— по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» исполнение составляет 100% от утвержденных бюджетных назначений в размере 21 620,00 тыс.руб.;

— по муниципальной программе «Содействие развитию экономики» по сумме 4 430,79 тыс.руб. или 100%;

— по муниципальной программе «Развитие культуры» в сумме 1 648,00 тыс.руб. или 100%;

— по муниципальной программе «Развитие физической культуры и массового спорта» в сумме 200,00 тыс.руб. или 100%.

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» бюджетные ассигнования в 2025 году не исполнены в размере 195,80 тыс.руб. К уровню 2024 года бюджетные ассигнования исполнены меньше на 4 733,47 тыс.руб. или 4,31%.

Исполнение расходных обязательств главными распорядителями бюджетных средств

Решением Думы о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (в редакции от 23.12.2025г. №167) в ведомственной структуре расходов бюджета Усольского района утверждено 6 главных распорядителей бюджетных средств (далее - главный распорядитель бюджетных средств или ГРБС), являющихся казенными учреждениями.

По состоянию на 01.01.2026 года из 6 главных распорядителей бюджетных средств, 3 ГРБС имеют подведомственные учреждения, из которых: 1 казенное учреждение (МКУ «Управление»); 45 бюджетных учреждений (7 учреждений подведомственных Управлению по социально-культурным вопросам; 38 учреждений подведомственных Комитету по образованию).

Анализ распределенных лимитов бюджетных обязательств по ГРБС показал, что по всем 6 ГРБС лимиты бюджетных обязательств распределены в соответствии с утвержденной сводной бюджетной росписью от 24.12.2025 года

в общей сумме 2 727 657,43 тыс.руб. По итогам исполнения бюджета ГРБС не исполнено бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью, на общую сумму 47 842,74 тыс.руб., или 0,02% от объема фактических расходов местного бюджета.

тыс.руб.

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	***Код ГРБС***	***Исполнено 2023 год***	***Исполнено 2024 год***	***2025 год***		
				План	***Факт***	***% испол.***
Комитет по экономике и финансам	901	286 767,43	285718,75	295591,90	290228,95	98,19
Администрация Усольского района	902	248 959,14	241778,74	335278,97	311054,52	92,77
Комитет по образованию Усольского района	903	1 597 405,96	1864809,87	1915914,69	1901391,89	99,24
Дума Усольского района	904	1 775,74	1527,46	1826,66	1723,08	94,33
Управление по социально-культурным вопросам	905	137 223,25	165871,63	169160,73	166277,79	98,30
Контрольно-счетная палата	907	8 402,65	9281,52	9884,48	9138,47	92,45
ИТОГО:		**2 280 534,17**	**2568987,97**	**2727657,43**	**2679814,69**	**98,25**

Исполнение расходных обязательств бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств Усольского района колеблется в пределах от 92,45% до 99,24% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Наибольший процент исполнения бюджетных ассигнований сложился по главному распорядителю бюджетных средств Комитету по образованию Усольского района в сумме 1 901 391,89 тыс.руб. или 99,24% от уточненных бюджетных назначений. Бюджетные ассигнования не исполнены в сумме 14 522,80 тыс.руб., к исполнению 2024 года (1 864 809,87 тыс.руб.) увеличение составило 36 582,02 тыс.руб. Исполнение расходов по ГРБС отражены по разделу 0700 «Образование» в сумме 1 881 392,74 тыс.руб. или 99,24%, по разделу 1000 «Социальная политика» в сумме 16 763,64 тыс.руб. или 99,95%, по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в сумме 3 235,51 тыс.руб. или 98,36%. Более подробный анализ по ГРБС представлен в заключение по результатам достоверности годовой бюджетной отчетности от 03.04.2026г. №39.

Расходы Управления по социально-культурным вопросам исполнены в сумме 166 277,79 тыс.руб. или 98,3% от уточненных бюджетных назначений. Бюджетные ассигнования по данному ГРБС не исполнены в сумме 2 882,94 тыс.руб. Увеличение бюджетных ассигнований к исполнению 2024 года (165 871,63 тыс.руб.) составило 406,16 тыс.руб. Исполнение расходов по ГРБС отражены по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в сумме 3 000,00 тыс.руб. или 100%, по разделу 0700 «Образование» в сумме 84 429,47 тыс.руб. или 98,11%, по разделу 0800 «Культура, кинематография» в сумме 70 205,61 тыс.руб. или 98,24%, по разделу 1000 «Социальная политика» в сумме 6 681,75 тыс.руб. или 99,98%, по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в сумме 1 960,95 тыс.руб. или 100%. Более подробный анализ по ГРБС представлен в заключение по результатам достоверности годовой бюджетной отчетности от 03.04.2026г. №42.

В Комитете по экономике и финансам процент исполнения расходных обязательств сложился в размере 98,19% или 290 228,95 тыс.руб. к уточнённым

плановым назначениям в сумме 295 591,90 тыс.руб., неисполнение составило 5 362,95 тыс.руб. К исполнению 2024 года (285 718,75 тыс.руб.) увеличение составило 4 510,20 тыс.руб. Исполнение расходов по ГРБС отражены по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в сумме 41 976,32 тыс.руб. или 89,51%, по разделу 0400 «Национальная экономика» в сумме 3 275,54 тыс.руб. или 94,41%, по разделу 0700 «Образование» в сумме 25,39 тыс.руб. или 36,53%, по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера» в сумме 244 951,70 тыс.руб. или 99,92%. Более подробный анализ по ГРБС представлен в заключение по результатам достоверности годовой бюджетной отчетности от 03.04.2026г. №38.

По главному распорядителю бюджетных средств администрация Усольского района бюджетные ассигнования исполнены на 92,77% или 311 054,52 тыс.руб., бюджетные ассигнования не исполнены в сумме 24 224,45 тыс.руб., к исполнению 2024 года (241 778,74 тыс.руб.) увеличение составило 69 275,78 тыс.руб. Исполнение расходов по ГРБС отражены по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в сумме 198 879,49 тыс.руб. или 98,41%, по разделу 0400 «Национальная экономика» в сумме 50 844,30 тыс.руб. или 87,49%, по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 14 271,84 тыс.руб. или 100%, по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в сумме 15 067,34 тыс.руб. или 88,89%, по разделу 0700 «Образование» в сумме 15 459,71 тыс.руб. или 56,61%, по разделу 1000 «Социальная политика» в сумме 16 531,85 тыс.руб. или 99,92%. Более подробный анализ по ГРБС представлен в заключение по результатам достоверности годовой бюджетной отчетности от 03.04.2026г. №36.

По главному распорядителю бюджетных средств Контрольно-счетная палата исполнение составило 92,45% или 9 138,47 тыс.руб., к плановым назначениям 2025 года бюджетные ассигнования не исполнены в сумме 746,01 тыс.руб. К исполнению 2024 года бюджетные ассигнования уменьшены на 143,05 тыс.руб. Исполнение расходов по ГРБС отражены по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в сумме 8 912,91 тыс.руб. или 92,28%, по разделу 1000 «Социальная политика» в сумме 225,56 тыс.руб. или 100%. Более подробный анализ по ГРБС представлен в заключение по результатам достоверности годовой бюджетной отчетности от 03.04.2026г. №40.

Наименьший процент исполнения сложился по главному распорядителю бюджетных средств Дума Усольского района в размере 94,33% или 1 723,08 тыс.руб., бюджетные ассигнования по ГРБС не исполнены в сумме 103,58 тыс.руб., к исполнению 2024 года (1 527,46 тыс.руб.) увеличение составило 195,62 тыс.руб. Исполнение расходов по ГРБС отражены по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в сумме 1 709,58 тыс.руб. или 94,52%, по разделу 0700 «Образование» в сумме 13,50 тыс.руб. или 75%. Более подробный анализ по ГРБС представлен в заключение по результатам достоверности годовой бюджетной отчетности от 03.04.2026г. №41.

Анализ реализации национальных проектов

В бюджете Усольского района на 2025 год, утвержденном в первоначальной редакции, на реализацию национальных проектов запланировано расходов в сумме 79 419,90 тыс.руб.

Фактическое финансирование мероприятий национальных проектов в 2025 году составило 79 419,69 тыс.руб. или 100% от утвержденного плана на эти цели согласно сводной бюджетной росписи. Объем бюджетных ассигнований на национальные проекты в общих программных расходах местного бюджета в 2025 году составил 2,98%.

В 2025 году из бюджета Усольского района финансировались мероприятия национального проекта «Образование», финансирование в разрезе мероприятий, приведено в таблице:

тыс.руб.

Наименование ГРБС, национального проекта	Последнее решение Думы от 23.12.2025г. №167	Исполнение факт 2025 года	% исполнения
ГРБС - Комитет по образованию			
НП «Образование»			
Обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях по 10 общеобразовательным учреждениям Усольского района	3564,10	3564,00	100
Ежемесячное денежное вознаграждение советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями по 10 общеобразовательным учреждениям	1156,30	1156,30	100
Обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организациях	72938,10	72938,10	100
Итого	77658,50	77658,40	100
ГРБС - Администрация			
НП «Образование»			
Оснащение предметных кабинетов общеобразовательных организаций оборудованием, средствами обучения и воспитания	1761,4	1761,29	100
Итого	1761,4	1761,29	100
Всего	**79419,9**	**79419,69**	**100**

В муниципальном районе предусмотрена реализация национального проекта «Образование» в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие образования»:

Комитетом по образованию (ГРБС 903) расходы осуществлены по подразделу 0702 «Общее образование» по муниципальной программе «Развитие системы образования» по муниципальному проекту «Педагоги и наставники» в сумме 77 658,40 тыс.руб. или 100%.

Показатель «Доля (100%) педагогических работников, получивших выплаты, от общей численности педагогических работников, имеющих право на данные выплаты» муниципального проекта «Педагоги и наставники» муниципальной программы «Развитие системы образования» выполнены в полном объеме.

Также Администрацией (ГРБС 902) в 2025 году предусмотрена реализация национального проекта, по подразделу 0702 «Развитие системы образования» муниципального проекта «Все лучшее детям» в сумме 1 761,40 тыс. руб., на оснащение предметных кабинетов общеобразовательных организаций оборудованием, средствами обучения и воспитания. Исполнение национального проекта составляет 100%. Показатель «Общеобразовательные организации оснащены средствами обучения и воспитания для реализации учебных предметов» данного муниципального проекта на 2025 год установлен в размере 13 единиц и выполнен в полном объеме.

Муниципальное задание

В 2025 году получателями субсидий на выполнение муниципального задания являлись 2 главных распорядителя бюджетных средств (Комитет по образованию Усольского района, Управление по социально-культурным вопросам) и 45 подведомственных муниципальных бюджетных учреждений, из них 38 учреждений образования и 7 учреждений культуры.

Во исполнение статьи 264.5 Бюджетного кодекса РФ предоставлена информация о выполнении муниципального задания муниципальными учреждениями подведомственными Комитету по образованию. Муниципальное задание на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов для 38 муниципальных учреждений, утверждено приказом от 28.12.2024г. №482. Муниципальные задания за 2025 год муниципальными учреждениями выполнены в полном объеме с учетом допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей объема.

Муниципальные задания на 2025 год бюджетным учреждениям, подведомственным Управлению по социально-культурным вопросам утверждены приказом Управления по социально-культурным вопросам 27.12.2024г. №48 на исполнение следующих муниципальных услуг: реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств; реализация дополнительных общеразвивающих программ; библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки; организация и проведение мероприятий; организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества; библиографическая обработка документов и создание каталогов.

С учетом допустимых отклонений от установленных показателей объема, муниципальные задания учреждениями, подведомственными Управлению по социально-культурным вопросам Усольского района за 2025 год, выполнены в полном объеме, общий процент исполнения муниципальных услуг составил 103%.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) Усольского района за 2025 год предусмотрено исполнение по доходам бюджетных учреждений в общей сумме 2 117 187,55 тыс.руб. или 99,2%, в том числе:

— субсидий на выполнение муниципального задания – 1 903 066,60 тыс.руб. или 99,30%;

— собственные доходы учреждения – 71 443,28 тыс.руб. или 99,5%;

— субсидий на иные цели – 142 677,66 тыс.руб. или 97,1%.

В 2025 году расходы бюджетных учреждений составили в общей сумме 2 160 552,81 тыс.руб. или 98,7% от утвержденного плана, которые представлены в виде:

— субсидий на выполнение муниципального задания – 1 903 214,06 тыс.руб. или 99,3%;

— собственные доходы учреждения – 82 869,93 тыс.руб. или 89,2%;

— субсидий на иные цели – 147 347,70 тыс.руб. или 97,2%.

Согласно балансу (форма 0503730), остаток денежных средств, выделенных учреждениям, по состоянию на 01.01.2026 года составляет от субсидии на выполнение муниципального задания - 10 693,51 тыс.руб.

Балансовая стоимость основных средств (форма 0503730) на начало отчетного периода отражена в сумме 1 768 215,22 тыс.руб. на конец отчетного периода увеличена на 71 629,61 тыс.руб. и составила 1 839 844,83 тыс.руб. Уменьшение стоимости основных средств увеличилось на 64 898,74 тыс.руб. или 6,4%. Остаточная стоимость основных средств увеличилась на 0,9% и составила 762 863,06 тыс.руб.

Согласно справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах обороты стоимости имущества, полученного в пользование уменьшены на 7 410,36 тыс.руб. и на конец отчетного периода составляют 4 794,97 тыс.руб., имущество, переданное в безвозмездное пользование 4 624,95 тыс.руб. учтено на уровне начала 2025 года. Основные средства в эксплуатации с начала года увеличены на 6 927,39 тыс.руб. и составляют 137 675,63 тыс.руб.

Дебиторская задолженность, кредиторская задолженность на 01.01.2026 года соответствует сведениям, отраженным в формах 0503730, 0503769.

Дебиторская задолженность на 01.01.2026 года снизилась и составила в сумме 5 110 590,60 тыс.руб., в том числе по доходам в сумме 5 108 931,60 тыс.руб., по выплатам составила 1 659,00 тыс.руб. В составе просроченной задолженности за счет субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания по коду 89 «иные причины возникновения просроченной дебиторской задолженности» отражена сумма 3,40 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по выплатам на 01.01.2026 года увеличилась и составила 82 470,75 тыс.руб., расчеты по выплатам 01.01.2026 года составили 32 418,40 тыс.руб., из них большую долю занимают расчеты по государственному заданию в сумме 28 744,91 тыс.руб., также от деятельности с целевыми средствами в сумме 2 757,97 тыс.руб., расчеты по платежам в бюджет

на 01.01.2026 года составили 44 540,22 тыс.руб., из них большую долю занимают расчеты по государственному заданию в сумме 44 519,39 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по доходам на отчетную дату составляет 5 512,13 тыс.руб., просроченная кредиторская задолженность составляет 3 820,46 тыс.руб.

Также в отчете по кредиторской задолженности отражены доходы будущих периодов за счет субсидий на иные цели в размере 319 713,02 тыс. руб., за счет субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 4 772 020,81 тыс. руб., за счет собственных доходов учреждения в сумме 180,06 тыс. руб.

Бюджетные инвестиции

Решением Думы о бюджете (в редакции от 23.12.2025г. №167) плановый объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности в 2025 году предусмотрен в общей сумме 26 645,71 тыс.руб., что на 865,06 тыс.руб. меньше плановых расходов 2024 года (27 510,77 тыс.руб.).

Исполнение 2025 года составляет в общей сумме 14 821,54 тыс.руб. или 55,62%, бюджетные ассигнования не исполнены в объеме 11 824,17 тыс.руб.

Бюджетные инвестиции в 2025 году запланированы по муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий Усольского района» в рамках подпрограммы «Комплексное обустройство населенных пунктов объектами социальной инфраструктуры» по мероприятию «Строительство лыжной базы в рп.Мишелевка» в сумме 25 295,71 тыс.руб., исполнение по мероприятию составляет 13 471,54 тыс.руб., или 53,26%. В результате поэтапной оплате работ окончательный срок исполнения подрядной организацией своих обязательств перед заказчиком наступит в 2026 году.

Мероприятие КПМ «Эффективное управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами на территории Усольского района» в сумме 1 350,00 тыс.руб. исполнено в 2025 году в полном объеме.

К уровню 2024 года (26 385,07 тыс.руб.) исполнение снижено на 11 563,53 тыс.руб.

Дорожный фонд Усольского района

В соответствии с пунктом 1 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ дорожный фонд – часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Муниципальный дорожный фонд создается в муниципальных образованиях, органы местного самоуправления которых решают вопросы местного значения в сфере дорожной деятельности, решением представительного органа муниципального образования (за исключением решения о местном бюджете).

В соответствии с абзацем 6 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ – порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда устанавливается решением представительного органа муниципального образования. Так, на основании решения Думы Усольского района от 26.11.2013г. №90 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального района Усольского районного муниципального образования» (в редакции от 24.11.2020г. №157) создан муниципальный дорожный фонд Усольского района, утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Усольского района.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования, указанным в абзаце 1 пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно ст. 14 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля на автомобильном транспорте, городском наземном электрическом транспорте и в дорожном хозяйстве в границах населенных пунктов поселения, организация дорожного движения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации может относиться к вопросам местного значения сельского поселения на основании законов субъекта Российской Федерации.

Законом Иркутской области от 03.11.2016г. №96-ОЗ «О закреплении за сельскими поселениями Иркутской области вопросов местного значения» (далее – Закон Иркутской области №96-ОЗ) вопросы дорожной деятельности в границах населенных пунктов сельских поселений Усольского района относились к полномочиям администраций поселений. На основании Закона Иркутской области от 28.12.2023г. №165-ОЗ «О признании утратившими силу отдельных законов Иркутской области и отдельных положений законов Иркутской области» Закон Иркутской области №96-ОЗ утратил силу с 01.01.2025г. Таким образом, с 01 января 2025 года полномочия по решению вопросов местного значения в области дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов сельских поселений осуществляются администрацией Усольского района.

Согласно информации, об использовании дорожного фонда перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения Усольского района увеличен на 468 автомобильных дорог общей протяженностью 277,42 км.

В 2025 году в перечне автомобильных дорог общего пользования местного значения Усольского района числится 508 автомобильных дорог общей протяженностью 362,371 км.

В соответствии с пунктом 9 решения Думы о бюджете (в редакции от 23.12.2025г. №167) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Усольского района утвержден на 2025 год в сумме 56 469,12 тыс.руб. В течение 2025 года объем бюджетных ассигнований дорожного фонда снижен на 55 560,24 тыс.руб. или на 98,39% к первоначальному решению Думы о бюджете (112 029,36 тыс.руб.).

В бюджете Усольского района средства дорожного фонда отражаются по разделу/подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Главным распорядителем средств дорожного фонда является администрация Усольского района.

Фактически объем муниципального дорожного фонда исполнен на 87,13% или в размере 49 201,42 тыс.руб. от плановых назначений в сумме 56 469,12 тыс.руб. Причиной низкого освоения средств дорожных фондов является позднее поступление денежных средств, также отсутствие финансирования из областного бюджета.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда были направлены на содержание дорог общего пользования местного значения в рамках 10 контрактов в общей сумме 49 201,42 тыс.руб.

В соответствии с решением Думы от 26.11.2013г. №90 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального района Усольского районного муниципального образования» отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда представлен администрацией в Думу Усольского района и опубликован на официальном сайте администрации Усольского муниципального района.

Непрограммные расходы

В соответствии с методическими рекомендациями по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ (письмо Минфина России от 30.09.2014г. №09-05-05/48843) – средства на содержание представительных органов, избирательных комиссий, контрольно-счетных органов муниципальных образований в рамках муниципальных программ не отражаются ввиду невозможности установления местной администрацией муниципального образования целевых показателей (индикаторов) для таких органов.

Бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены в общем объеме 14 715,16 тыс.руб., исполнение составило 94,14% или 13 853,10 тыс.руб.

Доля исполнения бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности в 2025 году составляют 0,52 от общего объема расходов, что на 0,18 процентных пункта ниже исполнения 2024 года (0,70%).

Расходы по непрограммным направлениям деятельности в 2025 году осуществлены по 5 главным распорядителям бюджетных средств.

Объем бюджетных ассигнований непрограммных направлений деятельности за 2025 год по главным распорядителям бюджетных средств, представлен в таблице:

Главный распорядитель бюджетных средств	*Код ГРБС*	*Исполнение за 2024 год*	*Исполнение за 2025 год (тыс.руб.)*			
			План	*Факт*	*Отклонение факта от плана*	*Процент исполнения*
Комитет по экономике и финансам	901	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
Администрация Усольского района	902	2840,83	1207,91	1195,44	-12,47	98,97
Комитет по образованию Усольского района	903	4259,64	1743,29	1743,29	0,00	100
Дума Усольского района	904	1527,46	1826,66	1723,07	-103,59	94,33
Управление по социально-культурным вопросам	905	0	52,83	52,83	0,00	100
Контрольно-счетная палата	907	9281,52	9884,47	9138,47	-746,00	92,45
Непрограммные расходы		**17909,45**	**14715,16**	**13853,10**	**-862,06**	**94,14**
Расходы всего		**2568987,97**	**2727657,41**	**2679814,70**	**-47842,71**	**98,25**

Как видно из таблицы бюджетные ассигнования по непрограммным расходам не исполнены в сумме 862,06 тыс.руб. К уровню 2024 года исполнение по непрограммным направлениям деятельности уменьшилось на 4 056,35 тыс.руб. или 22,65%.

Дефицит (профицит) бюджета Усольского района и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг, остатки средств бюджета Усольского района

На основании Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе администрирование источников финансирования дефицита бюджета Усольского района закреплено постановлением администрации Усольского района от 20.10.2022г. №678 «Об утверждении Перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Усольского муниципального района Иркутской области». Согласно вышеуказанному постановлению главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Усольского района определен Комитет по экономике и финансам администрации Усольского района.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Усольского района на 2025 год утверждены приложением 14 к решению Думы от

24.12.2024г. №111. Состав источников финансирования дефицита соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет Усольского района на 2025 год утвержден в первоначальной редакции (решение Думы от 24.12.2024г. №111) с дефицитом в сумме 65 450,67 тыс.руб. или 9,72% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Уточненный в окончательной редакции (решение Думы от 23.12.2025г. №167) бюджет на 2025 год утвержден с дефицитом в сумме 57 744,43 тыс.руб. или 7,91%, утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в том числе за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 23 567,16 тыс.руб. С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета размер дефицита составит 34 177,26 тыс.руб. или 4,68% утверждённого общего годового объема доходов бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений

В течение 2025 года дефицит бюджета снизился на 7 706,24 тыс.руб. или на 11,77 процентных пункта.

Фактически бюджет Усольского района исполнен за 2025 год с профицитом в объеме 3 519,04 тыс.руб. Бюджет 2024 года был исполнен с дефицитом в объеме 3 025,77 тыс.руб.

Остаток денежных средств на счетах муниципального образования по состоянию на 01.01.2025 года составлял 23 567,16 тыс.руб., в том числе за счет собственных средств в объеме 22 828,72 тыс.руб., неиспользованные целевые средства областного, федерального бюджета в объеме 738,44 тыс.руб. (целевые средства (плата за негативное воздействие на окружающую среду).

За 2025 год в результате неисполнения расходов, согласно данным формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» остаток средств на счете бюджета в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2026 года составил 28 986,21 тыс.руб. На основании данных, полученных от Комитета по экономике и финансам остатки в размере 28 986,21 тыс.руб. включают в себя: собственные средства в объеме 24 097,36 тыс.руб., за счет условно-целевых средств в объеме 4 888,50 тыс.руб.

По сравнению с показателями на 1 января 2025 года остатки средств на счетах муниципального образования на конец года (на 01.01.2026г.) увеличились в рублёвом эквиваленте на 5 419,05 тыс.руб. или на 26,97%.

Остаток денежных средств согласно ф.0503120 соответствует информации отраженной в ф.0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

Анализ исполнения по основным источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 2025 год приведен в таблице.

тыс.руб.

Наименование показателя	***Исполнено за 2024 год***	***Первоначальный план на 2025 год***	***Уточненный план 2025 год***	***Фактическое исполнение за 2025 год***
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета (дефицит (-)/профицит (+))	**3 025,77**	**65 450,67**	**57 744,43**	**-3 519,04**

Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	**0,00**	**63 550,67**	**32 277,26**	**0,00**
Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	0,00	63 550,67	32 277,26	0,00
Погашение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	0,00	0,00	0,00	0,00
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	0,00	0,00	0,00	0,00
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	0,00	0,00	0,00	0,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	**1 725,77**	**0,00**	**23 567,17**	**-5 419,04**
Увеличение остатков средств бюджетов	-2 590 156,40	-2 626 982,29	-2 704 090,26	-2 739 982,16
Уменьшение остатков средств бюджетов	2 591 882,17	2 626 982,29	2 727 657,43	2 734 563,12
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	**1 300,00**	**1 900,00**	**1 900,00**	**1 900,00**
Бюджетные кредиты, предоставляемые внутри страны в валюте РФ	**1 300,00**	**1 900,00**	**1 900,00**	**1 900,00**
Возврат бюджетных кредитов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов муниципальных районов в валюте РФ	2 500,00	1 900,00	1 900,00	1 900,00
Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов муниципальных районов в валюте РФ	-1 200,00	0,00	0,00	0,00

Долговые обязательства Усольского района, в соответствии с требованиями статьи 120 Бюджетного кодекса РФ, отражены в долговой книге, которую ведет Комитет по экономике и финансам.

Пунктом 27 первоначальным решением Думы о бюджете на 2025 год установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 63 550,67 тыс.руб., который снизился в течение 2025 года на 31 273,41 тыс.руб. и составил 32 277,26 тыс.руб. В течение года объем привлечений отражен за счет кредитов кредитных организаций («технические» заимствования для выравнивания дефицита бюджета).

Решением Думы от 24.12.2024г. №111 в редакции решения от 23.12.2025г. №167 расходы бюджета на обслуживание муниципального долга запланированы в сумме 10,00 тыс.руб., в связи отсутствием кредитных обязательств исполнение отсутствует. Верхний предел долга по муниципальным гарантиям составляет 0 тыс.руб.

Программа муниципальных внутренних заимствований Усольского района утверждена приложением 13 к решению Думы о бюджете на 2025 год (в редакции от 23.12.2025г. №167). Указанные в программе муниципальных заимствований параметры соответствуют источникам финансирования бюджета.

В соответствии с отчетом сведения о государственном и муниципальном

долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172) на начало 2025 года бюджетный кредит МО Усольского района составлял в общей сумме 2 700,00 тыс.руб., на конец 2025 года остаток задолженности муниципальных образований Усольского района перед бюджетом района составил 800,00 тыс.руб. Информация о предоставленных кредитах муниципальным образованиям Усольского района отражена в таблице:

тыс.руб.

Наименование МО	Договор (дата, №)	Сумма		Срок погашения
		на начало года	на конец года	
Большееланское МО	12.08.2022г. №1	500,00	0,00	11.08.2025г.
Тайтурское МО	21.11.2022г. №1	1 000,00	0,00	24.11.2025г.
Мишелевское МО	26.09.2024г. №1	1 200,00	800,00	24.09.2027г.
Итого		**2 700,00**	**800,00**	

В 2025 году в бюджет Усольского района поступили доходы от процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов в объеме 2,40 тыс.руб., в том числе от Мишелевского МО в сумме 1,19233 тыс.руб., от Большееланского МО в сумме 0,30548 тыс.руб., от Тайтурского МО в сумме 0,89863 тыс.руб.

Анализ реализации муниципальных программ за 2025 год

К проекту бюджета Усольского муниципального района Иркутской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов исполнительно-распорядительный орган Усольского района утвердил новые подходы к формированию и утверждению муниципальных программ и представил паспорта программ в новом формате.

На основании Перечня муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации Усольского муниципального района Иркутской области от 28.08.2024г. №399, разработаны и утверждены 10 муниципальных программ на период 2025-2030гг., реализация которых осуществлялась в 2025 году в соответствии с требованиями Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Усольского муниципального района Иркутской области и их формирования и реализации утвержденного постановлением администрации 21.08.2024г. №358 (в редакции от 30.09.2025г. №296) (далее – Порядок №358).

Решением Думы Усольского района «О бюджете Усольского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» от 24.12.2024г. №111 с изменениями от 23.12.2025г. №167 утверждены программные расходы бюджета района в размере 2 712 942,25 тыс. руб., на реализацию 10 муниципальных программ (Программа), что соответствует Сводной бюджетной росписи от 24.12.2025г.

Анализ исполнения муниципальных программ за 2025 год представлен в таблице:

тыс. руб.

№	КЦСР	2025 год					
		Сводная бюджетная роспись	Исполнение бюджета	Муниципальные программы	Динамика исполнения (+/-)	% исполнения (+/-)	Изменения сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6	7	8
Программа «Территориальное развитие и обустройство Усольского района»							
1	71 000	117 200,12	96 047,46	117 200,12	21 152,66	81,95	-
Программа МП «Развитие системы образования»							
2	72 000	1 885 523,67	1 871 351,91	1 885 523,67	14 171,76	99,25	-
Программа «Управление муниципальными финансами»							
3	73 000	481 508,70	473 020,77	481 508,70	8 487,93	98,24	-
Программа «Содействие развитию экономики»							
4	74 000	37 694,29	37 472,42	37 694,29	221,87	99,41	-
Программа «Развитие культуры»							
5	75 000	157 950,17	155 068,84	157 950,17	2 881,33	98,18	-
Программа «Развитие физической культуры и массового спорта»							
6	76 000	5 330,20	5 276,26	5 330,20	53,94	98,99	-
Программа «Молодежная политика»							
7	77 000	6 095,98	6 095,32	6 095,98	0,36	99,99	-
Программа «Развитие гражданского общества»							
8	78 000	3 496,00	3 495,05	3 496,00	0,95	99,97	-
Программа «Укрепление общественного здоровья»							
9	79 000	360,00	360,00	360,00	0,00	100	-
Программа «Безопасный район»							
10	80 000	17 783,11	17 773,56	17 783,11	9,55	99,95	-
	Всего программных расходов	**2 712 942,25**	**2665 961,58**	**2 712 942,25**	**46 980,35**	**98,27**	-

Расходы, запланированные на реализацию муниципальных программ в размере 2 712 942,25 тыс. руб., исполнены на 98,3% в размере 2 665 961,58 тыс. руб.

В аналогичный период 2024 года исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило 2 551 078,54 тыс. руб. или 99,12% от плановых назначений (2 573 794,32 тыс. руб.). В соответствии со ст.179 БК РФ объем назначений по муниципальным программам, утвержденный решением о бюджете района с последними уточнениями и внесенными изменениями по итогу 2025 года, соответствует объему финансового обеспечения, утвержденному в муниципальных программах.

Из 10 программ, утвержденных к исполнению бюджетом муниципального района в 2025 году, по МП «Укрепление общественного здоровья» исполнение составило 100%;

по пяти программам исполнение составило свыше 99%:

МП «Молодежная политика» –99,99%;

МП «Развитие гражданского общества» – 99,97%;
МП «Безопасный район» – 99,95%;
МП «Содействие развитию экономики» – 99,41%;
МП «Развитие системы образования»– 99,25%;
По трем программам исполнение составило свыше 98%:
МП «Развитие физической культуры и массового спорта»– 98,99%;
МП «Управление муниципальными финансами»– 98,24%;
МП «Развитие культуры»– 98,18%.

Наименьший процент исполнения установлен по муниципальной программе «Территориальное развитие и обустройство Усольского района» 81,95%.

В целях реализации статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, определения эффективности расходования бюджетных средств для достижения запланированных целей и задач, повышения эффективности использования бюджетных ресурсов и в соответствии с Порядком №358 комитетом по экономике и финансам Усольского муниципального района Иркутской области осуществлен внешний мониторинг реализации муниципальных программ и проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ за 2025 год.

Также на сайте администрации муниципального района на момент проведения экспертизы размещены 10 отчетов о реализации муниципальных программ за 2025 год. Требование по открытости и прозрачности информации об исполнении муниципальных программ, подпрограмм, мероприятий, соблюдено.

В 2025 году в рамках муниципальных программ было установлено 192 целевых показателя (с учетом показателей структурных элементов). По результатам отчетного года:

1. фактические значения превысили плановые по 58 показателям (30,2%);
2. ниже плановых значений – по 37 показателям (19,3%);
3. соответствуют плановым – по 97 показателям (50,5%).

Основным принципом формирования расходов бюджета на 2025 год остается реализация в максимальной степени программно-целевого метода планирования, в отчетном периоде программные расходы составляют 99,48% или 2 573 794,33 тыс.руб.

Экспертиза муниципальных программ показала следующее:

Муниципальная программа
«Территориальное развитие и обустройство Усольского района»
на 2025-2030 годы КЦСР 7100000000

Утверждена постановлением администрации от 28.12.2024г. №671.

Целями муниципальной программы являются:

1) улучшение качества среды жизни населения для 4,56 тыс. человек к 2030 году;

2) улучшение качества предоставляемых коммунальных услуг для 19,26 тыс. человек к 2030 году;

3) увеличение доли автомобильных дорог общего пользования местного значения до 72% к 2030 году, соответствующих нормативным требованиям;

4) ликвидация к 2030 году не менее 60 мест несанкционированного размещения отходов;

5) оснащенность зданий, строений, сооружений, находящихся в муниципальной собственности, приборами учета используемой воды, тепловой энергии ежегодно в количестве не менее 2.

Ответственным исполнителем программы является Управление ЖКХ администрации Усольского муниципального района.

Согласно информации представленной на сайте администрации, в мероприятия Программы вносились изменения четыре раза. Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, обеспечивалось путем реализации входящих в ее состав 4-х комплексов процессных мероприятий и одного муниципального проекта.

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе муниципального проекта и комплекса процессных мероприятий.

тыс. руб.

Наименование муниципальной программы (Программа), муниципального проекта (МП), комплекса процессных мероприятий (КПМ)	***КЦСР***	***Первый утвержденный бюджет 2025г.***	***Последний утвержденный бюджет 2025г.***	***Исполнено 2025г.***	***Изменение показателей на 2025г.***	
					Динамика изменений (+/-)	***% изменений (+/-)***
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
Программа «Территориальное развитие и обустройство Усольского района»						
Всего по Программе:	**71 000**	**157 634,51**	**117 200,12**	**96 047,46**	**21 152,66**	**81,95**
МП «Комфортная среда для жизни»	71 201	24 050,00	25295,71	13471,541	11 824,17	53,26
КПМ «Модернизация объектов жилищно - коммунального хозяйства»	71 301	7 000,00	12031,54	12031,54	0,00	100,00
КПМ «Обеспечение выполнения мероприятий по повышению безопасности дорожного движения»	71 302	108 958,51	53338,27	46088,46	7 249,81	86,41
КПМ «Обеспечение выполнения мероприятий по охране окружающей среды и благоустройству территорий»	71 303	17 026,00	25934,60	23855,92	2 078,68	91,98
КПМ "Обеспечение проведения мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности"	71 304	600,00	600,00	600,00	0,00	100,00

В сравнении с первоначальным бюджетом ресурсное обеспечение программы в течение года уменьшено на 40 434,39 тыс. руб. или на 25,65%.

На реализацию муниципальной программы за счет средств бюджета Усольского муниципального района за 2025 год израсходовано 96 047,46 тыс. руб., при плане 117 200,12 тыс. руб., исполнение составило 81,95%.

При анализе исполнения показателей муниципальной программы установлены отклонения более, чем на +/– 5%:

По показателю «Увеличение доли автомобильных дорог общего пользования местного значения до 72 км. к 2030 году, соответствующих нормативным требованиям» отклонение фактического значения от планового составляет выше на 22 км. работы по приведению в нормативное состояние автомобильных дорог выполнены большем объеме.

По показателю «Наличие заключенного концессионного соглашения» установлено снижение на 1, обоснованием причин отклонения является – отсутствие возможности заключения концессионного соглашения между Новомальтинским сельским поселением и Министерством жилищной политики Иркутской области по причине смены собственника объектов ЖКХ, (в связи с отменой 96-ФЗ).

По показателю «Ликвидация к 2030 году не менее 60 мест несанкционированного размещения отходов» превышение фактического показателя над плановым на 10 мест обусловлено выявлением большего числа мест несанкционированных размещения отходов, чем было запланировано.

По показателю «Наличие разработанной документации для объектов системы водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод» отклонение фактического значения от планового составляет -1 показатель. Мероприятие по разработке документации не выполнено по причине несвоевременного получения лицензии подрядной организацией на проект зоны санитарной охраны, мероприятие будет выполнено в 2026г.

Показатель «Оснащенность зданий, строений, сооружений, находящихся в муниципальной собственности, приборами учета используемой воды, тепловой энергии ежегодно в количестве не менее 2» установлено, что плановый показатель в 2025 году рассчитан некорректно.

Остальные показатели муниципальной программы исполнены в пределах установленных значений.

Согласно заключению Комитета по экономике и финансам об эффективности муниципальной программы за 2025 год качественная характеристика интегральной оценки эффективности реализации муниципальной программы определена как низкая степень эффективности (неэффективная).

Муниципальная программа «Развитие образования» на 2025-2030 годы КЦСР 7200000000

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации от 25.12.2024г. №660. Целью программы является – обеспечение 100% доступности качественного образования всех уровней к 2030 году.

Ответственным исполнителем программы является комитет по образованию администрации Усольского муниципального района.

Согласно информации представленной на сайте администрации, в мероприятия Программы вносились изменения три раза. Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, обеспечивалось путем реализации входящих в ее состав 5 муниципальных проектов и 11 комплексов процессных мероприятий.

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

тыс. руб.

Наименование муниципальной программы (Программа), муниципального проекта (МП), комплекса процессных мероприятий (КПМ)	***КЦСР***	***Первый утвержденный бюджет 2025г.***	***Последний утвержденный бюджет 2025г.***	***Исполнено 2025г.***	***Изменение показателей на 2025г.***	
					Динамика изменений (+/-)	***% изменений (+/-)***
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
Программа «Развитие системы образования»						
Всего по Программе:	**72 000**	**1 732 378,78**	**1 885 523,67**	**1 871 351,91**	**14 171,76**	**99,25**
МП «Успех каждого ребенка»	721Е2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
МП «Патриотическое воспитание детей и молодежи Усольского района»	721ЕВ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
МП «Педагоги и наставники»	721Ю6	0,00	77 658,50	77 658,40	0,10	100,00
МП «Поддержка семьи»	72 1Я1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
МП «Всё лучшее детям»	721Ю4	0,00	1 761,40	1 761,29	0,11	99,99
МП «Модернизация школьных систем образования"	72 101	36 072,72	29 399,27	29 399,27	0,00	100,00
МП «Строительство, приобретение, реконструкция, а также проведение капитальных ремонтов образовательных организаций Усольского района»	72 102	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
МП «Обеспечение безопасности обучающихся во время пребывания в организации, осуществляющей образовательную деятельность»	72 103	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
МП «Развитие инфраструктуры образования для всестороннего развития ребенка»	72 104	3 851,60	3851,6	3802,49	49,11	98,72
МП «Обеспечение доступности услуг по организации отдыха и оздоровления детей»	72 105	3 366,00	3 366,00	3 366,00	0,00	100,00
МП «Создание условий для привлечения и закрепления кадров в	72 106	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

сельскохозяйственном производстве»						
КПМ «Развитие инфраструктуры и обеспечение условий жизнедеятельности в образовательных учреждениях Усольского района»	72 301	116 349,98	175 021,81	168 311,76	6 710,05	96,17
КПМ «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в образовательных учреждениях Усольского района»	72 302	4 078,66	2847,19	2620,34	226,85	92,03
КПМ «Обеспечение пожарной безопасности в образовательных учреждениях Усольского района»	72 303	4 866,94	5 022,38	4 781,11	241,27	95,20
КПМ «Обеспечение безопасности в образовательных учреждениях Усольского района от проявлений терроризма и экстремизма»	72 304	3 862,04	3 099,61	2 842,47	257,14	91,70
КПМ «Обеспечение безопасности школьных перевозок детей образовательными учреждениями Усольского района»	72 305	10 235,00	12 795,00	11 967,81	827,19	93,54
КПМ «Улучшение условий и охрана труда, обеспечение санитарно-гигиенического благополучия в образовательных учреждения Усольского района»	72 306	2 385,69	1 032,67	982,54	50,13	95,15
КПМ «Дошкольное, общее и дополнительное образование»	72 307	1 530 614,64	1 551 235,18	1 545 469,27	5 765,91	99,63
КПМ «Развитие кадрового потенциала»	72 308	6 960,71	6 746,81	6 732,17	14,64	99,78
КПМ «Развитие системы выявления и поддержки способностей и талантов у детей и подростков»	72 309	996,37	1330,94	1307,26	23,68	98,22
КПМ «Организация и обеспечение отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков»	72 310	6 491,90	8 214,58	8 214,58	0,00	100,00
КМП «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних»	72 311	2 246,53	2 140,73	2 135,15	5,58	99,74

В сравнении с первоначальным бюджетом на 2025 год ресурсное обеспечение программы увеличено на 153 144,89 тыс. руб. или на 8,84%.

На реализацию муниципальной программы за счет всех источников финансирования за 2025 год израсходовано 1 871 351,91 тыс. руб., при плане 1 885 523,68 тыс. руб., исполнение составило 99,25%, из них:

– федеральный бюджет в размере 100 533,26 тыс. руб.;

– бюджет Иркутской области в размере 1 434 328,62 тыс. руб.;

–бюджет Усольского муниципального района в размере 336 490,03 тыс. руб.

При анализе исполнения показателей муниципальной программы установлены следующие отклонения в пределах нормы (менее, чем на +/– 5%):

1.Показатель «Доля организаций отдыха детей и их оздоровления, получивших из областного бюджета субсидию на укрепление материально-технической базы, от количества поданных заявлений на право получения субсидии» по муниципальному проекту «Обеспечение доступности услуг по организации отдыха и оздоровления детей» 100% перенесен на 2026 год, по результатам итогов конкурсного отбора проведенного в 2025г. МБУДО «СШ Усольского района» ДОПЛ «Спортландия» выделено 1 896,231 тыс.руб. на приобретение оборудования. в 2026г.

2.По КПМ «Дошкольное, общее и дополнительное образование»:

2.1.Показатель «Расходы бюджета муниципального образования на 1 обучающегося в муниципальных общеобразовательных организациях» увеличен на 43,11 тыс.руб. и составил 219,01 тыс.руб., в 2025 году наблюдается рост данного показателя в связи с увеличением объема финансирования, полученного общеобразовательными учреждениями (активное участие учреждений в федеральных и региональных программах, конкурсных отборах).

2.2.Показатель «Доля детей, в возрасте 1 – 6 лет, получающих дошкольную образовательную услугу и (или) услугу по содержанию в муниципальных образовательных организациях» снижен на 0,5 % и составил 52,5%, произошло уменьшение количества групп в ДОУ.

2.3.Показатель «Доля школьников, охваченных организованным горячим питанием, от общего количества обучающихся» увеличен на 4,65% и составил 90,35%, по причине уменьшения численности школьников.

2.4.Показатель «Доля выпускников муниципальных общеобразовательных организаций, сдавших единый государственный экзамен по русскому языку и математике, в общей численности выпускников общеобразовательных организаций, сдававших единый государственный экзамен по данным предметам» увеличен на 0,8% и составил 99,3% данный показатель достигнут в связи с четкой спланированной работой с обучающимися, имеющими признаки школьной неспешности.

3.Показатель «Количество выпускников муниципальных общеобразовательных организаций, которым оказаны меры социальной поддержки» по КПМ «Развитие кадрового потенциала» выполнен с уменьшением на 3 ед., показатель не достигнут в связи с отсутствием целевых договоров в 2025 году.

4.Показатель «Общий объем расходов бюджета муниципального образования, направленных на обеспечение занятостью подростков 14 – 18 лет» КПМ «Организация и обеспечение отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» выполнен с увеличением на 0,218 тыс. руб. и составил 1,525 тыс. руб., в связи с изменением расчета заработной платы на 1 обучающегося.

5Показатель «Доля несовершеннолетних, состоящих на различных видах профилактического учета, в том числе, условно-осужденных, охваченных профилактическими мероприятиями» по КПМ «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» превышен на 2,86% в виду снижения числа несовершеннолетних, состоящих на профилактических учетах в 2025г.

Обоснование причин отклонения (при отклонении **более**, чем на +/– 5%)

По КПМ «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних»:

Показатель «Доля подростков, вовлеченных в трудовую деятельность, от общего количества подростков в возрасте с 14 до 18 лет» выполнен с увеличением на 0,8% или 13,3%, в связи со снижением статистического показателя по Усольскому району в 2025г. (общая численность трудоустроенных по мероприятию составляет 203 чел.).

Показатель «Количество завершенных суицидов несовершеннолетних на территории муниципального образования» по данному показателю произошел завершенный суицид обучающегося п.Железнодорожный.

Остальные показатели муниципальной программы исполнены в пределах установленных значений.

Согласно заключению Комитета по экономике и финансам об эффективности муниципальной программы за 2025 год качественная характеристика интегральной оценки эффективности реализации муниципальной программы определена как высокая степень эффективности.

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» на 2025-2030 годы КЦСР 7300000000

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации от 28.12.2024г. №677.

Целью программы является – поддержание эффективной системы исполнения полномочий органов местного самоуправления.

Ответственным исполнителем программы является Комитет по экономики и финансам администрации Усольского муниципального района.

Согласно информации представленной на сайте администрации, в мероприятия Программы вносились изменения четыре раза. Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, обеспечивалось путем реализации входящих в ее состав 2-х комплексов процессных мероприятий.

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

тыс. руб.

Наименование муниципальной программы (Программа), муниципального проекта (МП), комплекса процессных мероприятий (КПМ)	***КЦСР***	***Первый утвержденный бюджет 2025г.***	***Последний утвержденный бюджет 2025г.***	***Исполнено 2025г.***	***Изменение показателей на 2025г.***	
					Динамика изменений (+/-)	***% изменений (+/-)***
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
Программа «Управление муниципальными финансами»						
Всего по Программе:	**73 000**	**480 068,79**	**481 508,70**	**473 020,77**	**8 487,93**	**98,24**
КПМ «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и МКУ «Управление»»	73 301	250815,59	256115,50	248637,57	7 477,93	97,08
КПМ «Организация и управление бюджетным процессом Усольского района»	73 302	229253,2	225393,20	224383,20	1 010,00	99,55

В сравнении с первоначальным бюджетом на 2025 год ресурсное обеспечение программы увеличено на 1 439,91 тыс. руб. или на 0,30%.

На реализацию муниципальной программы за счет всех источников финансирования за 2025 год израсходовано 473 020,77 тыс. руб., при плане 481 508,70 тыс. руб., исполнение составило 98,2%, из них:

– бюджет Иркутской области в размере 187 317,78 тыс. руб.;

–бюджет Усольского муниципального района в размере 285 702,99 тыс. руб.

При анализе исполнения показателей муниципальной программы установлены отклонения более, чем на +/– 5% по следующим показателям:

1.Показатель «Динамика налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета (в сопоставимых условиях)» увеличен на 8,75%, обоснованием причин отклонения является – увеличения перечислений от крупнейших предприятий Усольского района налога на доходы физических лиц, рост поступлений налогов на совокупный доход, увеличение поступлений ЕСХН, а также в связи с переносом срока уплаты налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения с января 2026г. на 29.12.2025г.

2. По КПМ «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и МКУ «Управление»:

2.1. Показатель «Доля освоенных субвенций на осуществление областных государственных полномочий» снижен на 9,45%, по причине экономии фонда оплаты труда за счет временного отсутствия.

Остальные показатели муниципальной программы исполнены в пределах установленных значений.

Согласно заключению Комитета по экономике и финансам об эффективности муниципальной программы за 2025 год качественная характеристика интегральной оценки эффективности реализации муниципальной программы определена как высокая степень эффективности.

Муниципальная программа «Содействие развитию экономики» на 2025-2030 годы КЦСР 7400000000

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации от 28.12.2024г. №673.

Целями программы являются:

1)улучшение благоприятных условий для социально-экономического развития Усольского района;

2)повышение инвестиционной привлекательности Усольского района, характеризующейся ростом физического объема инвестиций в основной капитал по отношению к 2023 году в объеме 112% к 2030 году;

3)увеличение численности занятых в сфере малого и среднего предпринимательства до 182 ед. к 2030 году путем создания благоприятного предпринимательского климата и условий для ведения бизнеса;

4)регулирование отношений, возникающих между потребителем и субъектом предпринимательской деятельности;

5) повышение доходов бюджета Усольского муниципального района Иркутской области за счет эффективного использования муниципального имущества и земельных ресурсов по отношению к 2023 году в объеме 100,0% к 2030 году;

6)непревышение к 2030 году значения уровня регистрируемой безработицы более 0,35%;

7)качественное формирование культуры безопасного труда и повышение эффективности мер, направленных на сохранение жизни и здоровья работников в процессе трудовой деятельности, к 2030 году;

8) обеспечение граждан туристической инфраструктурой, включая увеличение к 2030 году до 1 156 мест в коллективных средствах размещения;

9) сокращение непригодного для проживания граждан жилищного фонда на территории Усольского муниципального района Иркутской области к 2028 году на 2,5 тыс.кв.м.

Ответственным исполнителем программы является Комитет по экономики и финансам администрации Усольского муниципального района.

Согласно информации представленной на сайте администрации, в мероприятия Программы вносились изменения пять раз. Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, обеспечивалось путем реализации входящих в ее состав 5-ти комплексов процессных мероприятий и 3 муниципальных проектов.

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

тыс. руб.

Наименование муниципальной программы (Программа), муниципального проекта (МП), комплекса процессных мероприятий (КПМ)	***КЦСР***	***Первый утвержденный бюджет 2025г.***	***Последний утвержденный бюджет 2025г.***	***Исполнено 2025г.***	***Изменение показателей на 2025г.***	
					Динамика изменений (+/-)	***% изменений (+/-)***
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
Программа «Управление муниципальными финансами»						
Всего по Программе:	**74 000**	**30 943,59**	**37 694,29**	**37 472,42**	**221,87**	**99,41**
МП «Социально-экономическое развитие Усольского района»	74 101	19265,45	19222,65	19222,57	0,08	100,00
МП «Создание и развитие собственного бизнеса»	74 201	2000,00	2000,00	2000,00	0,00	100,00
МП "Развитие инициативного бюджетирования"	74 202	5273,59	5 273,59	5 255,70	17,89	99,66
КПМ «Стимулирование экономической активности бизнеса и привлечение инвестиций на территории Усольского района»	74 301	310,00	1410,00	1226,04	183,96	86,95
КПМ «Защита прав потребителей на территории Усольского района»	74 302	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
КПМ «Эффективное управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами на территории Усольского района»	74 303	1633,05	7 336,35	7 335,64	0,71	99,99
КПМ «Развитие системы социально-трудовых отношений»	74 304	2371,50	2331,50	2312,27	19,23	99,18
КПМ «Формирование условий для реализации	74 305	90,00	120,2	120,2	0,00	100,00

туристского потенциала»						

В сравнении с первоначальным бюджетом на 2025 год ресурсное обеспечение программы увеличено на 6 750,70 тыс. руб. или на 21,82%.

На реализацию муниципальной программы за счет всех источников финансирования за 2025 год израсходовано 37 472,42 тыс. руб., при плане 37 694,29 тыс. руб., исполнение составило 99,41%, из них:

– бюджет Иркутской области в размере 16 915,87 тыс. руб.;

– иные источники в размере 494,62 тыс. руб.;

–бюджет Усольского муниципального района в размере 16 915,94 тыс. руб.

При анализе исполнения показателей муниципальной программы установлены отклонения более, чем на +/– 5%:

1.Показатель «Объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) в расчете на одного жителя» исполнен выше на 26,1% на основании данных статистического учета.

2.Показатель «Процент выполнения плана по получению доходов местного бюджета от использования муниципального имущества Усольского муниципального района» исполнен ниже планового показателя на 5,31%, в связи с нереализованностью 1-го объекта муниципального имущества, который включен прогнозный план приватизации муниципального имущества Усольского района на 2025.

3.Показатель «Доля доходов муниципального бюджета от использования муниципального имущества и земель в общем объеме неналоговых доходов бюджета Усольского муниципального района Иркутской области к уровню предыдущего года» исполнен ниже планового показателя на 80,3%, по причине изначально неверного установления планового значения.

4. Показатель «Уровень регистрируемой безработицы» исполнен ниже планового показателя на 27,7%. Снижение уровня безработицы обусловлено рядом факторов: демографический спад, сокращение числа трудовых мигрантов, действующие государственные программы по поддержке занятости населения, растущий спрос в отдельных секторах экономики.

5.Показатель «Количество реализованных инициативных проектов на территориях муниципальных образований Усольского района за счет средств местного бюджета» **муниципального проекта** «Развитие инициативного бюджетирования» исполнен выше планового показателя на 5,2%. Выделенный объем средств на инициативное бюджетирование (5 млн. руб.) позволил поддержать 12 проектов вместо планируемых 10, в связи с тем, что сметная стоимость отдельных проектов составила менее 500 тыс.руб.

6 По КПМ «Стимулирование экономической активности бизнеса и привлечение инвестиций на территории Усольского района»:

6.1.Показатель «Количество субъектов, получивших имущественную поддержку» исполнен ниже планового показателя на 100% в связи с отказом субъектов малого и среднего предпринимательства от имущественной поддержки.

6.2.Показатель «Количество объектов потребительского рынка, принявших участие в мероприятиях, направленных на повышение привлекательности объектов потребительского рынка» исполнен ниже планового показателя на 25,71%, по причине низкой активности предприятий потребительского рынка.

6.3.Показатель «Количество организованных мест для реализации сувенирной продукции, изготовленной мастерами Усольского района» исполнен выше планового показателя на 33,33%. Увеличение мест произошло в связи с экономией средств, затраченных на торговое оборудование (получилось приобрести большее количество торговых витрин).

7.Показатель «Количество направленных материалов в контролирующие органы» КПМ «Защита прав потребителей на территории Усольского района» исполнен ниже планового показателя на 50%. В результате мониторинга предприятий потребительского рынка выявлено 1 серьезное нарушение.

8. По КПМ «Эффективное управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами на территории Усольского района»:

8.1.Показатель «Количество объектов недвижимого имущества, находящихся в муниципальной собственности, в отношении которых проведены инвентаризационно-технические и кадастровые работы» исполнен ниже планового показателя на 85%, в связи с перераспределением денежных средств в бюджете Усольского муниципального образования.

8.2.Показатель «Доля муниципального имущества, у которого установлена балансовая стоимость, а также предоставленного на торгах от количества муниципального имущества, на которое получены отчеты об оценке» исполнен ниже планового показателя на 17,39%, в связи с тем что 4 объекта недвижимого имущества, в отношении которых получены отчеты об оценки, не реализованы с торгов.

8.3.Показатель «Наличие утвержденных генеральных планов Сосновского и Железнодорожного муниципальных образований» не исполнен. Работа по внесению изменений в Генпланы продолжается в 1 квартале 2026 года.

9. По КПМ «Развитие системы социально-трудовых отношений»:

9.1.Показатель «Доля легализованных трудовых отношений в общем объеме выявленных неформальных трудовых отношений» исполнен ниже планового показателя на 16,67%, по причине ухудшение внутренней и внешней экономической конъюнктуры, снижение объемов производства, рост инфляции, усиление социальной напряженности в связи со снижением уровня жизни населения. За истекший период выявлено 4 нарушения, легализовано - 3.

9.2.Показатель «Количество рабочих мест, на которых улучшены условия труда, по результатам специальной оценки условий труда» исполнен выше планового показателя на 23,54%, в связи с фактическим количеством рабочих мест, согласно данным, предоставляемым организациями Усольского муниципального района.

9.3.Показатель «Удельный вес работников, прошедших медицинское освидетельствование (диспансеризацию), в общем количестве работников»

исполнен ниже планового показателя на 13,5% в связи с отсутствием финансирования у работодателя на медицинские осмотры работников.

Остальные показатели мероприятий муниципальной программы выполнены в запланированном объеме.

Согласно заключению Комитета по экономике и финансам об эффективности муниципальной программы за 2025 год качественная характеристика интегральной оценки эффективности реализации муниципальной программы определена как высокая степень эффективности.

Муниципальная программа «Развитие культуры» на 2025-2030 годы КЦСР 7500000000

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации от 27.12.2024г. №649.

Целью программы является – повышение к концу 2030 года удовлетворенности граждан доступностью и качеством услуг муниципальных учреждений культуры до 98,2%.

Ответственным исполнителем программы является управление по социально-культурным вопросам администрации Усольского муниципального района.

Согласно информации представленной на сайте администрации, в мероприятия Программы вносились изменения пять раз. Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, обеспечивалось путем реализации входящих в ее состав 3-х комплексов процессных мероприятий и одного муниципального проекта.

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

тыс. руб.

Наименование муниципальной программы (Программа), муниципального проекта (МП), комплекса процессных мероприятий (КПМ)	***КЦСР***	***Первый утвержденный бюджет 2025г.***	***Последний утвержденный бюджет 2025г.***	***Исполнено 2025г.***	***Изменение показателей на 2025г.***	
					Динамика изменений (+/-)	***% изменений (+/-)***
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
Программа «Развитие культуры»						
Всего по Программе:	**75 000**	**170 960,16**	**157 950,17**	**155 068,84**	**2 881,33**	**98,18**
МП «Реализация приоритетных проектов в сфере культуры»	75 101	1 239,61	1137,26	1137,26	0,00	100,00
КПМ «Организация досуга и поддержка творческого	75 301	989,84	1091,05	1091,05	0,00	100,00

потенциала граждан»						
КПМ «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры, развитие культурной среды»	75 302	3717,23	5 414,17	5 414,17	0,00	100,00

В сравнении с первоначальным бюджетом на 2025 год ресурсное обеспечение программы уменьшено на 13 009,99 тыс. руб. или на 7,61%.

На реализацию муниципальной программы за счет всех источников финансирования за 2025 год израсходовано 155 068,84 тыс. руб., при плане 157 950,17 тыс. руб., исполнение составило 98,18%, из них:

– Федеральный бюджет в размере 130,08 тыс. руб.;

– бюджет Иркутской области в размере 870,71 тыс. руб.;

–бюджет Усольского муниципального района в размере 154 068,05 тыс. руб.

При анализе исполнения показателей муниципальной программы установлены отклонения более, чем на +/– 5% в том числе:

1.Показатель «Количество поступивших печатных изданий на 1 тыс. граждан Усольского муниципального района» **муниципального проекта «Реализация приоритетных проектов в сфере культуры» превышен на 10** ед. по причине закупки книг по более низкой стоимости.

2.По КПМ «Организация досуга и поддержка творческого потенциала граждан»:

2.1.Показатель «Количество посещений мероприятий учреждений культуры» выполнен ниже на 184 ед. по причине изменений плановых показателей посещений, установленных министерством культуры Иркутской области на 2025 год.

2.2.Показатель «Доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, охваченных дополнительным образованием в сфере культуры» выполнен ниже на 0,4%, недостижение показателя обусловлено отсутствием заявлений от родителей (законных представителей) на обучение на хозрасчетных отделениях.

2.3.Показатель «Количество городских и сельских поселений Усольского района, получивших средства на создание (строительство, приобретение, установка), восстановление (ремонт, реставрация, благоустройство) мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества» исполнен выше на 1 ед., в связи с несвоевременным внесением изменений в муниципальную программу.

3.По КПМ «Совершенствование деятельности учреждений культуры, находящихся в ведении администрации Усольского муниципального района Иркутской области»:

3.1.Показатель «Доля руководителей и специалистов учреждений культура, повысивших квалификацию или прошедших переподготовку, от числа заявленных» исполнен выше на 114%, превышение планового показателя

связано с выделением дополнительного финансирования на данное мероприятие.

3.2.Показатель «Доля учреждений культуры, повысивших уровень соответствия условий труда требованиям охраны труда, санитарных норм и правил» исполнен выше на 40 %, превышение планового показателя связано с некорректным расчетом планового показателя (не учтены мероприятия в РДК и ЦМБУР).

Остальные показатели мероприятий муниципальной программы выполнены в запланированном объеме.

Согласно заключению Комитета по экономике и финансам об эффективности муниципальной программы за 2025 год качественная характеристика интегральной оценки эффективности реализации муниципальной программы определена как высокая степень эффективности.

Программа «Развитие физической культуры и массового спорта» на 2025-2030 годы КЦСР 7600000000

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации от 28.12.2024г. №669.

Целью муниципальной программы является увеличение доли граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом, до 60% к 2030 году.

Ответственным исполнителем программы является управление по социально-культурным вопросам администрации Усольского муниципального района.

Согласно информации представленной на сайте администрации, в мероприятия Программы вносились изменения четыре раза. Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, обеспечивалось путем реализации входящих в ее состав одного комплекса процессных мероприятий и одного муниципального проекта.

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

тыс. руб.

Наименование муниципальной программы (Программа), муниципального проекта (МП), комплекса процессных мероприятий (КПМ)	***КЦСР***	***Первый утвержденный бюджет 2025г.***	***Последний утвержденный бюджет 2025г.***	***Исполнено 2025г.***	***Изменение показателей на 2025г.***	
					Динамика изменений (+/-)	***% изменений (+/-)***
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
Программа «Развитие физической культуры и массового спорта»						
Всего по Программе:	**76 000**	**5 445,37**	**5 330,20**	**5 276,26**	**53,94**	**98,99**

МП «Улучшение условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта в Усольском районе»	76 101	0,00	278,19	278,19	0,00	100,00
КПМ «Организация вовлечения населения в занятие физической культурой и массовым спортом»	76 301	5 445,37	5052,01	4998,07	53,94	98,93

В сравнении с первоначальным бюджетом на 2025 год ресурсное обеспечение программы уменьшено на 115,17 тыс. руб. или на 2,12%.

На реализацию муниципальной программы за счет всех источников финансирования за 2025 год израсходовано 5 276,26 тыс. руб., при плане 5 330,20 тыс. руб., исполнение составило 98,99%, из них:

– бюджет Иркутской области в размере 244,80 тыс. руб.;

–бюджет Усольского муниципального района в размере 5 031,45 тыс. руб.

При анализе исполнения показателей муниципальной программы установлены отклонения более, чем на +/– 5% в том числе:

Показатель «Доля детей и молодежи (возраст 3-29 лет), систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности детей и молодежи» КПМ «Организация вовлечения населения в занятие физической культурой и массовым спортом» исполнен ниже на 5,9 % в связи с уменьшением контингента обучающихся в школах (на 133 человека) и воспитанников (на 113 детей), увеличением числа детей с медицинскими противопоказаниями к активным занятиям спортом.

Остальные показатели мероприятий муниципальной программы выполнены в запланированном объеме.

Согласно заключению Комитета по экономике и финансам об эффективности муниципальной программы за 2025 год качественная характеристика интегральной оценки эффективности реализации муниципальной программы определена как высокая степень эффективности.

Программа «Молодежная политика» на 2025-2030 годы КЦСР 7700000000

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации от 27.12.2024г. №654.

Целями программы являются:

1.увеличение доли вовлеченности молодежи Усольского района в возрасте от 14 до 35 лет в мероприятия сферы молодежной политики, направленные на эффективную социализацию и самореализацию молодежи, а также профилактику социально-негативных явлений в молодёжной среде, до 70% к 2030году;

2.увеличение доли граждан Усольского района, вовлеченных в добровольческую (волонтерскую) деятельность до 15% к 2030 году;

3.улучшение жилищных условий с использованием средств бюджетов всех уровней, не менее 5 молодых семей ежегодно.

Ответственным исполнителем программы является управление по социально-культурным вопросам администрации Усольского муниципального района.

Согласно информации представленной на сайте администрации, в мероприятия Программы вносились изменения три раза. Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, обеспечивалось путем реализации входящих в ее состав 3-х комплексов процессных мероприятий и одного муниципального проекта.

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

тыс. руб.

Наименование муниципальной программы (Программа), муниципального проекта (МП), комплекса процессных мероприятий (КПМ)	***КЦСР***	***Первый утвержденный бюджет 2025г.***	***Последний утвержденный бюджет 2025г.***	***Исполнено 2025г.***	***Изменение показателей на 2025г.***	
					Динамика изменений (+/-)	***% изменений (+/-)***
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
Программа «Молодежная политика»						
Всего по Программе:	**77000**	**2 796,66**	**6 095,98**	**6 095,32**	**0,66**	**99,99**
МП "Доступное жилье для молодых семей"	77 101	2 072,66	5633,15	5632,49	0,66	99,99
КПМ «Молодежная среда»	77 301	291	323,92	323,92	0,00	100,00
КПМ «Поддержка добровольчества (волонтерства)»	77 302	300	40,7	40,7	0,00	100,00

В сравнении с первоначальным бюджетом на 2025 год ресурсное обеспечение программы увеличено на 3 299,32 тыс. руб. или на 17,97%.

На реализацию муниципальной программы за счет всех источников финансирования за 2025 год израсходовано 6 095,32 тыс. руб., при плане 6 095,98 тыс. руб., исполнение составило 99,98%, из них:

– Федеральный бюджет в размере 626,04 тыс. руб.;

– бюджет Иркутской области в размере 2 934,45 тыс. руб.;

–бюджет Усольского муниципального района в размере 2 534,84 тыс. руб.

При анализе исполнения показателей муниципальной программы установлены отклонения более, чем на +/– 5% в том числе:

1.Показатель «Доля граждан, вовлеченных в добровольческую (волонтерскую) деятельность» исполнен ниже на 2,4% снижение обусловлено изменением подхода к заполнению отчетов по гражданам, вовлеченным в волонтерское движение.

2.Показатель «Доля молодежи Усольского района, вовлеченной в мероприятия, направленные на развитие интеллектуального и творческого потенциала, культуры семейных ценностей, экологической культуры» КПМ «Молодежная среда» исполнен ниже на 6,5% (мероприятия достигнуто в полном объеме, требуется корректировка значения планового показателя).

3.По КПМ «Поддержка добровольчества (волонтерства)» значение результата **мероприятий** достигнуто в полном объеме, отклонения связаны с тем, что допущены технические ошибки, требуется корректировка, в том числе:

3.1.Показатель «Доля добровольцев (волонтеров) Усольского района, в возрасте от 14 до 35 лет, прошедших обучение социальному проектированию, от общего числа добровольцев (волонтеров)» исполнен ниже на 1,9%;

3.2.Показатель «Доля организаций, осуществляющих добровольческую (волонтерскую) деятельность на территории Усольского района, получивших поддержку от администрации Усольского района, в общем количестве данных организаций» исполнен выше на 64,3%;

3.3.Показатель «Доля добровольцев (волонтеров) в возрасте от 14 до 35 лет, принявших участие в фестивале «Я волонтер Усольского района» исполнен выше на 64,3%.

Остальные показатели мероприятий муниципальной программы выполнены в запланированном объеме.

Согласно заключению Комитета по экономике и финансам об эффективности муниципальной программы за 2025 год качественная характеристика интегральной оценки эффективности реализации муниципальной программы определена степень эффективности выше среднего.

Программа «Развитие гражданского общества» на 2025-2030 годы КЦСР 7800000000

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации от 26.12.2024г. №646.

Целями программы являются:

1.Увеличение доли граждан Усольского муниципального района Иркутской области, вовлеченных в мероприятия, направленные на взаимодействие с органами власти и реализацию гражданских инициатив до 12 % к 2030 году;

2.Увеличение доли проактивных, патриотически настроенных граждан Усольского муниципального района Иркутской области до 80% к 2030 году;

3.Увеличение доли граждан, положительно оценивающих состояние межнациональных отношений в Усольском муниципальном районе Иркутской

области и толерантно относящихся к представителям других национальностей до 95 % к 2030 году.

Ответственным исполнителем программы является управление по социально-культурным вопросам администрации Усольского муниципального района.

Согласно информации представленной на сайте администрации, в мероприятия Программы вносились изменения два раза. Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, обеспечивалось путем реализации входящих в ее состав 3-х комплексов процессных мероприятий и одного муниципального проекта.

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

тыс. руб.

Наименование муниципальной программы (Программа), муниципального проекта (МП), комплекса процессных мероприятий (КПМ)	***КЦСР***	***Первый утвержденный бюджет 2025г.***	***Последний утвержденный бюджет 2025г.***	***Исполнено 2025г.***	***Изменение показателей на 2025г.***	
					Динамика изменений (+/-)	***% изменений (+/-)***
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
Программа «Развитие гражданского общества»						
Всего по Программе:	**78 000**	**3 561,00**	**3 496,00**	**3 495,05**	**0,95**	**99,97**
МП «Социальная активность»	78 201	3 000,00	3 000,00	3 000,00	0,00	100,00
КПМ «Патриотическое воспитание»	78 301	414,00	369,00	368,05	0,95	99,74
КПМ «Взаимодействие с общественными организациями»	78 302	117,00	117,00	117,00	0,00	100,00
КПМ «Гражданское единство»	78 303	30,00	10,00	10,00	0,00	100,00

В сравнении с первоначальным бюджетом на 2025 год ресурсное обеспечение программы уменьшено на 65,00 тыс. руб. или на 1,83%.

На реализацию муниципальной программы за счет бюджета Усольского муниципального района за 2025 год израсходовано 3 495,05 тыс. руб. или 99,97%.

При анализе исполнения показателей муниципальной программы установлены отклонения более, чем на +/– 5% в том числе:

Показатель «Доля граждан Усольского муниципального района Иркутской области, вовлеченных в мероприятия, направленные на взаимодействие с органами власти и реализацию гражданских инициатив, от общего количества граждан» и «Доля проактивных, патриотически настроенных граждан Усольского муниципального района Иркутской области, от общего количества

опрошенных граждан» исполнены с увеличением более 5% предсказать, сколько людей и в какой момент решат активно включиться в общественную жизнь, практически невозможно, что приводит к таким колебаниям.

Остальные показатели мероприятий муниципальной программы выполнены в запланированном объеме.

Согласно заключению Комитета по экономике и финансам об эффективности муниципальной программы за 2025 год качественная характеристика интегральной оценки эффективности реализации муниципальной программы определена как высокая степень эффективности.

Программа «Укрепление общественного здоровья»
на 2025-2030 годы КЦСР 7900000000

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации от 26.12.2024г. №644.

Целями программы являются:

1.Увеличение доли вовлеченности граждан Усольского района в мероприятия, направленные на своевременную профилактику заболеваний, вызываемых различными факторами, до 55% к 2030 году;

2.Увеличение доли граждан Усольского района, вовлеченных в мероприятия, направленные на привлечение к занятиям физической культурой, увеличению двигательной активности, продвижение принципов здорового образа жизни, до 55% к 2030 году;

3.Проведение к 2030 году не менее 24 информационных кампаний о мерах поддержки семей и сохранении репродуктивного здоровья населения Усольского района.

Ответственным исполнителем программы является управление по социально-культурным вопросам администрации Усольского муниципального района.

Согласно информации представленной на сайте администрации, в мероприятия Программы вносились изменения три раза. Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, обеспечивалось путем реализации входящих в ее состав 3-х комплексов процессных мероприятий.

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

тыс. руб.

Наименование муниципальной программы (Программа), муниципального проекта (МП), комплекса процессных мероприятий (КПМ)	***КЦСР***	***Первый утвержденный бюджет 2025г.***	***Последний утвержденный бюджет 2025г.***	***Исполнено 2025г.***	***Изменение показателей на 2025г.***	
					Динамика изменений (+/-)	***% изменений (+/-)***
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
Программа «Укрепление общественного здоровья»						
Всего по Программе:	**79 000**	**326,00**	**360,00**	**360,00**	**0,00**	**100,00**
КПМ «Профилактика заболеваний»	79 301	40,00	30,80	30,80	0,00	100,00
КПМ «Активное долголетие»	79 302	136,00	129,20	129,20	0,00	100,00
КПМ «Улучшение демографической ситуации»	79 303	150,00	200,00	200,00	0,00	100,00

В сравнении с первоначальным бюджетом на 2025 год ресурсное обеспечение программы увеличено на 34,00 тыс. руб. или на 10,45%.

На реализацию муниципальной программы за счет бюджета Усольского муниципального района за 2025 год израсходовано 360,00 тыс. руб. или 100%.

При анализе исполнения показателей муниципальной программы установлены отклонения более, чем на +/– 5% в том числе:

1.Показатель «Доля граждан Усольского района, вовлеченных в мероприятия, направленные на привлечение к занятиям физической культурой, увеличению двигательной активности, продвижение принципов здорового образа жизни, от общего количества граждан Усольского района» исполнен ниже на 35 %, неверный расчет показателя и методики расчета показателя.

2.По КПМ «Активное долголетие»:

2.1.Показатель «Доля граждан пожилого возраста Усольского района, охваченных физкультурно-оздоровительными мероприятиями, от общего количества граждан пожилого возраста» исполнен ниже на 71,5%, неверный расчет показателя и методики расчета показателя.

2.2.Показатель «Доля детей, молодежи и лиц среднего возраста Усольского района, вовлеченных в физкультурно-оздоровительные и тематические мероприятия по формированию мотивации к здоровому образу жизни, от общей численности детей, молодежи и лиц среднего возраста» исполнен ниже на 18,67%, неверный расчет показателя и методики расчета показателя.

Остальные показатели мероприятий муниципальной программы выполнены в запланированном объеме.

Согласно заключению Комитета по экономике и финансам об эффективности муниципальной программы за 2025 год качественная характеристика интегральной оценки эффективности реализации муниципальной программы определена как степень эффективности ниже среднего (недостаточно эффективная).

Программа «Безопасный район» на 2025-2030 годы КЦСР 8000000000

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации от 28.12.2024г. №688.

Целью Программы является – Создание благоприятных условий для жизнедеятельности.

Ответственным исполнителем программы является отдел ГО и ЧС администрации Усольского муниципального района Иркутской области.

Согласно информации представленной на сайте администрации, в мероприятия Программы вносились изменения четыре раза. Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, обеспечивалось путем реализации входящих в ее состав 3-х комплексов процессных мероприятий.

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

тыс. руб.

Наименование муниципальной программы (Программа), муниципального проекта (МП), комплекса процессных мероприятий (КПМ)	***КЦСР***	***Первый утвержденный бюджет 2025г.***	***Последний утвержденный бюджет 2025г.***	***Исполнено 2025г.***	***Изменение показателей на 2025г.***	
					Динамика изменений (+/-)	***% изменений (+/-)***
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
Программа «Безопасный район»						
Всего по Программе:	**80 000**	**17 434,40**	**17 783,11**	**17 773,56**	**9,55**	**99,95**
КПМ «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»	80 301	16 974,40	17 347,96	17 338,41	9,55	99,94
КПМ «Безопасная жизнедеятельность»	80 302	395,00	355,15	355,15	0,00	100,00
КПМ «Профилактика правонарушений, преступлений и общественной безопасности»	80 303	65,00	80,00	80,00	0,00	100,00

В сравнении с первоначальным бюджетом на 2025 год ресурсное обеспечение программы увеличено на 348,71 тыс. руб. или на 2%.

На реализацию муниципальной программы за счет бюджета Усольского муниципального района за 2025 год израсходовано 17 773,56 тыс. руб., при плане 17 783,11 тыс. руб. или 99,95%.

Показатели мероприятий муниципальной программы выполнены в запланированном объеме.

Согласно заключению Комитета по экономике и финансам об эффективности муниципальной программы за 2025 год качественная характеристика интегральной оценки эффективности реализации муниципальной программы определена как высокая степень эффективности.

Анализ основных характеристик исполнения доходной части бюджета Усольского района за 2025 год

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Первоначальный план (решение Думы от 24.12.2024г. №111)	Утвержденный план (решение Думы от 23.12.2025г. №167)	Общий объем изменений плана за 2025 год	Уточненный план за 2025 год (годовой отчет)	Отклонение уточненного плана от утвержден. (решение Думы от 23.12.2025г. №167)	Исполнение факт за 2025 год (годовой отчет)	Отклонение исполнения за 2025 год от уточненного плана	% испол-нения в 2025 году	% испол-нения к первоначаль-ному плану 2025 года	Исполнение план за 2024 год (решение Думы от 29.05.2025г. №140)	Исполнение факт за 2024 год (решение Думы от 29.05.2025г. №140)	% испол-нения в 2024 году	Отклонение исполнения 2025г. от исполнения 2024г.	Темп роста 2025 года к 2024 году
1	2	3	4	5	6=5-3	7	8=7-5	9=7/5	10=7/2	11	12	13=12/11	14=7-12	15=7/12
Доходы всего	**2 561 531,61**	**2 669 913,0**	**108 381,41**	**2 669 913,0**	**0,00**	**2 683 333,74**	**13 420,72**	**100,50%**	**104,76%**	**2 560 487,35**	**2 565 962,19**	**100,21%**	**117 371,55**	**104,57%**
Налоговые и неналоговые доходы	**673 366,08**	**729 976,32**	**56 610,24**	**729 976,32**	**0,00**	**743 853,70**	**13 877,38**	**101,90%**	**110,47%**	**612 990,37**	**624 174,37**	**101,82%**	**119 679,33**	**119,17%**
Удельный вес в общих доходах	*26,29%*	*27,34%*		*27,34%*		*27,72%*				*23,94%*	*24,33%*			
Налоговые доходы	**618 495,72**	**659 911,75**	**41 416,03**	**694 561,65**	**0,00**	**704 895,04**	**10 289,74**	**101,49%**	**113,97%**	**577 692,16**	**588 550,43**	**101,88%**	**81 651,06**	**119,77%**
Удельный вес в общих доходах	*24,15%*	*24,72%*		*26,01%*		*26,27%*				*22,56%*	*22,94%*			
Налог на доходы физических лиц	530 565,86	554 753,52	24 187,66	554 753,52	0,00	561 201,26	6 447,74	101,16%	105,77%	488 112,56	498 851,29	102,20%	62 349,97	112,50%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	34 910,80	34 649,90	-260,90	34 649,90	0,00	34 693,55	43,65	100,13%	99,38%	8 489,40	8 458,62	99,64%	26 234,93	410,16%
Налоги на совокупный доход	87 647,16	104 511,43	16 864,27	104 511,43	0,00	108 463,80	3 952,37	103,78%	123,75%	88 974,60	88 834,48	99,84%	19 629,32	122,10%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	33 241,04	32 873,13	-367,91	32 873,13	0,00	32 819,47	-53,66	99,84%	98,73%	39 500,00	40 474,95	0,00%	-7 655,48	0,00%
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	6,21	-1,90	-8,11	-1,90	0,00	1,01	2,91	-53,16%	16,26%	50,80	52,01	102,38%	-51,00	1,94%
Единый сельскохозяйственный налог	44 371,54	62 150,00	17 778,46	62 150,00	0,00	62 152,26	2,26	100,00%	140,07%	39 781,13	39 781,12	100,00%	22 371,14	156,24%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов	10 028,37	9 490,20	-538,17	9 490,20	0,00	13 491,06	4 000,86	142,16%	134,53%	9 642,67	8 526,40	88,42%	4 964,66	158,23%
Государственная пошлина	**282,70**	**646,80**	**364,10**	**646,80**	**0,00**	**536,43**	**-110,37**	**82,94%**	**189,75%**	**605,00**	**864,66**	**142,92%**	**-328,23**	**62,04%**
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением госпошлины по делам, рассматриваемым Верховным Судом РФ	257,70	646,80	389,10	646,80	0,00	536,43	-110,37	82,94%	208,16%	580,00	839,66	144,77%	-303,23	63,89%
Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих	25,00	0,00	-25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00%	25,00	25,00	100,00%	-25,00	0,00%
Задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	**0,00**	**0,00**	**0,00%**	**0,00**	**0,00%**

Наименование показателя	Первоначальный план (решение Думы от 24.12.2024г. №111)	Утвержденный план (решение Думы от 23.12.2025г. №167)	Общий объем изменений плана за 2025 год	Уточненный план за 2025 год (годовой отчет)	Отклонение уточненного плана от утвержден. (решение Думы от 23.12.2025г. №167)	Исполнение факт за 2025 год (годовой отчет)	Отклонение исполнения за 2025 год от уточненного плана	% испол-нения в 2025 году	% испол-нения к первоначаль-ному плану 2025 года	Исполнение план за 2024 год (решение Думы от 29.05.2025г. №140)	Исполнение факт за 2024 год (решение Думы от 29.05.2025г. №140)	% испол-нения в 2024 году	Отклонение исполнения 2025г. от исполнения 2024г.	Темп роста 2025 года к 2024 году
1	2	3	4	5	6=5-3	7	8=7-5	9=7/5	10=7/2	11	12	13=12/11	14=7-12	15=7/12
Неналоговые доходы	**19 959,56**	**35 414,67**	**15 455,11**	**35 414,67**	**0,00**	**38 958,66**	**3 543,99**	**110,01%**	**195,19%**	**26 808,81**	**27 165,32**	**101,33%**	**11 793,34**	**143,41%**
Удельный вес в общих доходах	*0,78%*	*1,33%*		*1,33%*		*1,45%*				*1,05%*	*1,06%*		*10,05%*	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	**5 003,77**	**8 370,47**	**3 366,70**	**8 370,47**	**0,00**	**8 843,65**	**473,18**	**105,65%**	**176,74%**	**7 775,63**	**7 327,41**	**94,24%**	**1 516,24**	**120,69%**
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	2,70	2,40	-0,30	2,40	0,00	2,40	0,00	100,00%	88,89%	3,53	3,25	92,07%	-0,85	73,85%
Доходы 901, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также	1 251,07	1 251,07	0,00	1 251,07	0,00	1 181,79	-69,28	94,46%	94,46%	1 346,10	1 088,38	80,85%	93,41	108,58%
Доходы 906, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также	2 500,00	5 014,00	2 514,00	5 014,00	0,00	5 358,12	344,12	106,86%	214,32%	4 286,00	4 068,23	0,00%	1 289,89	0,00%
Прочие 906 поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества	1 250,00	2 103,00	853,00	2 103,00	0,00	2 301,34	198,34	109,43%	184,11%	2 140,00	2 167,55	101,29%	133,79	106,17%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	**0,00**	**573,46**	**573,46**	**573,46**	**0,00**	**543,83**	**-29,63**	**94,83%**	**#ДЕЛ/0!**	**222,08**	**287,53**	**129,47%**	**-256,30**	**189,14%**
Доходы от компенсации затрат государства	0,00	573,46	573,46	573,46	0,00	543,83	-29,63	94,83%	#ДЕЛ/0!	222,08	287,53	129,47%	-256,30	189,14%
Платежи при пользовании природными ресурсами	**10 275,00**	**14 370,00**	**4 095,00**	**14 370,00**	**0,00**	**17 557,19**	**3 187,19**	**122,18%**	**170,87%**	**9 693,40**	**9 640,93**	**99,46%**	**7 916,26**	**182,11%**

Наименование показателя	Первоначальный план (решение Думы от 24.12.2024г. №111)	Утвержденный план (решение Думы от 23.12.2025г. №167)	Общий объем изменений плана за 2025 год	Уточненный план за 2025 год (годовой отчет)	Отклонение уточненного плана от утвержден. (решение Думы от 23.12.2025г. №167)	Исполнение факт за 2025 год (годовой отчет)	Отклонение исполнения за 2025 год от уточненного плана	% испол-нения в 2025 году	% испол-нения к первоначаль-ному плану 2025 года	Исполнение план за 2024 год (решение Думы от 29.05.2025г. №140)	Исполнение факт за 2024 год (решение Думы от 29.05.2025г. №140)	% испол-нения в 2024 году	Отклонение исполнения 2025г. от исполнения 2024г.	Темп роста 2025 года к 2024 году
1	2	3	4	5	6=5-3	7	8=7-5	9=7/5	10=7/2	11	12	13=12/11	14=7-12	15=7/12
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	**1 369,00**	**6 481,03**	**5 112,03**	**6 481,03**	**0,00**	**5 374,40**	**-1 106,63**	**82,93%**	**392,58%**	**3 984,08**	**4 397,65**	**110,38%**	**976,75**	**122,21%**
Доходы от продажи земельных участков 901, находящихся в государственной и муниципальной собственности	550,00	831,00	281,00	831,00	0,00	945,77	114,77	113,81%	171,96%	760,00	1 019,28	134,12%	-73,51	92,79%
Доходы от продажи земельных участков 906, находящихся в государственной и муниципальной собственности	500,00	1 245,00	745,00	1 245,00	0,00	1 242,56	-2,44	99,80%	248,51%	890,00	1 018,40	114,43%	224,16	122,01%
Доходы от реализации имущества 906, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и	319,00	4 405,03	4 086,03	4 405,03	0,00	3 186,07	-1 218,96	72,33%	998,77%	2 334,08	2 359,97	101,11%	826,10	135,00%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	**2 815,20**	**5 123,12**	**2 307,92**	**5 123,12**	**0,00**	**6 144,97**	**1 021,85**	**119,95%**	**218,28%**	**4 233,77**	**4 612,95**	**108,96%**	**1 532,02**	**133,21%**
Прочие неналоговые доходы	**496,59**	**496,59**	**0,00**	**496,59**	**0,00**	**494,62**	**-1,97**	**99,60%**	**99,60%**	**899,85**	**898,85**	**99,89%**	**-404,23**	**55,03%**
Прочие неналоговые доходы местных бюджетов	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	-1,00	0,00%	0,00%	1,00	0,00	0,00%	0,00	#ДЕЛ/0!
Инициативные платежи	495,59	495,59	0,00	495,59	0,00	494,62	-0,97	99,80%	99,80%	898,85	898,85	100,00%	-404,23	55,03%
2.Безвозмездные поступления	**1 888 165,53**	**1 939 936,70**	**50 895,47**	**1 939 936,70**	**0,00**	**1 939 480,04**	**-456,66**	**99,98%**	**102,72%**	**1 947 496,98**	**1 941 787,82**	**99,71%**	**-2 307,78**	**99,88%**
Удельный вес в общих доходах	*73,71%*	*72,66%*		*72,66%*		*72,28%*				*76,06%*	*75,67%*			
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	**1 888 165,53**	**1 939 061,00**	**50 895,47**	**1 939 061,00**	**0,00**	**1 938 604,34**	**-456,66**	**99,98%**	**102,67%**	**1 947 463,15**	**1 941 753,99**	**99,71%**	**-3 149,65**	**99,84%**
Удельный вес в общих доходах	*73,71%*	*72,63%*		*72,63%*		*72,25%*				*76,06%*	*75,67%*			
Дотации другим бюджетам бюджетной системы РФ	**180 796,20**	**180 796,20**	**0,00**	**180 796,20**	**0,00**	**180 796,20**	**0,00**	**100,00%**	**100,00%**	**196 817,40**	**196 817,40**	**100,00%**	**-16 021,20**	**91,86%**
Удельный вес в общих доходах	*7,06%*	*6,77%*		*6,77%*		*6,74%*				*7,69%*	*7,67%*			

Наименование показателя	Первоначальный план (решение Думы от 24.12.2024г. №111)	Утвержденный план (решение Думы от 23.12.2025г. №167)	Общий объем изменений плана за 2025 год	Уточненный план за 2025 год (годовой отчет)	Отклонение уточненного плана от утвержден. (решение Думы от 23.12.2025г. №167)	Исполнение факт за 2025 год (годовой отчет)	Отклонение исполнения за 2025 год от уточненного плана	% испол-нения в 2025 году	% испол-нения к первоначаль-ному плану 2025 года	Исполнение план за 2024 год (решение Думы от 29.05.2025г. №140)	Исполнение факт за 2024 год (решение Думы от 29.05.2025г. №140)	% испол-нения в 2024 году	Отклонение исполнения 2025г. от исполнения 2024г.	Темп роста 2025 года к 2024 году
1	2	3	4	5	6=5-3	7	8=7-5	9=7/5	10=7/2	11	12	13=12/11	14=7-12	15=7/12
Субсидии	**158 107,10**	**95 569,62**	**-62 537,48**	**95 569,62**	**0,00**	**95 524,82**	**-44,80**	**99,95%**	**60,42%**	**154 544,13**	**149 718,93**	**96,88%**	**-54 194,11**	**63,80%**
Удельный вес в общих доходах	*6,17%*	*3,58%*		*3,58%*		*3,56%*				*6,04%*	*5,83%*			
Субвенции	**1 536 691,20**	**1 569 372,40**	**32 681,20**	**1 569 372,40**	**0,00**	**1 568 960,75**	**-411,65**	**99,97%**	**102,10%**	**1 513 018,40**	**1 512 543,24**	**99,97%**	**56 417,51**	**103,73%**
Удельный вес в общих доходах	*59,99%*	*58,78%*		*58,78%*		*58,47%*				*59,09%*	*58,95%*			
Иные межбюджетные трансферты	**12 571,03**	**93 322,78**	**80 751,75**	**93 322,78**	**0,00**	**93 322,57**	**-0,21**	**100,00%**	**742,36%**	**83 083,22**	**82 674,42**	**99,51%**	**10 648,15**	**112,88%**
Удельный вес в общих доходах	*0,49%*	*3,50%*		*3,50%*		*3,48%*				*3,24%*	*3,22%*			
Прочие безвозмездные поступления	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**#ДЕЛ/0!**	**#ДЕЛ/0!**	**33,92**	**33,92**	**100,00%**	**-33,92**	**0,00%**
Удельный вес в общих доходах	*0,00*	*0,00*		*0,00%*		*0,00%*				*0,00*	*0,00*			
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	**0,00**	**6 491,22**	**0,00**	**6 491,22**	**0,00**	**6 491,22**	**0,00**	**100,00%**	**#ДЕЛ/0!**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**	**6 491,22**	**#ДЕЛ/0!**
Удельный вес в общих доходах	*0,00%*	*0,24%*		*0,24%*		*0,24%*			*#ДЕЛ/0!*	*0,00%*	*0,00%*			
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	0,00	-5 615,52	0,00	-5 615,52	0,00	-5 615,52	0,00	100,00%	#ДЕЛ/0!	-0,09	-0,09	100,00%	-5 615,43	6239466,67%
Удельный вес в общих доходах	*0,00%*	*-0,21%*		*-0,21%*		*-0,21%*				*0,00%*	*0,00%*			
Итого доходов	2 561 531,61	2 669 913,0	108 381,41	2 669 913,0	0,00	2 683 333,74	13 420,72	100,50%	104,76%	2 560 487,35	2 565 962,19	100,21%	117 371,55	104,57%

Приложение 2 к заключению КСП

Анализ основных характеристик исполнения расходной части бюджета Усольского района за 2025 год

(тыс.руб.)

Раз-дел	Под раз-дел		Исполнение за 2024 год			2025 год															
			Плановые назначения (решение Думы от 29.05.2025г. №140)	Фактическое исполнение (решение Думы от 29.05.2025г. №140)	% исполнения	Первоначальный план (решение Думы от 24.12.2024г. №111)	Утвержденный план (решение Думы от 23.12.2025г. №167)	Последняя сводная бюджетная роспись от 24.12.2025г.	Отклонение утв.плана от сводной бюджетной росписи	Проект решения (исполнение план 2025г.)	Проект решения (исполнение факт 2025г.)	Отклонение фактического исполнения 2025 года от уточненного плана 2025 года	% фактического исполнения 2025 года к уточненому плану 2025 года	Плановые назначения годовой отчет за 2025 год (ф.0503117)	Фактическое исполнение годовой отчет за 2025 год (ф.0503117)	Отклонение фактического исполнения 2025 года от первоначаль-ного плана	% фактического исполнения 2025 года к первоначаль-ному плану	Отклонение фактического исполнения 2025 года (ф.0503117) от фактического исполнения 2024 года (годовой отчет)	% фактического исполнения 2025 года к исполнению 2024 года	Отклонение уточненного плана (проект) от утверж. плана (посл.р.д.) (р.д. от 23.12.2025г. №167)	Отклонение уточненного плана (проект) от послесводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=9-8	11	12	13=12-11	14=12/11	15	16	17=12-7	18=12:7	19=16-5	20=16:5	21=11-8	22=11-9
01	**00**	**Общегосударственные вопросы**	**231 755,34**	**225 776,58**	**97,42%**	**266 656,33**	**263 452,80**	**263 452,80**	**0,00**	**263 452,80**	**254 478,29**	**-8 974,51**	**96,59%**	**263 452,80**	**254 478,29**	**-12 178,04**	**95,43%**	**28 701,71**	**112,71%**	**0,00**	**0,00**
		Доля в общем объеме расходов	**8,9%**	**8,8%**		**10,15%**	**9,66%**	**9,66%**		**9,66%**	**9,50%**			**9,66%**	**9,50%**						
01	02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления	4 809,92	4 809,89	100,00%	4 716,95	4 833,23	4 833,23	0,00	4 833,23	4 833,23	0,00	100,00%	4 833,23	4 833,23	116,28	102,47%	23,34	100,49%	0,00	0,00
01	03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных	1 434,57	1 311,96	91,45%	1 450,77	1 426,16	1 426,16	0,00	1 426,16	1 327,08	-99,08	93,05%	1 426,16	1 327,08	-123,69	91,47%	15,12	101,15%	0,00	0,00
01	04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъекта Российской Федерации, местных администраций	102 224,61	101 492,16	99,28%	131 751,20	131 322,13	131 322,13	0,00	131 322,13	129 660,02	-1 662,11	98,73%	131 322,13	129 660,02	-2 091,18	98,41%	28 167,86	127,75%	0,00	0,00
01	05	Судебная система	2,30	2,30	100,00%	4,20	4,20	4,20	0,00	4,20	2,97	-1,23	70,71%	4,20	2,97	-1,23	70,71%	0,67	129,13%	0,00	0,00
01	06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	54 703,16	51 041,07	93,31%	57 305,68	54 387,42	54 387,42	0,00	54 387,42	49 832,59	-4 554,83	91,63%	54 387,42	49 832,59	-7 473,09	86,96%	-1 208,48	97,63%	0,00	0,00
01	11	Резервные фонды	968,94	0,00	0,00%	1 000,00	1 000,00	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00	-1 000,00	0,00%	1 000,00	0,00	-1 000,00	0,00%	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	0,00
01	13	Другие общегосударственные вопросы	67 611,84	67 119,20	99,27%	70 427,53	70 479,66	70 479,66	0,00	70 479,66	68 822,40	-1 657,26	97,65%	70 479,66	68 822,40	-1 605,13	97,72%	1 703,20	102,54%	0,00	0,00
03	**00**	**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**	**0,00**	**0,00**	**#ДЕЛ/0!**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**#ДЕЛ/0!**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**#ДЕЛ/0!**	**0,00**	**#ДЕЛ/0!**	**0,00**	**0,00**
		Доля в общем объеме расходов	**0,00%**	**0,00%**		**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**		**0,00%**	**0,00%**			**0,00%**	**0,00%**						
03	10	Обеспечение пожарной безопасности	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	0,00
04	**00**	**Национальная экономика**	**31 866,15**	**23 279,68**	**73,05%**	**116 387,86**	**61 581,50**	**61 581,50**	**0,00**	**61 581,50**	**54 119,84**	**-7 461,66**	**87,88%**	**61 581,50**	**54 119,84**	**-62 268,02**	**46,50%**	**30 840,16**	**232,48%**	**0,00**	**0,00**
		Доля в общем объеме расходов	**1,23%**	**0,91%**		**4,43%**	**2,26%**	**2,26%**		**2,26%**	**2,02%**			**2,26%**	**2,02%**						
04	09	Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)	27 459,48	18 883,09	68,77%	112 029,36	56 469,12	56 469,12	0,00	56 469,12	49 201,42	-7 267,70	87,13%	56 469,12	49 201,42	-62 827,94	43,92%	30 318,33	260,56%	0,00	0,00
04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	4 406,67	4 396,59	99,77%	4 358,50	5 112,38	5 112,38	0,00	5 112,38	4 918,42	-193,96	96,21%	5 112,38	4 918,42	559,92	112,85%	521,83	111,87%	0,00	0,00
05	**00**	**Жилищно-коммунальное хозяйство**	**9 567,78**	**9 509,76**	**99,39%**	**9 761,60**	**14 272,55**	**14 272,55**	**0,00**	**14 272,55**	**14 271,85**	**-0,70**	**100,00%**	**14 272,55**	**14 271,85**	**4 510,25**	**146,20%**	**4 762,09**	**150,08%**	**0,00**	**0,00**
		Доля в общем объеме расходов	**0,37%**	**0,37%**		**0,37%**	**0,52%**	**0,52%**		**0,52%**	**0,53%**			**0,52%**	**0,53%**						
05	01	Жилищное хозяйство	7 140,85	7 140,85	100,00%	7 800,00	3 695,49	3 695,49	0,00	3 695,49	3 695,02	-0,47	99,99%	3 695,49	3 695,02	-4 104,98	47,37%	-3 445,83	51,74%	0,00	0,00
05	02	Коммунальное хозяйство	2 426,93	2 368,91	97,61%	1 961,60	10 577,06	10 577,06	0,00	10 577,06	10 576,83	-0,23	100,00%	10 577,06	10 576,83	8 615,23	539,19%	8 207,92	446,49%	0,00	0,00
06	**00**	**Охрана окружающей среды**	**3 276,91**	**3 174,21**	**96,87%**	**19 747,30**	**16 950,25**	**16 950,25**	**0,00**	**16 950,25**	**15 067,34**	**-1 882,91**	**88,89%**	**16 950,25**	**15 067,34**	**-4 679,96**	**76,30%**	**11 893,13**	**474,68%**	**0,00**	**0,00**
		Доля в общем объеме расходов	**0,13%**	**0,12%**		**0,75%**	**0,62%**	**0,62%**		**0,62%**	**0,56%**			**0,62%**	**0,56%**						
06	05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	3 276,91	3 174,21	96,87%	19 747,30	16 950,25	16 950,25	0,00	16 950,25	15 067,34	-1 882,91	88,89%	16 950,25	15 067,34	-4 679,96	76,30%	11 893,13	474,68%	0,00	0,00
07	**00**	**Образование**	**1 961 478,26**	**1 953 961,27**	**99,62%**	**1 858 922,38**	**2 009 305,03**	**2 009 305,03**	**0,00**	**2 009 305,03**	**1 981 320,81**	**-27 984,22**	**98,61%**	**2 009 305,03**	**1 981 320,81**	**122 398,43**	**106,58%**	**27 359,54**	**101,40%**	**0,00**	**0,00**
		Доля в общем объеме расходов	**75,66%**	**76,06%**		**70,76%**	**73,66%**	**73,66%**		**73,66%**	**73,93%**			**73,66%**	**73,93%**						
07	01	Дошкольное образование	590 441,36	588 975,65	99,75%	570 508,03	600 098,12	600 098,12	0,00	600 098,12	596 833,87	-3 264,25	99,46%	600 098,12	596 833,87	26 325,84	104,61%	7 858,22	101,33%	0,00	0,00
07	02	Общее образование	1 134 960,95	1 130 790,48	99,63%	1 011 825,89	1 147 771,36	1 147 771,36	0,00	1 147 771,36	1 139 449,14	-8 322,22	99,27%	1 147 771,36	1 139 449,14	127 623,25	112,61%	8 658,66	100,77%	0,00	0,00
07	03	Дополнительное образование детей	196 830,52	195 007,01	99,07%	239 535,14	221 158,68	221 158,68	0,00	221 158,68	205 652,71	-15 505,97	92,99%	221 158,68	205 652,71	-33 882,43	85,85%	10 645,70	105,46%	0,00	0,00
07	05	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	346,99	336,59	97,00%	461,00	331,49	331,49	0,00	331,49	257,26	-74,23	77,61%	331,49	257,26	-203,74	55,80%	-79,33	76,43%	0,00	0,00
07	07	Молодежная политика и оздоровление детей	411,00	410,99	100,00%	591,00	364,62	364,62	0,00	364,62	364,62	0,00	100,00%	364,62	364,62	-226,38	61,70%	-46,37	88,72%	0,00	0,00
07	09	Другие вопросы в области образования	38 487,44	38 440,55	99,88%	36 001,32	39 580,76	39 580,76	0,00	39 580,76	38 763,21	-817,55	97,93%	39 580,76	38 763,21	2 761,89	107,67%	322,66	100,84%	0,00	0,00

Раз-дел	Под раз-дел		Исполнение за 2024 год			2025 год															
			Плановые назначения (решение Думы от 29.05.2025г. №140)	Фактическое исполнение (решение Думы от 29.05.2025г. №140)	% исполнения	Первоначальный план (решение Думы от 24.12.2024г. №111)	Утвержденный план (решение Думы от 23.12.2025г. №167)	Последняя сводная бюджетная роспись от 24.12.2025г.	Отклонение утв.плана от сводной бюджетной росписи	Проект решения (исполнение план 2025г.)	Проект решения (исполнение факт 2025г.)	Отклонение фактического исполнения 2025 года от уточненного плана 2025 года	% фактического исполнения 2025 года к уточненому плану 2025 года	Плановые назначения годовой отчет за 2025 год (ф.0503117)	Фактическое исполнение годовой отчет за 2025 год (ф.0503117)	Отклонение фактического исполнения 2025 года от первоначаль-ного плана	% фактического исполнения 2025 года к первоначаль-ному плану	Отклонение фактического исполнения 2025 года (ф.0503117) от фактического исполнения 2024 года (годовой отчет)	% фактического исполнения 2025 года к исполнению 2024 года	Отклонение уточненного плана (проект) от утверж. плана (посл.р.д.) (р.д. от 23.12.2025г. №167)	Отклонение уточненного плана (проект) от посл.сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=9-8	11	12	13=12-11	14=12/11	15	16	17=12-7	18=12/7	19=16-5	20=16/5	21=11-8	22=11/9
08	**00**	**Культура, кинематография**	**69 856,15**	**69 780,22**	**99,89%**	**81 539,53**	**71 461,81**	**71 461,81**	**0,00**	**71 461,81**	**70 205,61**	**-1 256,20**	**98,24%**	**71 461,81**	**70 205,61**	**-11 333,92**	**86,10%**	**425,39**	**100,61%**	**0,00**	**0,00**
		Доля в общем объеме расходов	**2,69%**	**2,72%**		**3,10%**	**2,62%**	**2,62%**		**2,62%**	**2,62%**			**2,62%**	**2,62%**						
08	01	Культура	69 856,15	69 780,22	99,89%	81 539,53	71 461,81	71 461,81	0,00	71 461,81	70 205,61	-1 256,20	98,24%	71 461,81	70 205,61	-11 333,92	86,10%	425,39	100,61%	0,00	0,00
10	**00**	**Социальная политика**	**38 566,30**	**38 081,66**	**98,74%**	**37 668,95**	**40 225,60**	**40 225,60**	**0,00**	**40 225,60**	**40 202,80**	**-22,80**	**99,94%**	**40 225,60**	**40 202,80**	**2 533,85**	**106,73%**	**2 121,14**	**105,57%**	**0,00**	0,00
		Доля в общем объеме расходов	**1,49%**	**1,48%**		**1,43%**	**1,47%**	**1,47%**		**1,47%**	**1,50%**			**1,47%**	**1,50%**						
10	01	Пенсионное обеспечение	9 050,29	9 050,29	100,00%	10 333,48	10 549,77	10 549,77	0,00	10 549,77	10 549,77	0,00	100,00%	10 549,77	10 549,77	216,29	102,09%	1 499,48	116,57%	0,00	0,00
10	03	Социальное обеспечение населения	2 795,28	2 795,28	100,00%	2 979,18	3 052,74	3 052,74	0,00	3 052,74	3 052,74	0,00	100,00%	3 052,74	3 052,74	73,56	102,47%	257,46	109,21%	0,00	0,00
10	04	Охрана семьи и детства	19 438,26	19 004,69	97,77%	16 527,86	18 855,25	18 855,25	0,00	18 855,25	18 854,59	-0,66	100,00%	18 855,25	18 854,59	2 326,73	114,08%	-150,10	99,21%	0,00	0,00
10	06	Другие вопросы в области социальной политики	7 282,47	7 231,40	99,30%	7 828,43	7 767,84	7 767,84	0,00	7 767,84	7 745,70	-22,14	99,71%	7 767,84	7 745,70	-82,73	98,94%	514,30	107,11%	0,00	0,00
11	**00**	**Физическая культура и спорт**	**5 004,66**	**4 983,74**	**99,58%**	**5 535,37**	**5 250,40**	**5 250,40**	**0,00**	**5 250,40**	**5 196,46**	**-53,94**	**98,97%**	**5 250,40**	**5 196,46**	**-338,91**	**93,88%**	**212,72**	**104,27%**	**0,00**	**0,00**
		Доля в общем объеме расходов	**0,19%**	**0,19%**		**0,21%**	**0,19%**	**0,19%**		**0,19%**	**0,19%**			**0,19%**	**0,19%**						
11	01	Физическая культура	5 004,66	4 983,74	99,58%	5 535,37	5 250,40	5 250,40	0,00	5 250,40	5 196,46	-53,94	98,97%	5 250,40	5 196,46	-338,91	93,88%	212,72	104,27%	0,00	0,00
12	**00**	**Средства массовой информации**	**0,00**	**0,00**	**#ДЕЛ/0!**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**#ДЕЛ/0!**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**#ДЕЛ/0!**	**0,00**	**#ДЕЛ/0!**	**0,00**	**0,00**
		Доля в общем объеме расходов	**0,00%**	**0,00%**		**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**			**0,00%**	**0,00%**						
12	02	Периодическая печать и издательства	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	0,00
13	**00**	**Обслуживание государственного и муниципального долга**	**10,00**	**0,00**	0,00%	**10,00**	**10,00**	**10,00**	**0,00**	**10,00**	**0,00**	**-10,00**	**0,00%**	**10,00**	**0,00**	**-10,00**	**0,00%**	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	0,00
		Доля в общем объеме расходов	**0,00%**	**0,00%**		**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**		**0,00%**	**0,00%**	**0,00**	**0,00%**	**0,00**	**0,00**			0,00	#ДЕЛ/0!		
13	01	Обслуживание государственного и муниципального долга	10,00	0,00	0,00%	10,00	10,00	10,00	0,00	10,00	0,00	**-10,00**	**0,00%**	10,00	0,00	-10,00	0,00%	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	0,00
14	**00**	**Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ**	**241 098,81**	**240 440,87**	**99,73%**	**230 752,97**	**245 147,50**	**245 147,50**	**0,00**	**245 147,50**	**244 951,70**	**-195,80**	**99,92%**	**245 147,50**	**244 951,70**	**14 198,73**	**106,15%**	**4 510,83**	**101,88%**	**0,00**	**0,00**
		Доля в общем объеме расходов	**9,30%**	**9,36%**		**8,78%**	**8,99%**	**8,99%**		**8,99%**	**9,14%**			**8,99%**	**9,14%**						
14	01	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований	193 518,90	193 518,90	100,00%	201 493,20	202 763,20	202 763,20	0,00	202 763,20	202 763,20	0,00	100,00%	202 763,20	202 763,20	1 270,00	100,63%	9 244,30	104,78%	0,00	0,00
14	03	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	47 579,91	46 921,97	98,62%	29 259,77	42 384,30	42 384,30	0,00	42 384,30	42 188,50	-195,80	99,54%	42 384,30	42 188,50	12 928,73	144,19%	-4 733,47	89,91%	0,00	0,00
		Всего расходов	**2 592 480,36**	**2 568 987,99**	**99,09%**	**2 626 982,29**	**2 727 657,44**	**2 727 657,44**	**0,00**	**2 727 657,44**	**2 679 814,70**	**-47 842,74**	**98,25%**	**2 727 657,44**	**2 679 814,70**	**52 832,41**	**102,01%**	**110 826,71**	**104,31%**	**0,00**	**0,00**

Сравнение показателей формы отчетности 0503117 с показателями форм ГАБС (ГРБС) 0503127

(тыс. рублей)

Раздел		Отчеты ГРБС за 2025 год ф.0503127					Отчет за 2025 год ф.0503117		Отклонение	
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Доля в общих расходах по разделу	Отчет по поступлениям и выбытиям (ф.0503151)	Отклонение между ф.0503151 ф.0503127	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=8-3	11=9-4
01	**Общегосударственные вопросы**	**263 452,79**	**254 478,30**	**100,0%**	**254 478,30**	**0,00**	**263 452,79**	**254 478,30**	**0,00**	**0,00**
	Комитет по экономике и финансам	46 895,40	41 976,32	16,5%	41 976,32	0,00	46 895,40	41 976,32	0,00	0,00
	Администрация	202 089,82	198 879,49	78,2%	198 879,49	0,00	202 089,82	198 879,49	0,00	0,00
	Дума	1 808,66	1 709,58	0,7%	1 709,58	0,00	1 808,66	1 709,58	0,00	0,00
	Управление по социально-культурным вопросам	3 000,00	3 000,00	1,2%	3 000,00	0,00	3 000,00	3 000,00	0,00	0,00
	Контрольно-счетная палата	9 658,91	8 912,91	3,5%	8 912,91	0,00	9 658,91	8 912,91	0,00	0,00
04	**Национальная экономика**	**61 581,50**	**54 119,84**	**100,0%**	**54 119,84**	**0,00**	**61 581,50**	**54 119,84**	**0,00**	**0,00**
	Комитет по экономике и финансам	3 469,50	3 275,54	6,1%	3 275,54	0,00	3 469,50	3 275,54	0,00	0,00
	Администрация	58 112,00	50 844,30	93,9%	50 844,30	0,00	58 112,00	50 844,30	0,00	0,00
05	**Жилищно-коммунальное хозяйство**	**14 272,55**	**14 271,84**	**100,0%**	**14 271,84**	**0,00**	**14 272,55**	**14 271,84**	**0,00**	**0,00**
	Администрация	14 272,55	14 271,84	100,0%	14 271,84	0,00	14 272,55	14 271,84	0,00	0,00
06	**Охрана окружающей среды**	**16 950,25**	**15 067,34**	**100,0%**	**15 067,34**	**0,00**	**16 950,25**	**15 067,34**	**0,00**	**0,00**
	Администрация	16 950,25	15 067,34	100,0%	15 067,34	0,00	16 950,25	15 067,34	0,00	0,00
07	**Образование**	**2 009 305,02**	**1 981 320,81**	**100,0%**	**1 981 320,81**	**0,00**	**2 009 305,02**	**1 981 320,81**	**0,00**	**0,00**
	Комитет по экономике и финансам	69,50	25,39	0,0%	25,39	0,00	69,50	25,39	0,00	0,00
	Администрация	27 309,61	15 459,71	0,8%	15 459,71	0,00	27 309,61	15 459,71	0,00	0,00
	Комитет по образованию	1 895 853,30	1 881 392,74	95,0%	1 881 392,74	0,00	1 895 853,30	1 881 392,74	0,00	0,00
	Дума	18,00	13,50	0,0%	13,50	0,00	18,00	13,50	0,00	0,00
	Управление по социально-культурным вопросам	86 054,61	84 429,47	4,3%	84 429,47	0,00	86 054,61	84 429,47	0,00	0,00
	Контрольно-счетная палата	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	**Культура, кинематография**	**71 461,81**	**70 205,61**	**100,0%**	**70 205,61**	**0,00**	**71 461,81**	**70 205,61**	**0,00**	**0,00**
	Управление по социально-культурным вопросам	71 461,81	70 205,61	100,0%	70 205,61	0,00	71 461,81	70 205,61	0,00	0,00
10	**Социальная политика**	**40 225,59**	**40 202,80**	**100,0%**	**40 202,80**	**0,00**	**40 225,59**	**40 202,80**	**0,00**	**0,00**
	Администрация	16 544,73	16 531,85	41,1%	16 531,85	0,00	16 544,73	16 531,85	0,00	0,00
	Комитет по образованию	16 771,94	16 763,64	41,7%	16 763,64	0,00	16 771,94	16 763,64	0,00	0,00
	Контрольно-счетная палата	225,56	225,56	0,6%	225,56	0,00	225,56	225,56	0,00	0,00
	Управление по социально-культурным вопросам	6 683,36	6 681,75	16,6%	6 681,75	0,00	6 683,36	6 681,75	0,00	0,00
11	**Физическая культура и спорт**	**5 250,40**	**5 196,46**	**100,0%**	**5 196,46**	**0,00**	**5 250,40**	**5 196,46**	**0,00**	**0,00**
	Комитет по образованию	3 289,45	3 235,51	62,3%	3 235,51	0,00	3 289,45	3 235,51	0,00	0,00
	Управление по социально-культурным вопросам	1 960,95	1 960,95	37,7%	1 960,95	0,00	1 960,95	1 960,95	0,00	0,00
13	**Обслуживание гос. и мун. долга**	**10,00**	**0,00**	**#ДЕЛ/0!**	**0,00**	**0,00**	**10,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Комитет про экономике и финансам	10,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00
14	**Межбюджетные трансферты общего характера**	**245 147,50**	**244 951,70**	**100,0%**	**244 951,70**	**0,00**	**245 147,50**	**244 951,70**	**0,00**	**0,00**
	Комитет по экономике и финансам	245 147,50	244 951,70	100,0%	244 951,70	0,00	245 147,50	244 951,70	0,00	0,00
	Всего расходов	**2 727 657,41**	**2 679 814,70**		**2 679 814,70**	**0,00**	**2 727 657,41**	**2 679 814,70**	**0,00**	**0,00**