

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БАЛЕЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

ул. Ленина, д.24, г. Балей, Забайкальский край, 673450. Тел. (30232) 5-10-30,
E-mail: kspbaley@yandex.ru

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ *на отчет об исполнении бюджета Балейского муниципального округа за 9 месяцев 2025 года*

12.11.2025 г.

№ 47-25/ЭАМ-ИБ-КСП

1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета Балейского муниципального округа за 9 месяцев 2025 года проведен Контрольно-счетной палатой в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — БК РФ), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), п. 2 ст. 34 Положения «О бюджетном процессе в Балейском муниципальном округе Забайкальского края», ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Балейского муниципального округа», п. 1.9 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2025 год.

Отчет об исполнении бюджета Балейского муниципального округа за 9 месяцев 2025 года, в соответствии со статьей 34 Положения о бюджетном процессе, утвержден постановлением администрации Балейского муниципального округа от 23 октября 2025 года № 1992 и представлен в Контрольно-счетную палату с необходимым пакетом документов.

В ходе проведения экспертизы отчета использованы:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Устав Балейского муниципального округа Забайкальского края.
3. Положение о бюджетном процессе в Балейском муниципальном округе, утвержденное решением Совета Балейского муниципального округа.
4. Решение Совета Балейского муниципального округа от 25.12.2024 г. № 68 «О бюджете Балейского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (с изменениями).
5. Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Балейского муниципального округа за 9 месяцев 2025 года.

2. Общая характеристика бюджета

Бюджет БалеЙского муниципального округа на 2025 год утвержден решением Совета БалеЙского муниципального округа от 25.12.2024 г. № 68 «О бюджете БалеЙского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» по доходам в сумме 1 056 380 356 рублей 05 копеек, по расходам в сумме 1 053 124 906 рублей 25 копеек. Профицит бюджета запланирован в объеме 3 255 449 рублей 80 копеек. Решением Совета БалеЙского муниципального округа от 23.09.2025 года № 202 были внесены изменения в бюджет округа. Общий объем доходов на 2025 год утвержден в сумме **1 873 822 634** рублей 69 копеек, общий объем расходов – в сумме **1 917 863 213** рублей 50 копеек, дефицит бюджета в сумме **44 040 578** рублей 81 копейка.

В соответствии с ч. 3 ст. 232 Бюджетного кодекса РФ в процессе исполнения бюджета были еще внесены изменения на сумму **2 605 300** рублей 00 копеек в доходную и расходную части бюджета за счет безвозмездных поступлений.

Уточненный объем доходов бюджета округа составил **1 876 427 934** рублей 69 копеек, расходов – **1 920 468 513** рублей 50 копеек, дефицит бюджета в сумме **44 040 578** рублей 81 копейка.

3. Анализ исполнения доходов бюджета

3.1. В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета БалеЙского муниципального округа за 9 месяцев 2025 года составили 996 905 407 рублей 30 копеек, или 53,1 % от годового объема уточненных назначений по доходам, что на 98 881 114 рублей 28 копеек, или на 11,0 % выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2024 года.

Структура исполненных доходов бюджета округа за 9 месяцев 2025 года:

налоговые доходы – 31,3 %, неналоговые доходы – 3,7 %, безвозмездные поступления – 65,0 %.

Увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета округа за 9 месяцев 2025 года по сравнению с поступлениями за 9 месяцев 2024 года составило 65 053 458 рублей 15 копеек, или на 23,0 %.

Анализ исполнения бюджета БалеЙского муниципального округа по доходам по состоянию на 01.10.2025 г. представлен в Таблице № 1.

Таблица №1

Наименование	Исполнение на 01.10.2024 г. руб.	2025 г. уточн. план	Исполнение на 01.10.2025 г.			Структура	
			руб.	к плану на год, %	к факту 2024, %	2024 в %	2025 в %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	283 319 822,24	533 991 630,93	348 373 280,39	65,2	123,0	31,5	35,0
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	253 258 149,61	493 115 802,51	312 075 079,57	63,3	123,2	28,2	31,3
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ Налог на доходы физических лиц	169 100 849,60	381 019 237,00	243 109 561,21	63,8	143,8	18,8	24,4
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	17 313 854,39	26 094 671,41	20 403 207,21	78,2	117,8	1,9	2,0
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	7 897 206,07	10 318 294,10	7 829 331,61	75,9	99,1	0,9	0,8
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	2 548 239,57	5 040 000,00	2 494 038,94	49,5	97,9	0,3	0,3
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ	54 210 782,79	66 643 600,00	32 212 027,60	48,3	59,4	6,0	3,2

ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ Налог на добычу полезных ископаемых							
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	2 187 217,19	4 000 000,00	6 026 913,00	150,7	в 2,7 раза	0,3	0,6
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	30 061 672,63	40 875 828,42	36 298 200,82	88,8	120,7	3,3	3,7
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	5 298 953,96	7 206 600,00	8 785 275,63	121,9	165,8	0,6	0,9
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	344 973,89	8 606 000,00	8 607 225,00	100,0	в 25 раз	0,0	0,9
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	17 133 426,42	15 922 300,00	9 623 520,46	60,4	56,2	1,9	1,0
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	3 115 755,30	1 422 928,42	2 283 530,93	160,5	73,3	0,3	0,2
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	855 123,09	1 500 000,00	602 421,69	40,2	70,4	0,1	0,1
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 313 439,97	6 218 000,00	6 396 227,11	102,9	193,0	0,4	0,6
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	614 704 470,78	1 342 436 303,76	648 532 126,91	48,3	105,5	68,5	65,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	640 223 882,53	1 342 436 303,76	648 532 126,91	48,3	101,3	71,3	65,0
ДОТАЦИИ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	226 112 037,00	177 833 674,00	157 518 682,90	88,6	69,7	25,2	15,8
СУБСИДИИ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	54 082 542,86	652 119 672,70	101 967 330,21	15,6	188,5	6,0	10,2
СУБВЕНЦИИ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	264 437 195,81	418 739 074,00	312 026 666,27	74,5	118,0	29,4	31,3
ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	95 592 106,86	93 743 883,06	77 019 447,53	82,2	80,6	10,7	7,7
ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВОЗВРАТА (ЗАЧЕТА) ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННЫХ ИЛИ ИЗЛИШНЕ ВЗЫСКАННЫХ СУММ НАЛОГОВ, СБОРОВ И ИНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, А ТАКЖЕ СУММ ПРОЦЕНТОВ ЗА НЕСВОЕВРЕМЕННОЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ТАКОГО ВОЗВРАТА И ПРОЦЕНТОВ, НАЧИСЛЕННЫХ НА ИЗЛИШНЕ ВЗЫСКАННЫЕ СУММЫ	8 174 721,40	0,00	0,00	0,0	0,0	0,9	0,0
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-33 694 133,15	0,00	0,00	0,0	0,0	- 3,7	0,0
ИТОГО ДОХОДОВ:	898 024 293,02	1 876 427 934,69	996 905 407,30	53,1	111,0	100,0	100,0

3.2. Налоговые доходы бюджета округа за 9 месяцев 2025 года по данным представленного отчета составили 312 075 079 рублей 57 копеек, или 63,3 % от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 58 816 929 рублей 96 копеек, или на 23,2 % выше объема налоговых поступлений в бюджет округа за аналогичный период 2024 года.

В структуре налоговых поступлений налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) составляет 77,9 %, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) – 6,5 %, налоги на совокупный доход – 2,5 %, налог на

имущество – 0,8 %, налог на добычу полезных ископаемых (далее – НДПИ) – (минус) 10,3 %, государственная пошлина – 2,0 %.

Исполнение бюджетных назначений по НДФЛ составило 243 109 561 рублей 21 копейки, или 63,8 % от годового объема плановых назначений, что на 74 008 711 рублей 61 копейки, или на 43,8 % выше объема поступлений за аналогичный период 2024 года.

Доходы от акцизов поступили в сумме 20 403 207 рублей 21 копейки, или на 78,2% от годового объема плановых назначений, что на 3 089 352 рублей 82 копейки, или на 17,8 % выше поступлений за 9 месяцев 2024 года.

Налоги на совокупный доход поступили в сумме 7 829 331 рублей 61 копейки, или на 75,9 % от годовых назначений, что на 67 874 рублей 46 копейки, или на 0,9 % ниже поступлений за аналогичный период 2024 года.

Налог на имущество поступил в сумме 2 494 038 рублей 94 копейки, или на 49,5% от годовых назначений, что на 54 200 рублей 63 копейки, или на 2,1 % ниже поступлений за аналогичный период 2024 года.

Исполнение бюджетных назначений по НДПИ составило 32 212 027 рублей 60 копейки, или 48,3 % от годового объема плановых назначений, что на 21 998 755 рублей 19 копеек, или на 40,6 % ниже поступлений за аналогичный период 2024 года.

Исполнение бюджетных назначений по государственной пошлине составило 6 026 913 рублей 00 копеек, или 150,7 % от годового объема плановых назначений, что на 3 839 695 рублей 81 копейки, или в 2,7 раза выше объема поступлений за аналогичный период 2024 года.

3.3. Неналоговые доходы бюджета за 9 месяцев 2025 года составили 36 298 200 рублей 82 копейки, или 88,8 % от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 6 236 528 рублей 19 копеек, или на 20,7 % выше объема неналоговых поступлений в бюджет округа за аналогичный период 2024 года.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 24,2%, платежи при пользовании природными ресурсами – 23,7 %, доходы от оказания платных услуг – 26,5 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 6,3 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1,7 %, прочие неналоговые доходы – 17,6 %.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 8 785 275 рублей 63 копейки, или 121,9 % от годового объема плановых назначений, что на 3 486 321 рублей 67 копеек, или на 65,8 % выше объема поступлений за аналогичный период 2024 года.

Исполнение бюджетных назначений по платежам при пользовании природными ресурсами составило 8 607 225 рублей 00 копеек, или на 100,0 % годового объема плановых назначений и на 8 262 251 рублей 11 копеек, или в 25 раз выше поступлений за 9 месяцев 2024 года.

Исполнение по доходам от оказания платных услуг составило 9 623 520 рублей 46 копеек, или на 60,4 % от годовых бюджетных назначений, что на 7 509 905 рублей 96 копеек, или на 43,8 % ниже, чем за 9 месяцев 2024 года.

Исполнение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 2 283 530 рублей 93 копеек, или на 160,5 % от годовых назначений, что на 832 224 рублей 37 копеек, или на 26,7 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2024 года.

Исполнение бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 602 421 рублей 69 копеек, или 40,2 % от годового объема плановых назначений, что на 252 701 рублей 40 копеек, или на 29,6 % ниже поступлений за 9 месяцев 2024 года.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 6 396 227 рублей 11 копеек, или на 102,9 % от плановых назначений на 2025 год, что на 3 082 787 рублей 14 копеек, или на 93,0 % выше поступлений за 9 месяцев 2024 года.

3.4. Безвозмездные поступления в бюджет округа за 9 месяцев 2025 года составили 648 532 126 рублей 91 копеек, или 48,3 % от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 33 827 656 рублей 13 копеек, или на 5,5% выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2024 года.

Исполнение бюджетных назначений по дотациям от других бюджетов бюджетной системы РФ составило 157 518 682 рублей 90 копеек, или 88,6 % от утвержденного годового объема плановых назначений, что на 68 593 354 рублей 10 копеек, или на 30,3 % ниже поступлений за 9 месяцев 2024 года.

Исполнение по субсидиям составило 101 967 330 рублей 21 копеек, или на 15,6 % от уточненного плана на год, что на 47 884 787 рублей 35 копеек, или на 88,5 % выше поступлений за 9 месяцев 2024 года.

Исполнение бюджетных назначений по субвенциям бюджету округа составило 312 026 666 рублей 27 копеек, или 74,5 % от годовых бюджетных назначений. В сравнении с 9 месяцами 2024 года субвенций в бюджет округа поступило на 47 589 470 рублей 46 копеек больше (на 18,0 %).

Иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет округа в сумме 77 019 447 рублей 53 копеек, или на 82,2 % от годового плана, что на 18 572 659 рублей 33 копеек, или на 19,4 % меньше, чем за 9 месяцев 2024 года.

4. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом кассовые расходы бюджета округа за 9 месяцев 2025 года составили 982 091 223 рублей 31 копеек, или 51,1 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 96 544 877 рублей 60 копеек, или на 10,9 % выше расходов бюджета за аналогичный период 2024 года.

Анализ исполнения бюджета Балецкого муниципального округа по расходам по состоянию на 01.10.2025 г. представлен в Таблице № 2.

Таблица № 2

Наименование	исполнение на 01.10.2024г. руб.	2025 г. уточн. план	Исполнение на 01.10.2025 г.			Структура	
			руб.	к плану на год, %	к факту 2024, %	2024 в %	2025 в %
01. Общегосударственные вопросы	116 789 877,53	163 754 598,18	125 319 345,34	76,5	107,3	13,2	12,8
Функционирование высшего должностного лица органа местного	8 161 045,24	2 773 948,21	2 593 182,31	93,5	31,8	0,9	0,3

самоуправления (0102)							
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (0103)	1 647 524,63	435 724,37	134 437,05	30,8	8,2	0,2	0,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (0104)	24 357 319,61	45 344 532,35	40 498 417,98	89,3	166,3	2,8	4,2
Судебная система (0105)	0,00	7 900,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (0106)	10 890 407,25	16 258 900,00	14 922 700,21	91,8	137,0	1,2	1,5
Обеспечение проведения выборов и референдумов (0107)	2 672 000,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,3	0,0
Резервные фонды (0111)	0,00	630 903,98	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы (0113)	69 061 580,80	98 302 689,27	67 170 607,79	68,3	97,3	7,8	6,8
02. Национальная оборона	1 849 489,41	1 272 301,10	791 010,00	62,2	42,8	0,2	0,1
Мобилизационная и вневойсковая подготовка (0203)	1 849 489,41	1 272 301,10	791 010,00	62,2	42,8	0,2	0,1
03. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 006 182,32	12 721 149,73	7 713 209,76	60,6	85,6	1,0	0,8
Гражданская оборона (0309)	8 483 014,41	9 300 323,38	5 021 772,97	54,0	59,2	1,0	0,5
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность (0310)	0,00	3 120 826,35	2 456 351,89	78,7	0,0	0,0	0,3
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (0314)	523 167,91	300 000,00	235 084,90	78,4	44,9	0,0	0,0
04. Национальная экономика	39 753 664,59	161 359 747,93	69 779 900,35	43,2	175,5	4,5	7,1
Сельское хозяйство и рыболовство (0405)	1 324 280,00	4 517 794,00	3 069 210,10	67,9	в 2 раза	0,1	0,3
Лесное хозяйство (0407)	0,00	445 000,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
Дорожное хозяйство (0409)	38 163 215,59	154 928 021,60	66 393 259,62	42,8	174,0	4,4	6,8
Другие вопросы в области национальной экономики (0412)	266 169,00	1 468 932,33	317 430,63	21,6	119,3	0,0	0,0
05. Жилищно-коммунальное хозяйство	29 952 241,03	574 224 387,17	85 682 956,22	14,9	в 3 раза	3,4	8,7
Жилищное хозяйство (0501)	3 344 294,29	0,00	0,00	0,0	0,0	0,4	0,0
Коммунальное хозяйство (0502)	9 822 028,96	478 900 605,92	207 531,72	0,0	2,1	1,1	0,0
Благоустройство (0503)	16 785 917,78	95 323 781,25	85 475 424,50	89,7	в 5 раз	1,9	8,7
06. Охрана окружающей среды	0,00	7 050 949,49	4 881 266,70	69,2	0,0	0,0	0,5
Другие вопросы в области окружающей среды (0605)	0,00	7 050 949,49	4 881 266,70	69,2	0,0	0,0	0,5
07. Образование	489 024 508,69	852 785 690,22	571 721 208,85	67,0	116,9	55,2	58,2
Дошкольное образование (0701)	101 845 672,56	167 888 540,02	116 709 508,77	69,5	114,6	11,5	11,9
Общее образование (0702)	235 293 907,36	399 272 918,93	299 705 855,50	75,1	127,4	26,6	30,5
Дополнительное образование детей (0703)	18 461 707,06	26 452 151,38	18 455 308,26	69,8	100,0	2,1	1,9
Молодежная политика (0707)	0,00	80 000,00	10 000,00	12,5	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области образования (0709)	133 423 221,71	259 092 079,89	136 840 536,32	52,8	102,6	15,0	13,9
08. Культура, кинематография	90 138 521,66	127 509 300,56	100 993 030,64	79,2	112,0	10,2	10,3
Культура (0801)	58 587 206,52	67 577 940,77	54 590 003,06	80,8	93,2	6,6	5,6
Другие вопросы в области культуры, кинематографии (0804)	31 551 315,14	59 931 359,79	46 403 027,58	77,4	147,1	3,6	4,7
10. Социальная политика	12 001 349,91	16 386 576,47	11 919 469,72	72,7	99,3	1,3	1,2
Пенсионное обеспечение (1001)	6 085 715,12	6 511 339,47	6 495 504,07	99,8	106,7	0,7	0,7
Социальное обеспечение населения (1003)	283 932,86	845 401,00	312 307,00	36,9	110,0	0,0	0,0

Охрана семьи и детства (1004)	5 631 701,93	9 029 836,00	5 111 658,65	56,6	90,8	0,6	0,5
11. Физическая культура и спорт	193 000,00	150 000,00	81 000,96	54,0	42,0	0,0	0,0
Массовый спорт (1102)	193 000,00	150 000,00	81 000,96	54,0	42,0	0,0	0,0
12. Средства массовой информации	3 282 746,56	3 250 824,77	3 208 824,77	98,7	97,7	0,4	0,3
Периодическая печать и издательства (1202)	3 282 746,56	3 250 824,77	3 208 824,77	98,7	97,7	0,4	0,3
13. Обслуживание государственного и муниципального долга	0,00	2 987,88	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга (1301)	0,00	2 987,88	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
14. Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	93 554 763,92	0,00	0,00	0,0	0,0	10,6	0,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований (1401)	37 666 257,00	0,00	0,00	0,0	0,0	4,3	0,0
Прочие межбюджетные трансферты (1403)	55 888 506,92	0,00	0,00	0,0	0,0	6,3	0,0
ИТОГО РАСХОДОВ	885 546 345,71	1 920 468 513,50	982 091 223,31	51,1	110,9	100,0	100,0
Дефицит (-); профицит (+)	12 477 947,31	- 44 040 578,81	14 814 183,99				

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 01 **«Общегосударственные вопросы»** - исполнение составило 125 319 345 рублей 34 копеек, или 76,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 8 529 467 рублей 81 копеек, или на 7,3 % выше расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2024 года, в том числе:

- расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления составили 2 593 182 рублей 31 копеек, или 93,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 5 567 862 рублей 93 копеек, или на 68,2 % ниже расходов за аналогичный период 2024 года (в связи с преобразованием района в округ);

- расходы на функционирование представительного органа Балецкого муниципального округа составили 134 437 рублей 05 копеек, или 30,8 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1 513 087 рублей 58 копеек, или на 91,8 % ниже расходов за 9 месяцев 2024 года;

- расходы на функционирование местной администрации составили 40 498 417 рублей 98 копеек, или 89,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 16 141 098 рублей 37 копеек, или на 66,3 % выше расходов бюджета округа за аналогичный период 2024 года;

- расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 14 922 700 рублей 21 копеек, или 91,8 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 4 032 292 рублей 96 копеек, или на 37,0 % выше расходов местного бюджета за аналогичный период 2024 года;

- расходы на другие общегосударственные вопросы составили 67 170 607 рублей 79 копеек, или 68,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1 890 973 рублей 01 копеек, или на 2,7 % ниже расходов бюджета за аналогичный период 2024 года.

Раздел 02 **«Национальная оборона»** - исполнение составило 791 010 рублей 00 копеек, или 62,2 % от плановых назначений на 2025 год, что на 1 058 479 рублей 41 копеек, или на 57,2 % ниже расходов за 9 месяцев 2024 года.

Раздел 03 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение составило 7 713 209 рублей 76 копеек, или 60,6 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1 292 972 рублей 56 копеек, или на 14,4 % меньше расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2024 года.

Расходы произведены по подразделу 0309 «Гражданская оборона» в сумме 5 021 772 рублей 97 копеек, по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в сумме 2 456 351 рублей 89 копеек и по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» за счет средств муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории Балецкого муниципального округа на 2021-2025 годы» в сумме 235 084 рублей 90 копеек.

Раздел 04 **«Национальная экономика»** - исполнение составило 69 779 900 рублей 35 копеек. Расходы в сумме 3 069 210 рублей 10 копеек произведены по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» за счет субвенции из краевого бюджета (на выполнение органами местного самоуправления полномочия по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 2 974 967 рублей 10 копеек; на администрирование государственного полномочия по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 94 243 рублей).

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» расходы составили 66 393 259 рублей 62 копеек, в том числе за счет МП "Ремонт дорог и содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения Балецкого муниципального округа на 2024 - 2026 годы" в сумме 7 358 941 рублей 47 копеек.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы составили 317 430 рублей 63 копеек (за счет средств МП "Об организации учета муниципальной собственности Балецкого муниципального округа на 2024-2026 годы" в сумме 287 853 рублей 71 копеек; за счет МП «Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном районе "Балецкий район" на 2022-2025 годы» в сумме 29 576 рублей 92 копеек).

Раздел 05 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** - исполнение составило 85 682 956 рублей 22 копеек, в том числе:

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 207 531 рублей 72 копеек (за счет средств МП "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры на 2024-2026 годы" в сумме 49 568 рублей 40 копеек, за счет МП "Чистая вода на 2025-2027 годы" в сумме 157 963 рублей 32 копеек);

- по подразделу 0503 «Благоустройство» в сумме 85 475 424 рублей 50 копеек (за счет субсидии бюджетам муниципальных образований - победителей

Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в сумме 61 162 079 рублей 51 копейки; за счет субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 7 135 575 рублей 94 копейки; за счет субсидии на реализацию мероприятий плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края в сумме 10 039 230 рублей 22 копейки; за счет субсидии на прочие мероприятия по благоустройству муниципального округа в сумме 7 021 377 рублей 55 копейки; за счет средств МП "Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения Балецкого муниципального округа при обращении с отходами производства и потребления " (2024-2026 годы) в сумме 96 000 рублей; за счет средств МП «Формирование современной городской среды» в сумме 21 161 рублей 28 копеек).

Раздел 06 **«Охрана окружающей среды»** - исполнение составило 4 881 266 рублей 70 копеек, или 69,2 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений (за 9 месяцев 2024 года таких расходов не производилось).

Раздел 07 **«Образование»** - исполнение составило 571 721 208 рублей 85 копеек, или 67,0 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 82 696 700 рублей 16 копеек, или на 16,9 % выше расходов бюджета округа по данному разделу за аналогичный период 2024 года, в том числе:

1) Расходы на *дошкольное* образование составили 116 709 508 рублей 77 копеек, или 69,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 14 863 836 рублей 21 копейки, или на 14,6 % выше расходов бюджета за аналогичный период 2024 года;

2) Расходы на *общее* образование составили 299 705 855 рублей 50 копеек, или 75,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 64 411 948 рублей 14 копеек, или на 27,4 % выше расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года;

3) Расходы на *дополнительное образование детей* составили 18 455 308 рублей 26 копеек, или 69,8 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 6 398 рублей 80 копеек, или на 0,03 % ниже расходов за 9 месяцев 2024 года;

4) Расходы на *молодежную политику* составили 10 000 рублей 00 копеек, или 12,5 % от плана на 2025 год (за 9 месяцев 2024 года таких расходов не производилось);

5) Расходы на *другие вопросы в области образования* составили 136 840 536 рублей 32 копейки, или 52,8 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3 417 314 рублей 61 копейки, или на 2,6 % выше расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года.

Из общих расходов на образование расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ составили 2 458 277 рублей 82 копейки.

Раздел 08 **«Культура, кинематография»** - исполнение составило 100 993 030 рублей 64 копейки, или 79,2 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 10 854 508 рублей 98 копеек, или на 12,0 % выше расходов бюджета за аналогичный период 2024 года.

Раздел 10 **«Социальная политика»** - исполнение составило 11 919 469 рублей 72 копейки, или 72,7 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 81 880 рублей 19 копеек, или на 0,7 % ниже расходов бюджета за аналогичный период 2024 года.

Раздел 11 «**Физическая культура и спорт**» - исполнение составило 81 000 рублей 96 копеек, или 54,0 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 111 999 рублей 04 копеек, или на 58,0 % ниже расходов бюджета за аналогичный период 2024 года, в том числе:

- расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Балейском муниципальном округе на 2025 – 2029 годы» составили 81 000 рублей 96 копеек.

Раздел 12 «**Средства массовой информации**» - исполнение по данному разделу составило 3 208 824 рублей 77 копеек, или 98,7 % уточненного плана на год, что на 73 921 рублей 79 копеек, или на 2,3 % ниже расходов за 9 месяцев 2024 года.

5. Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ Балейского муниципального округа

Бюджетом округа на 2025 год (решение Совета МО № 202 от 23.09.2025) объем финансовых средств, направляемых на реализацию муниципальных целевых программ, установлен в размере 30 785 935 рублей 46 копеек. Уточненный план по состоянию на 01.10.2025 г. составил 30 785 935 рублей 46 копеек.

За 9 месяцев отчетного года исполнение составило 11 667 558 рублей 26 копеек, или 37,9 % от уточненного годового объема бюджетных назначений:

(рублей)

Наименование программы	Код программы	Утверждено на 2025 год	Уточненный объем фин-я на 2025 год	Фактически исполнено за 9 месяцев 2025 г.	% исполнения
МП «Улучшение условий и охраны труда в Балейском муниципальном округе на 2023-2025 годы»	79601	200 000,00	119 940,00	119 940,00	100,0
МП «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Балейского муниципального округа на 2021 - 2025 годы»	79602	20 000,00	20 000,00	0,00	0,0
МП «Поддержка и развитие малого предпринимательства в Балейском муниципальном округе на 2022-2026 годы»	79603	100 000,00	100 000,00	29 576,92	29,6
МП «Описание и постановка на кадастровый учет границ населенных пунктов, территориальных зон населенных пунктов Балейского муниципального округа на 2024-2026 годы»	79605	211 838,72	291 898,72	54 000,00	18,5
МП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры на 2024-2026 годы»	79606	500 000,00	500 000,00	49 568,40	9,9
МП «Комплексная модернизация общего образования Балейского муниципального округа на 2023-2025 годы»	79607	4 658 200,00	4 658 200,00	1 226 593,82	26,3
МП «Отдых, оздоровление, временная трудовая занятость детей и молодежи Балейского муниципального округа на 2025-2027 годы»	79608	201 000,00	201 000,00	201 000,00	100,0
МП «Молодежь Балейского муниципального округа» (2024-2028 годы)	79609	80 000,00	80 000,00	10 000,00	12,5
МП «Комплексная безопасность в муниципальных образовательных учреждениях Балейского муниципального округа (2023-2025 годы)	79610	0,00	0,00	0,00	0,0
МП «Развитие культуры Балейского муниципального округа (2025-2029 годы)	79611	435 000,00	435 000,00	155 480,48	35,7
МП «Развитие системы дошкольного образования Балейского муниципального округа на 2025 - 2027 годы»	79612	904 000,00	904 000,00	904 000,00	100,0
МП «Об организации учета муниципальной собственности Балейского муниципального округа на 2023-2025 годы»	79613	409 999,00	409 999,00	287 853,71	70,2

МП "Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения БалеЙского муниципального округа при обращении с отходами производства и потребления (2024 – 2026 г.)	79614	9 446 384,15	9 446 384,15	96 000,00	1,0
МП "Развитие физической культуры и спорта в БалеЙском муниципальном округе на 2025 - 2029 годы	79615	150 000,00	150 000,00	81 000,96	54,0
МП «Профилактика правонарушений на территории БалеЙского муниципального округа на 2021-2025 годы»	79616	300 000,00	300 000,00	235 084,90	78,4
МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории БалеЙского муниципального округа на 2023-2025 годы»	79617	200 000,00	200 000,00	46 670,69	23,3
МП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности (2021- 2025 годы) в БалеЙском муниципальном округе	79619	270 000,00	270 000,00	0,00	0,0
МП «Развитие туризма на территории БалеЙского муниципального округа» (2023-2025 годы)	79620	300 000,00	300 000,00	114 390,00	38,1
МП "Чистая вода" (2025 -2027 годы)	79621	250 000,00	250 000,00	157 963,32	63,2
МП «Комплексное развитие сельских территорий БалеЙского муниципального округа на 2021-2025 годы»	79627	158 601,00	158 601,00	54 587,00	34,4
МП «Ремонт дорог и содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения БалеЙского муниципального округа на 2024-2026 годы»	79628	11 393 430,00	11 393 430,00	7 358 941,47	64,6
МП «Обеспечение педагогическими кадрами образовательных организаций БалеЙского муниципального округа на 2025-2027 гг.»	79630	150 000,00	150 000,00	37 424,00	24,9
МП «Формирование современной городской среды БалеЙского муниципального округа (2025-2030 годы)	79631	347 482,59	347 482,59	347 482,59	100,0
МП «Обеспечение жильем молодых семей БалеЙского муниципального округа в 2023-2025 годах»	79632	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100,0
Итого		30 785 935,46	30 785 935,46	11 667 558,26	37,9

6. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

В соответствии с представленным отчетом бюджет БалеЙского муниципального округа за 9 месяцев 2025 года исполнен с профицитом в размере 14 814 183 рублей 99 копеек.

Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитов от кредитных организаций не производилось.

Исполнение муниципальных гарантий – 0,0 руб.

Долговые обязательства округа на 1 октября 2025 года составляют 3 255 449 рублей 80 копеек, в том числе кредиты из бюджета Забайкальского края – 3 255 449 рублей 80 копеек.

7. Выводы

7.1. Бюджет БалеЙского муниципального округа за 9 месяцев 2025 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативных правовых актов БалеЙского муниципального округа о бюджете.

7.2. В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета БалеЙского муниципального округа за 9 месяцев 2025 года составили 996 905 407 рублей 30 копеек, или 53,1 % от годового объема уточненных назначений по доходам,

что на 98 881 114 рублей 28 копеек, или на 11,0 % выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2024 года.

Структура исполненных доходов бюджета округа за 9 месяцев 2025 года:

налоговые доходы – 31,3 %, неналоговые доходы – 3,7 %, безвозмездные поступления – 65,0 %.

Налоговые доходы бюджета округа за 9 месяцев 2025 года по данным представленного отчета составили 312 075 079 рублей 57 копеек, или 63,3 % от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 58 816 929 рублей 96 копеек, или на 23,2 % выше объема налоговых поступлений в бюджет округа за аналогичный период 2024 года.

В структуре налоговых поступлений налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) составляет 77,9 %, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) – 6,5 %, налоги на совокупный доход – 2,5 %, налог на имущество – 0,8 %, налог на добычу полезных ископаемых (далее – НДПИ) – (минус) 10,3 %, государственная пошлина – 2,0 %.

Неналоговые доходы бюджета за 9 месяцев 2025 года составили 36 298 200 рублей 82 копеек, или 88,8 % от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 6 236 528 рублей 19 копеек, или на 20,7 % выше объема неналоговых поступлений в бюджет округа за аналогичный период 2024 года.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 24,2%, платежи при пользовании природными ресурсами – 23,7 %, доходы от оказания платных услуг – 26,5 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 6,3 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1,7 %, прочие неналоговые доходы – 17,6 %.

Безвозмездные поступления в бюджет округа за 9 месяцев 2025 года составили 648 532 126 рублей 91 копеек, или 48,3 % от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 33 827 656 рублей 13 копеек, или на 5,5% выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2024 года.

7.3. Кассовые расходы бюджета округа за 9 месяцев 2025 года составили 982 091 223 рублей 31 копеек, или 51,1 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 96 544 877 рублей 60 копеек, или на 10,9 % выше расходов бюджета округа за аналогичный период 2024 года.

7.4. Бюджет округа в отчетный период сохранял социальную ориентированность: 58,2 % расходов пришлось на систему образования, 10,3 % - на культуру, 1,2 % - на решение социальных вопросов.

7.5. Бюджет округа за 9 месяцев 2025 года исполнен с профицитом в размере 14 814 183 рублей 99 копеек.

Долговые обязательства округа на 1 октября 2025 года составляют 3 255 449 рублей 80 копеек.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Балейского муниципального округа

 Л.И. Кузнецова