



**Контрольно-счетная инспекция Лукояновского
муниципального округа Нижегородской области**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета
Лукояновского муниципального округа Нижегородской области
за 2025 год**

23.04.2026г.

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счетной инспекцией Лукояновского муниципального округа Нижегородской области в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решениями Совета Депутатов Лукояновского муниципального округа Нижегородской области, с Положением о бюджетном процессе в Лукояновском муниципальном округе, утвержденным решением Совета депутатов Лукояновского муниципального округа Нижегородской области от 20.09.2022 №17, Положением о контрольно-счетной инспекции Лукояновского муниципального округа, утвержденным решением Совета депутатов Лукояновского муниципального округа Нижегородской области от 18.10.2022 № 29.

Бюджет Лукояновского муниципального округа Нижегородской области

Общие положения

Отчет об исполнении бюджета Лукояновского муниципального округа Нижегородской области за 2025 год представлен Финансовым управлением администрацией Лукояновского муниципального округа Нижегородской области в Контрольно-счетную инспекцию 01.04.2026 года, что соответствует сроку, установленному Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Лукояновском муниципальном округе.

Вместе с Отчетом были представлены документы в составе:

1. Баланс исполнения бюджета муниципального округа.
2. Отчет о финансовых результатах деятельности.
3. Отчет о движении денежных средств.
4. Отчет о состоянии муниципального долга.
5. Отчет об использовании ассигнований дорожного фонда.
6. Пояснительная записка по исполнению бюджета Лукояновского муниципального округа за 2025 год.
7. Отчет об использовании средств резервного фонда за 2025 год.
8. Информация за 2025 год об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства по объектам.

9. Сводный доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ Лукояновского муниципального округа Нижегородской области за 2025 год

1. Формирование плановых значений основных параметров бюджета

Первоначальный бюджет на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов был принят решением Совета депутатов Лукояновского муниципального округа Нижегородской области от 24.12.2024 года №95 «О бюджете Лукояновского муниципального округа Нижегородской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» с общим объемом доходов на 2025 год в сумме 1 215 607,3 тыс.рублей и расходов в сумме 1 213 507,3 тыс.рублей, профицитом бюджета 2 100,0 тыс.рублей.

За 2025 год в решение о бюджете округа изменения вносились 13 раз за счет перераспределения бюджетных ассигнований, а также безвозмездных поступлений из федерального и областного бюджетов, направления остатков нецелевых средств бюджета округа, сложившихся по состоянию на 01.01.2025 года и поступлений дополнительных доходов. С учетом всех внесенных в течение 2025 года изменений уточненный бюджет за 2025 год по доходам составил 1 422 610,9 тыс.рублей, по расходам – 1 487 124,8 тыс.рублей, дефицит бюджета - 64 513,9 тыс.рублей, в том числе сложившийся за счет направляемых на расходы в течение года остатков нецелевых средств бюджета округа.

Уточненный план бюджетных назначений по доходам и расходам Лукояновского муниципального округа по состоянию на 31.12.2025 года не соответствует плановым показателям, утвержденным последней редакцией решения Совета депутатов на 2025 год от 23.12.2025 г. №100 «О внесении изменений в решение Совета депутатов от 24.12.2024 года №95 «О бюджете Лукояновского муниципального округа Нижегородской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», принятый по доходам - 1 425 021,8 тыс.рублей, по расходам – 1 489 535,7 тыс.рублей в сумме 2 410,9 тыс.рублей, в связи с внесением изменений в бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с п.3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, которые были изменены на основании полученных уведомлений об изменении бюджетных ассигнований в конце года.

С учетом внесения изменений основные параметры бюджета составили: доходы – 1 422 610,9 тыс.рублей; расходы – 1 487 124,8 тыс.рублей.

Формирование основных параметров бюджета на 01.01.2026г. представлено в таблице № 1:

Таблица № 1

Наименование	Доходы		Расходы		Профицит (+), Дефицит (-)
	по решению совета депутатов	с учетом уточнения	по решению совета депутатов	с учетом уточнения	
Решение о бюджете 21.12.2023 № 129	1 215 607,3	1 215 607,3	1 213 507,3	1 213 507,3	2 100,0
Изменения, внесенные в течение 2024 г.	+209 414,5	+ 207 003,6	+ 276 028,4	+ 273 617,5	- 66 613,9
Уточненные плановые назначения на 31.12.2025	1 425 021,8	1 422 610,9	1 489 535,7	1 487 124,8	- 64 513,9

2. Исполнение бюджета

2.1. Доходы

Уточненный годовой план по доходам на 2025 год составил 1 422 610,9 тыс.рублей, за 2025 года увеличен на 207 003,6 тыс.рублей или на 17,0% по сравнению с первоначально утвержденным. Кассовое исполнение за 2025 год составило – 1 417 635,5

тыс.рублей что составляет 99,7 % к уточненному годовому плану или недоисполненно в сумме 4 975,4 тыс.рублей и выше уровня 2024 года на 12,0 % или 151 614,3 тыс. рублей (1 266 021,2 тыс.рублей).

Основной удельный вес в общем объеме поступивших доходов приходится на безвозмездные поступления – 65,3% (в 2024 году – 64,1%), на налоговые и неналоговые поступления – 34,7 % (в 2024 году – 35,9%).

Информация о доходах и удельном весе в структуре доходов представлена: в таблице №2

Таблица № 2

п/группа	Наименование подгруппы	Утвержденные бюджетные назначения тыс.руб.	Исполнение за 2025год тыс.руб	Исполнение за 2024год тыс.руб	% исполнения		Доля в общей сумме доходов по исполнению (%)
					к плану 2025г	к факту 2024г	
101-117	Налоговые и неналоговые доходы	448 904,8	492 143,2	454 107,4	109,6	108,4	34,7
	в том числе:						
	налоговые доходы	432 579,2	470 382,5	433 942,5	108,7	108,4	33,2
	неналоговые доходы	16 325,6	21 760,7	20 164,9	133,3	107,9	1,5
202-207	Безвозмездные поступления	973 706,1	925 492,3	811 913,8	95,0	114,0	65,3
	Всего доходы	1422 610,9	1417 635,5	1266 021,2	99,7	112,0	100,0

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Лукояновского муниципального округа исполнены в объеме 492 143,2 тыс. рублей при уточненном плане 448 904,8 тыс.рублей или на 109,6% - дополнительно получено 43 238,4 тыс.рублей, или 110,3% к первоначальному плану с дополнительным поступлением 45 991,0 тыс.рублей.

Первоначальный объем налоговых и неналоговых доходов утвержденный в сумме 446 152,2 тыс.рублей, с учетом изменений в течении года в сумме 2 752,6 тыс.рублей составил 448 904,8 тыс.рублей. Изменения плана по доходным источникам произошло ввиду увеличения:

- доходов от компенсации затрат государства в сумме 1 638,4 тыс.рублей;
- прочих неналоговых доходов (инициативные платежи) – 1 114,2 тыс.рублей;

Поступление налоговых и неналоговых доходов по сравнению с 2024 годом выросло на 8,4%, что в сумме составляет 38 035,8 тыс.рублей. Увеличение произошло вследствие увеличения поступлений налоговых доходов на 36 440,0 тыс. рублей и неналоговых доходов на 1 595,8 тыс. рублей.

В структуре налоговых и неналоговых доходов налоговые доходы составляют 95,6 %, а неналоговые доходы – 4,4 % (в 2024 году аналогично).

Налоговые доходы (подгруппы 1 01 – 1 10) в отчетном периоде поступили в сумме 470 382,5 тыс.рублей к уточненному плану 432 579,2 тыс.рублей или выполнены на 108,7%.

Информация об исполнении в отчетном периоде налоговых доходов по подгруппам представлена в таблице №3:

Таблица № 3

п/группа	Наименование подгруппы	Утвержденные бюджетные назначения тыс.руб.	Исполнение за 2025год тыс.руб	Исполнение за 2024год тыс.руб	% исполнения		Доля в общей сумме доходов по исполнению (%)
					к плану 2025г	к факту 2024г	

1 01	Налоги на прибыль, доходы	343 165,0	380 190,9	351 497,7	110,8	108,2	80,8
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ)	28 457,1	28 094,4	26 967,2	98,7	104,2	6,0
1 05	Налоги на совокупный доход	17 906,1	16 794,5	15 627,4	93,8	107,5	3,6
1 06	Налоги на имущество	34 051,0	37 617,8	35 103,8	110,5	107,2	8,0
1 08	Государственная пошлина	9 000,0	7 684,9	4 746,4	85,4	161,9	1,6
	Всего налоговые доходы	432 579,2	470 382,5	433 942,5	108,7	108,4	100,0

По налоговым доходам основной удельный вес утвержденных бюджетных назначений приходится на подгруппу «Налоги на прибыль, доходы» (Налог на доходы физических лиц) – 80,8% (в 2024г. – 81,0%), при плане 343 165,0 тыс.рублей за год получено налогов 380 190,9 тыс.рублей или 110,8% выполнения, что повлияло на выполнение налоговых доходов в целом. Перевыполнение плана в 2025 году на 37 025,9 тыс.рублей и роста по данной подгруппе доходов по сравнению с 2024 годом в сумме 28 693,2 тыс.рублей произошло, в основном за счет роста заработной платы работников, в том числе в следствии увеличения заработной платы отдельных категорий работников социальной сферы в рамках реализации «майских» указов Президента Российской Федерации, увеличения МРОТ, погашением долгов по НДФЛ, увеличения поступления налога с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации.

Следует отметить, в 2025 году низкий процент исполнения по налогу на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей. (при плане 2 452,0 тыс.рублей фактически получено 360,1 тыс.рублей, или 14,7%). Также на протяжении ряда лет прослеживается невыполнение плана по налогу на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации- в 2025г план выполнен на 75,9% (поступило 1 459,2 тыс.рублей от 1 921,7 тыс.рублей), в 2024 году – возврат из бюджета 5 006,2 тыс.рублей.

По подгруппе «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ» (акцизы на нефтепродукты) на долю которых приходится 6,0% исполнение составило 98,7%, или недополучено 362,7 тыс.рублей. По сравнению с 2024 годом рост составил 104,2% или 1 127,2 тыс.рублей. Поступившие акцизы подлежали зачислению в муниципальный дорожный фонд Лукояновского муниципального округа.

По подгруппе «Налоги на совокупный доход» с удельной долей 3,6% выполнение 93,8%, при плане 17 906,1 тыс.рублей, фактически получено 16 794,5 тыс.рублей, что ниже плана в сумме 1 111,6 тыс.рублей. По сравнению с 2024 годом рост поступления доходов по данной группе налогов составил 107,5%.

Основной удельный вес по данной подгруппе приходится на налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, согласно утвержденным бюджетным назначениям на его долю приходится 77,4%. По данному виду налога исполнение составило 92,0%, при плане 13 860,2 тыс.рублей получено 12 750,0 тыс.рублей, не выполнено поступление налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы – 81,5% (при плане 11 046,6 тыс.рублей поступило 9 004,7 тыс.рублей). По сравнению с 2024 годом поступление снизилось на 381,9 тыс.рублей (в 2024 г. поступило 13 131,9 тыс.рублей).

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, включенный в данную подгруппу, с удельным весом 21,8% выполнен на 100,2%, при

плане 3 901,9 тыс.рублей, поступило 3 909,1 тыс.рублей, что выше по сравнению с 2024 годом в 1,7 раза (2 350,9 тыс.рублей).

При плане поступления по единому сельскохозяйственному налогу в сумме 144,0 тыс.рублей (с удельным весом 0,8%) поступило 134,9 тыс.рублей, или 93,7%.

Кроме этого поступила задолженность по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, не предусмотренная планом в сумме 0,5 тыс.рублей.

По подгруппе «Налоги на имущество» выполнение составило 110,5%, при плане 34 051,0 тыс.рублей получено 37 617,8 тыс.рублей., по сравнению с 2024 годом рост составил 107,2% или 2 514,0 тыс.рублей. Данная подгруппа налогов включает в себя налог на имущество физических лиц и земельный налог.

По налогу на имущество физических лиц исполнение составило 101,5%, при плане 15 349,3 тыс. рублей поступление составило 15 582,4 тыс.рублей, или выше аналогичного периода прошлого года на 1 003,9 тыс.рублей (14 578,5 тыс.рублей).

По земельному налогу выполнение составило 117,8%. При плане 18 701,7 тыс.рублей поступило 22 035,4 тыс.рублей, рост составил 3 333,7 тыс.рублей. По сравнению с итогами поступлений за 2024 год (20 525,3 тыс. рублей) рост составил 1 510,1 тыс.рублей, в том числе по юридическим лицам на 1 019,0 тыс. рублей и по физическим лицам - на 491,1 тыс. рублей. По итогам 2025 года фактическое поступление земельного налога с организаций при запланированных 6 152,9 тыс. рублей составило 11 666,6 тыс. рублей или 189,6 %, земельного налога с физических лиц из прогноза 12 548,8 тыс. рублей - 10 368,8 тыс. рублей или 82,6 %.

Поступления государственной пошлины, при плане 9 000,0 тыс. рублей. составили 7 684,9 тыс. рублей, или 85,4%. По сравнению с 2024 годом поступление госпошлины возросло в 1,6 раза (4 746,4 тыс.рублей).

Неналоговые доходы (подгруппы 1 11 – 1 17) при плане 16 325,6 тыс.рублей поступили в сумме 21 760,7 тыс.рублей, или 133,3 % к уточненному годовому плану.

Информация об исполнении в отчетном периоде неналоговых доходов по подгруппам представлена в таблице №4:

Таблица №4

п/группа	Наименование подгруппы	Утвержденные бюджетные назначения тыс.руб.	Исполнение за 2025год тыс.руб.	Исполнение за 2024год тыс.руб.	Процент исполнения		Доля в общей сумме доходов в по исполнению (%)
					к плану 2025 г.	к факту 2024г.	
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	8 568,3	11 193,9	10 674,9	130,6	104,9	51,4
1 12	Платежи при пользовании природными ресурсами	250,3	127,9	350,2	51,1	36,5	0,6
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3 560,3	6 640,1	6 604,7	186,5	100,5	30,5
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 300,0	1 211,1	1 461,6	52,7	82,9	5,6
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	532,5	1 421,6	656,7	2,7 раза	2,2 раза	6,5
1 17	Прочие неналоговые доходы	1 114,2	1 166,1	416,8	104,7	2,8 раза	5,4
	Всего неналоговые доходы	16 325,6	21 760,7	20 164,9	133,3	107,9	100,0

По неналоговым доходам основной удельный вес приходится на подгруппу «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» - 51,4%. За 2025 год доходы от использования имущества исполнены на 130,6%, при плане 8 568,3 тыс. рублей поступило 11 193,9 тыс. рублей, дополнительно к прогнозу получено 2 625,6 тыс. рублей, по сравнению с 2024 годом поступление доходов возросло на 519,0 тыс.рублей или 104,9%.

Наибольший объем поступлений по данному виду доходов составили «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки», на долю которых приходится 58,9%, при утвержденных годовых бюджетных назначениях в сумме 5 044,2 тыс.рублей фактическое исполнение за год составило 5 538,9 тыс.рублей или 109,8%.

Доходы от сдачи в аренду имущества, с долей от общего объема доходов в данной подгруппе – 31,3%, по итогам 2025 года поступили в размере 4 598,2 тыс.рублей из утвержденного плана 2 682,5 тыс. рублей, исполнение составило 171,4%.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности с долей 9,8% при утвержденном плане 841,6 тыс.рублей составили 1 056,7 тыс.рублей, или. исполнены на 125,6%.

Платежи при пользовании природными ресурсами, основная доля в структуре составляет плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами, в 2025 году при плане 250,3 тыс.рублей поступило 127,9 тыс.рублей, или 51,1% к плану, по сравнению с 2024 годом поступление снизилось на 222,3 тыс.рублей и составило 36,5%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступившие в размере 6 640,1 тыс. рублей при уточненном плане 3 560,3 тыс. рублей, выполнены на 186,5%, дополнительно получено 3 079,8 тыс.рублей, и превысили первоначальный план в 3,5 раза (1 921,9 тыс.рублей). Наибольший объем поступлений по данному виду доходов составили доходы от компенсации затрат в бюджет округа поступившие в объеме 3 343,8 тыс.рублей, при уточненном плане 2 188,4 тыс.рублей (первоначальном – 550,0 тыс.рублей), или выполнены на 152,8%. Доходы от оказания платных услуг (работ), при плане в сумме 1 371,9 тыс.рублей фактически получено - 3 296,3 тыс.рублей или в 2,4 раза от годового плана.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов с удельным весом – 5,6%, поступили за год в сумме 1 211,1 тыс.рублей или 52,7% от запланированного объема – 2 300,00 тыс.рублей, недополучено – 1 088,9 тыс.рублей.

Основная доля в данной подгруппе налогов приходится на доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, при утвержденном плане 2 000,0 тыс.рублей поступило 950,9 тыс.рублей, или 47,5%.

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов запланированные в сумме 300,0 тыс.рублей в отчетном году не поступали.

Доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности муниципального округа не предусмотренные планом поступили в сумме 260,6 тыс.рублей.

По итогам 2025 года получено на 250,5 тыс. рублей меньше аналогичного периода прошлого года (1 461,6 тыс.рублей).

Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба поступили в размере 1 421,6 тыс. рублей при плане 532,5 тыс. рублей сумма полученных дополнительных доходов составила 889,1 тыс. рублей или превысив план в 2,7 раза. По итогам 2025 года получено на 764,9 тыс. рублей больше аналогичного периода прошлого года (656,7 тыс.рублей).

Прочие неналоговые доходы в первоначальном бюджете были не запланированы. В течении года внесены изменения в план на долю инициативных платежей по проектам инициативного бюджетирования «ВАМ РЕШАТЬ!» в сумме 1 114,2 тыс.рублей, которые

поступили в полном объеме, кроме этого поступили прочие неналоговые доходы в сумме 51,1 тыс.рублей и невыясненные платежи 0,8 тыс.рублей. Общий объем поступивших доходов по данной подгруппе составил 1 166,1 тыс.рублей , исполнение – 104,7%. В рамках проекта «Вам решать» реализовано 8 инициативных проекта.

Безвозмездные поступления. Первоначальный план по безвозмездным поступлениям на 2025 год был утвержден в сумме 769 455,1 тыс. рублей и увеличен на 204 251,0 тыс. рублей за счет увеличения суммы безвозмездных поступлений от других уровней бюджетов в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, полученных дополнительно в течении года, в том числе с учетом уменьшения на 2 410,9 тыс.рублей в связи с внесением изменений в бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете, и составили 973 706,1 тыс.рублей.

В отчетном периоде с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет («минус» - 893,3 тыс.рублей) поступило 925 492,3 тыс.рублей или 95,0 % от плановых назначений на год (недополучено 48 213,8 тыс.рублей), и на 113 578,5 тыс.рублей больше поступлений 2024 года.

Из общей суммы безвозмездных поступлений поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили – 924 250,6 тыс. рублей, что на 110 055,7 тыс. рублей больше поступлений 2024 года, доходы по видам поступлений представлены в таблице№5:

Таблица № 5

Группы/ подгруп пы	Наименование	Утвержде нные бюджетн ые назначени я тыс.руб.	Исполнен ие за 2025 год тыс.руб.	Исполнен ие за 2024 год тыс.руб.	Процент исполнения		Доля в общей сумме дохода в по исполн ению (%)
					к плану 2025г.	к факту 2024г.	
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:						
	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	325 264,1	292 834,1	268 071,7	90,0	109,2	31,7
	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	251 244,8	244 319,8	86 590,2	97,2	в 2,8 раза	26,4
	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	383 555,7	374 696,9	394 559,1	97,7	95,0	40,5
	Иные межбюджетные трансферты	12 399,8	12 399,8	64 973,9	100,0	19,1	1,4
	ИТОГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	972 464,4	924 250,6	814 194,9	95,0	113,5	100,0
2 07	Прочие безвозмездные поступления	1 753,5	1 753,5	329,2	100,0	в 5,3 раза	
218	Доходы бюджетов муниципальных округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	381,5	381,5				

2 19	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-893,3	-893,3	-2 610,3			
	ВСЕГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	973 706,1	925 492,3	811 913,8	95,0	114,0	

Основная часть безвозмездных поступлений приходится на субвенции 40,5%. За год субвенции поступило в сумме 374 696,9 тыс.рублей при плане 383 555,7 тыс.рублей, или на 97,7% от годового плана, не получено 8 858,8 тыс.рублей - субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации. По сравнению с 2024 годом поступление субвенции снизилось на 19 862,2 тыс.рублей или на 5,0%.

Дотации бюджетам муниципальных округов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации с удельным весом 31,7% при плане 325 264,1 тыс.рублей поступило 292 834,1 тыс.рублей или 90%, по сравнению с 2024 годом объем дотации увеличился на 109,2% или на 24 762,4 тыс.рублей.

Субсидии, на долю которых приходится 26,4% в безвозмездных поступлениях, при плане 251 244,8 тыс.рублей поступили в сумме 244 319,8 тыс.рублей или на 97,2%.

Сумма недополученных средств составила 6 925,0 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на осуществление 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 – 42,9 тыс.рублей, (в виду экономии по контрактам);

- прочие субсидии бюджетам муниципальных округов – 6 882,1 тыс.рублей (при плане 130 773,8 тыс.рублей поступило 123 891,7 тыс.рублей или 84,2%), ввиду заявительного характера субсидий:

- на реализацию мероприятий по сокращению доли загрязненных сточных вод на проектно-сметную документацию по ликвидации свалок и объектов размещения отходов – 3 469,3 тыс.рублей;
- на финансовое обеспечение расходов по реализации проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – 3 264,2 тыс.рублей
- на оказание частичной финансовой поддержки окружных печатных средств массовой информации – 148,6 тыс.рублей;

По сравнению с 2024 годом объем поступивших субсидий увеличился на 157 729,6 тыс.рублей или в 2,8.

Иные межбюджетные трансферты при плане в сумме 12 399,8 тыс. рублей поступили в полном объеме, и по сравнению с 2024 годом снизились в 5,2 раза.

Прочие безвозмездные поступления - средств граждан и спонсоров в рамках ведомственного проекта «Благоустройство сельских территорий» поступили в сумме 1 753,5 тыс. рублей или на 100 % к уточненному плану по сравнению с 2024 годом увеличились в 5,3 раза.

За 2025 год получено доходов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 381,5 тыс.рублей, в соответствии с уточненным планом.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет исполнено на 100%, возвращено согласно плану 893,3 тыс. рублей.

2.2. Расходы

На основании изменений уточненный план расходов бюджета на 2025 год составил 1 487 124,8 тыс.рублей, за год увеличен на 273 617,5 тыс.рублей или на 22,5% по сравнению с первоначально утвержденным в сумме 1 213 507,3 тыс.рублей.

Расходы бюджета в отчетном году исполнены в сумме 1 422 637,0 тыс.рублей, или на уровне 95,7% от уточненного годового плана.

В разрезе разделов бюджетной классификации исполнение расходной части бюджета характеризуется следующими показателями - наибольший удельный вес занимают расходы по разделу 0700 «Образование» – 42,5%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 23,1 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» - 11,4%, 0800 «Культура и кинематография» - 10,3%, 0400 «Национальная экономика» - 6,2%, оставшиеся разделы – 6,5 %.

Расходы по разделу 0100 "Общегосударственные расходы" исполнены на 95,6% при уточненном плане 170 026,0 тыс. рублей кассовый расход составил – 162 618,5 тыс. рублей., не освоено 7 407,5 тыс.рублей, в том числе:

- экономия по ФОТ – 217,5 тыс.рублей;
- неиспользованных средств предусмотренных на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 2 733,3 тыс.рублей;
- экономия средств предусмотренных на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 508,5 тыс.рублей;
- остатков неиспользованных средств резервного фонда – 548,9 тыс.рублей, средств на исполнение судебных актов – 2 953,3 тыс.рублей, средств на уплату налогов, сборов и иных платежей – 446,0 тыс.рублей.

В данном разделе доля программных расходов в 2025 году составила 90%, непрограммных 10,0%.

Расходы по отрасли 0200 "Национальная оборона" при плане 2 132,1 тыс.рублей освоены в сумме 2 043,0 тыс.рублей или 95,8%. Все расходы направлены в рамках подраздела 0203 "Мобилизационная и вневойсковая подготовка":

- на содержание работников, осуществляющих первичный воинский учет на территориях поселений Лукояновского муниципального округа, где отсутствуют военные комиссариаты за счет средств федерального бюджета, освоены в полном объеме и составили 844,7 тыс. рублей, все расходы по данному подразделу относятся к непрограммным;
- на мероприятия по дополнительным мерам социальной поддержки членов семей погибших в ходе участия в СВО за счет средств местного бюджета при плане 1 287,4 освоены в сумме 1 198,3 или 93,1%. Данные расходы также производились в непрограммном формате.

Доля в общем объеме расходов бюджета округа составляет 0,14%.

Расходы по разделу 0300 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность" в рамках подраздела 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» исполнены на 96,2% при уточненном плане 53 584,3 тыс. рублей и кассовом расходе – 51 557,8 тыс. рублей., не освоено 2 026,5 тыс.рублей, в основном за счет закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 1 978,7

тыс.рублей. Расходы по данной отрасли производились в программном формате, их доля в общем объеме расходов бюджета округа составляет 3,6%.

Расходы по разделу 0400 "Национальная экономика" исполнены на 92,3% при уточненном плане 95 305,2 тыс. рублей и кассовом расходе – 88 002,2 тыс. рублей, доля программных расходов составила 99,6%, в общем объеме бюджета округа расходы составили – 6,2% Не полностью освоены денежные средства в сумме 7 303,0 тыс.рублей, в том числе:

по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» при плане 23 285,7 тыс.рублей освоено 23 284,1 тыс.рублей или на 100%, неиспользованный остаток в сумме 1,6 тыс.рублей – средства предусмотренные на осуществление полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев (в части отлова и содержания безнадзорных животных);

по подразделу 0408 «Транспорт» денежные средства запланированные в сумме 8 182,0 тыс.рублей освоены в полном объеме;

по подразделу 0409 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)" Средства на ремонт автодорог общего пользования освоены на 87,6%, при плане 58 870,9 тыс.рублей освоено 51 588,3 тыс.рублей, остались неизрасходованными средства дорожного фонда в размере 7 282,6 тыс. рублей предусмотренные на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, содержанию дорог общего пользования местного значения. Расходы по данному подразделу производились в программном формате, в 2025 году за счет средств бюджета отремонтированы дороги протяженностью 9,468 км.;

по подразделу 0410 «Связь и информатика» денежные средства запланированные в сумме 2 503,5 тыс.рублей освоены в полном объеме, в программном формате;

по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» при плане 2 463,1 тыс.рублей освоено 2 444,3 тыс.рублей неизрасходованными остались средства на мероприятия по землеустройству и землепользованию в размере 18,8 тыс.рублей.

Расходы по разделу 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство" исполнены на 94,2% при уточненном плане 348 209,7 тыс. рублей и кассовом расходе – 327 909,0 тыс. рублей, доля программных расходов составила 99,5%, в общем объеме бюджета округа расходы составили – 23,1% не полностью освоены денежные средства в сумме 20 300,7 тыс.рублей, в том числе:

по подразделу 0501 "Жилищное хозяйство" при плане 18 998,6 тыс.рублей освоено 18 984,7 тыс.рублей или 99,9% – не освоено 13,9 тыс.рублей - денежные средства предусмотренные на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, ввиду приватизации муниципального жилья.

по подразделу 0502 "Коммунальное хозяйство" при плане 43 374,5 тыс.рублей и кассовом расходе 36 692,9 тыс.рублей или 84,6% исполнения не освоено 6 681,6 тыс.рублей:

- по расходам на разработку проектной документации на ликвидацию (рекультивацию) свалок отходов в сумме 4 336,6 тыс.рублей ввиду отсутствия положительного заключения государственной экологической экспертизы;

- по расходам на разработку и экспертизу ПСД ввиду отсутствия положительного заключения экспертизы ГБУ НО «Нижегородсмета» на проектную документацию на ликвидацию (рекультивацию) свалок отходов в сумме 188,4 тыс.рублей;

- остаток средств субсидии МУП «ЛукояновВодоканал»:

на возмещение недополученных доходов в сумме 103,3 тыс.рублей;

на финансовое обеспечение затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг в сумме 664,0 тыс.рублей

- по расходам на содержание объектов коммунального хозяйства на территории города Лукоянова:

по причине несостоявшихся конкурсных процедур в сумме 1 300,5 тыс.рублей;

покупкой меньшего количества контейнеров для накопления ТКО в сумме 47,5 тыс.рублей;

прочая закупка товаров, работ и услуг в сумме 41,3 тыс.рублей

Все расходы производились в программном формате.

по подразделу 0503 "Благоустройство" денежные средства освоены на 90,5% при уточненном плане 101 491,0 тыс.рублей и кассовом расходе 91 887,5 тыс.рублей, остаток не освоенных средств в сумме 9 603,5 тыс.рублей сформировался за счет неиспользованных средств предусмотренных:

- по расходам на проектно-изыскательские работы, разработку проектно-сметной документации по объекту «Благоустройство общественного пространства «Площадь мира» в сумме 4 232,9 тыс.рублей, ввиду несвоевременного исполнения подрядчиком обязательств по заключенному муниципальному контракту;

- по расходам на ремонт и содержание системы уличного освещения в населенных пунктах Лукояновского муниципального округа в сумме 820,1 тыс.рублей;

- прочих мероприятий по благоустройству в сумме 4 550,5 тыс.рублей в связи с неисполнением контракта на устройство тротуаров.

Доля программных расходов по данному подразделу составляет 98,5%.

по подразделу 0505 "Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства" при уточненном плане 184 345,6 тыс.рублей и кассовом расходе 180 343,9 тыс.рублей или 97,8% исполнения, неиспользованный остаток в сумме 4 001,7 тыс.рублей сформировался:

- по расходам на финансовое обеспечение расходов по реализации проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях в рамках проведения Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды (Благоустройство общественного пространства «Казенный пруд») в сумме 3 626,9 тыс.рублей, в т.ч. средства софинансирования за счет местного бюджета 362,7 тыс.рублей, ввиду несвоевременного исполнения подрядчиками обязательств по заключенным муниципальным контрактам. Выполнение работ перенесено на 2026 год.;

- по расходам на содержание МКУ «Дирекция коммунального хозяйства» в сумме 374,8 тыс.рублей

Доля программных расходов по данному подразделу составляет почти 100,0%.

Расходы по разделу 0700 "Образование" исполнены на 96,7% при уточненном плане 625 313,7 тыс. рублей и кассовом расходе – 604 512,3 тыс. рублей, по данной отрасли доля программных расходов составляет 99,7%, не использованы денежные средства в сумме 20 801,4 тыс.рублей, в том числе:

по подразделу 0701 "Дошкольное образование" денежные средства освоены на 96,5%, при уточненном плане 148 361,9 тыс. рублей и кассовом расходе – 143 185,3 тыс. рублей, остались неиспользованными бюджетные ассигнования в сумме 5 176,6 тыс.рублей, в том числе предусмотренные:

- на исполнение полномочий по финансовому обеспечению осуществления присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательные

программы дошкольного образования в сумме 169,1 тыс.рублей, освоены на 60,0 % , ввиду низкой посещаемости детьми-инвалидами и детьми, оставшихся без попечения родителей, а также детьми с туберкулезной интоксикацией подведомственных ДООУ в 2025 году;

- на выполнение муниципального задания за счет средств местного бюджета в сумме 2538,3 тыс.рублей , ввиду того, что бюджетом округа была не дополучена из областного бюджета дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных округов и городских округов Нижегородской области в размере 10% ;

- на исполнение полномочий в сфере общего образования за счет средств областного бюджета в сумме 2469,2 тыс.рублей, ввиду того, что субвенция на осуществление образовательного процесса из областного бюджета поступила не в полном объеме.

по подразделу 0702 "Общее образование" денежные средства освоены на 96,6%, при уточненном плане 392 069,6 тыс. рублей и кассовом расходе – 378 614,0 тыс. рублей, не использованы денежные средства в сумме 13 455,6 тыс.рублей предусмотренные:

- на исполнение полномочий по дополнительному финансовому обеспечению мероприятий по организации двухразового бесплатного питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в муниципальных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам, в части финансового обеспечения наборов продуктов для организации питания в сумме 153,6 тыс.рублей, в т.ч за счет областного бюджета 152,1 тыс.рублей, ввиду снижения посещаемости обучающимися с ограниченными возможностями здоровья образовательных организаций в течение 2025 года. Неизрасходованные средства возвращены в областной бюджет в 2026 году;

- на обеспечение деятельности муниципальных учреждений в сумме 82,1 тыс.рублей;

- на финансовое обеспечение деятельности центров образования цифрового и гуманитарного профилей "Точка роста" за счет средств областного бюджета в сумме 429,3 тыс.рублей, ввиду экономии по больничным листам и за счет вакантных должностей преподавателей. Неизрасходованные средства возвращены в областной бюджет в 2026 году;

- на дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях Нижегородской области в сумме 353,6 тыс.рублей в т.ч. средства областного бюджета 303,1 тыс.рублей. Неизрасходованные средства возвращены в областной бюджет в 2026 году;

- на выполнение муниципального задания за счет средств местного бюджета в сумме 6 031,0 тыс.рублей , ввиду того, что бюджетом округа была недополучена из областного бюджета дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных округов и городских округов Нижегородской области в размере 10% ;

- на исполнение полномочий в сфере общего образования за счет средств областного бюджета в сумме 6 370,5 тыс.рублей, ввиду того, что субвенция на осуществление образовательного процесса из областного бюджета поступила не в полном объеме;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях Нижегородской области в сумме 23,3 тыс.рублей;

- на организацию подвоза обучающихся в сумме 12,2 тыс.рублей.

Доля программных расходов по данному подразделу составила 99,7%.

по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» при уточненном плане 37 175,0 тыс. рублей и кассовом расходе 36 050,2 тыс.рублей, или 97,0% исполнения неиспользованный остаток в сумме 1 124,8 тыс.рублей сформировался за счет средств:

- на обеспечение деятельности муниципальных учреждений при предоставлении дополнительного образования в сфере культуры и искусства в сумме 734,4 тыс.рублей;
- на обеспечение реализации социального заказа через выбор потребителем исполнителя услуг с помощью социального сертификата в сумме 390,4 тыс.рублей.

Доля программных расходов в общей сумме по данному подразделу составила 99,9%.

по подразделу 0707 "Молодежная политика и оздоровление детей" при плане 100,0 тыс. рублей денежные средства освоены в объеме 59,0 тыс.рублей или 59% - не полностью израсходованы средства запланированные на проведение мероприятий для детей и молодежи в сумме 41,0 тыс.рублей. Расходы по данному подразделу производились в программном формате.

по подразделу 0709 "Другие вопросы в области образования» денежные средства освоены на 97,9%, при уточненном плане 47 607,2 тыс. рублей и кассовом расходе – 46 603,9 тыс. рублей, доля программных расходов в общем объеме расходов данного подраздела составляет 98,8%, не использованы денежные средства в сумме 1 003,4 тыс.рублей, в том числе:

- на осуществление выплат на компенсацию части расходов по приобретению путевки и предоставлению путевки с частичной оплатой за счет средств областного бюджета в организации, осуществляющие санаторно-курортное лечение детей в соответствии с имеющейся лицензией, организации, осуществляющие санаторно-курортную помощь детям в соответствии с имеющейся лицензией, расположенные на территории Российской Федерации в сумме 138,7 тыс.рублей ввиду того, что с увеличением стоимости путевок количество заявок уменьшилось. Неизрасходованные средства возвращены в областной бюджет в 2026 году;
- на реализацию мероприятий по методической поддержке педагогов и интеллектуального развития учащихся в сумме 234,9 тыс.рублей;
- на обеспечение деятельности общеобразовательных организаций на основе муниципальных заданий в сумме 23,5 тыс.рублей;
- на обеспечение деятельности управления образования в сумме 28,0 тыс.рублей;
- на содержание МУ «ХЭК» в сумме 578,3 тыс.рублей, в том числе части оплаты коммунальных услуг в сумме 454,9 тыс.рублей , ввиду снижения цены контракта по газу.

Расходы по разделу 0800 "Культура и кинематография" исполнены на 96,8% при уточненном плане 150 938,9 тыс. рублей и кассовом расходе 146 141,7 тыс. рублей, доля программных расходов составляет 99,2%, в том числе не полностью освоены денежные средства в сумме 4 797,2 тыс.рублей:

по подразделу 0801 «Культура» при уточненном плане 106 652,8 тыс. рублей денежные средства освоены в сумме 104 104,5 тыс.рублей или 97,6%, доля программных расходов в общей сумме по данному подразделу составила 99,0%. По данному подразделу бюджетные ассигнования остались неиспользованными в сумме 2 548,3 тыс.рублей , ввиду того, что была не в полном объеме передана учреждениям субсидия на выполнение муниципального задания так как бюджетом округа была недополученная из областного бюджета дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных округов и городских округов Нижегородской области в размере 10% ;

по подразделу 0804 "Другие вопросы в области культуры и кинематографии» средства освоены на 94,9%, при уточненном плане 44 286,1 тыс.рублей и кассовом расходе 42 037,2 тыс.рублей, остались неиспользованными бюджетные ассигнования в сумме 2 248,9 тыс.рублей:

- на обеспечение деятельности отдела культуры администрации Лукояновского муниципального округа в сумме 40,0 тыс.рублей;
- на содержание МКУ «ХЭС» в сумме 2 208,9 тыс.рублей в том числе в части оплаты коммунальных услуг в сумме 1079,3 тыс.рублей , ввиду снижения цены контракта по газу.

Доля программных расходов составила 99,9%.

Расходы по разделу 1000 "Социальная политика" исполнены на 96,1% при уточненном плане 27 542,8 тыс. рублей и кассовом расходе – 26 478,5 тыс. рублей, доля программных расходов составляет 59,6%, не освоено 1 064,3 тыс.рублей, в том числе:

по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» при уточненном плане 10 427,0 тыс. рублей денежные средства освоены на 100%, все расходы по данному подразделу производились в непрограммном формате;

по подразделу 1003 "Социальное обеспечение населения" при уточненном плане 785,0 тыс. рублей денежные средства освоены в сумме 265,0 тыс.рублей или на 33,8%, остались неиспользованными бюджетные ассигнования по расходам на возмещение расходов на захоронение участников СВО в сумме 520,0 тыс. руб. ввиду отсутствия заявлений на возмещение расходов, расходы производились в непрограммном формате;

по подразделу 1004 "Охрана семьи и детства" денежные средства освоены на 96,7%, при уточненном плане 16 330,8 тыс. рублей и кассовом расходе – 15 786,4 тыс. рублей, расходы по данному подразделу производились в программном формате, не израсходованы денежные средства в сумме 544,3 тыс.рублей, из них:

- субвенция на осуществление выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в государственных, муниципальных и частных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, в том числе обеспечение организации выплаты компенсации части родительской платы за счет средств областного бюджета в сумме 499,2 тыс.рублей, ввиду снижения посещаемости детьми детских дошкольных учреждений. Неизрасходованные средства возвращены в областной бюджет в 2026 году;

- расходы на проведение ремонта жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, а также лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, либо жилых помещений государственного жилищного фонда, право пользования которыми за ними сохранено, в целях обеспечения надлежащего санитарного и технического состояния этих жилых помещений за счет средств областного бюджета в сумме 45,1 тыс.рублей. Неизрасходованные средства возвращены в областной бюджет в 2026 году.

Расходы по разделу 1100 "Физическая культура и спорт" при уточненном плане 10 354,3 тыс. рублей освоены в объеме 9 842,0 тыс.рублей или 95,1%, остались неисполненными бюджетные ассигнования в сумме 512,3 тыс.рублей. Неполное освоение средств по данному подразделу связано с тем , что субсидия на выполнение муниципального задания была передана МБУ "Центр физической культуры и массового спорта Лукояновского муниципального округа Нижегородской области" не в полном объеме ввиду того, что бюджетом округа была не дополучена из областного бюджета дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных округов и городских округов Нижегородской области в размере 10%. Доля программных расходов составляет 99,5%, все расходы прошли по подразделу 1102 «Массовый спорт»;

Расходы по разделу 1200 "Средства массовой информации» в рамках подраздела 1202 "Периодическая печать и издательства" исполнен на 95,0% при уточненном плане 3 714,3 тыс.рублей и кассовом расходе в сумме 3 528,5 тыс.рублей. Поддержка газеты "Лукояновская правда" из бюджета округа осуществлялась в размере доли софинансирования 20 процентов или 705,7 тыс.рублей и областного бюджета в виде субсидий в размере 80 процентов или 2 822,8 тыс.рублей. Расходы по данному подразделу проводились в программном формате. Оплата произведена в пределах сумм необходимых для оплаты принятых денежных обязательств, объем экономии составил 185,8 тыс.рублей.

Расходы по разделу 1300 "Обслуживание государственного (муниципального долга) в рамках подраздела 1301 "Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга" исполнены согласно плана 3,5 тыс.рублей в полном объеме. Расходы по данному подразделу проводились в непрограммном формате.

Расходы бюджета направленные на реализацию 11 муниципальных программ в сумме 1 454 670,6 тыс.рублей, с удельным весом 97,7%, исполнены в сумме 1 388 583,9 тыс.рублей, или на 95,5%, на непрограммные мероприятия направлено 34 865,1 тыс.рублей, что составило 2,3% от общего объема плановых расходов с кассовым исполнением 34 053,1 тыс.рублей или 97,7%.

Информация об исполнении расходов в разрезе муниципальных программ представлена в таблице №6:

Таблица №6

Наименование муниципальной программы	Целевая статья расходов	Утвержденные бюджетные назначения тыс.руб.	Бюджетные назначения с учетом уточнения тыс.руб.	Исполнение за 2025 год тыс.руб.	Исполнение за 2024 год тыс.руб.	% исполнения		Удельный вес в общей сумме расходов (%)
						к плану	к 2024г.	
МП «Развитие образования Лукояновского муниципального округа Нижегородской области»	01 0 00 00000	540 474,7	590 062,8	570 066,3	575 424,0	96,6	99,1	40,1
МП «Развитие культуры Лукояновского муниципального округа Нижегородской области»	02 0 00 00000	122 728,4	132 874,0	129 551,3	167 409,5	97,5	77,4	9,1
МП «Развитие сельского хозяйства Лукояновского муниципального округа Нижегородской области»	03 0 00 00000	52 099,7	22 896,5	22 896,5	36 886,4	100	62,1	1,6
МП «Управление муниципальными	04 0 00 00000	48 488,0	41 789,1	37 752,8	33 104,6	90,3	114,0	2,6

финансами Лукояновского муниципального округа Нижегородской области»								
МП «Управление муниципальным имуществом Лукояновского муниципального округа Нижегородской области»	05 0 00 00000	8 934,9	10 214,8	9 643,1	22 121,1	94,4	43,6	0,7
МП "Развитие предпринимательства и торговли в Лукояновском муниципальном округе Нижегородской области"	06 0 00 00000	2 400,00	1 575,0	1 575,0	1 400,00	100	112,5	0,1
МП "Комфортная и безопасная среда для жизни в Лукояновском муниципальном округе Нижегородской области"	07 0 00 00000	170 616,4	178 388,4	169 210,4	113 806,4	94,9	148,7	11,9
МП «Развитие физической культуры и спорта Лукояновского муниципального округа Нижегородской области»	08 0 00 00000	17 142,7	163 094,3	158 955,0	6 819,8	97,5	23,3 раза	11,2
МП "Информационное общество Лукояновского муниципального округа Нижегородской области"	09 0 00 00000	9 234,3	6 217,7	6 032,1	6 003,6	97,0	100,5	0,4
МП " Территориальное развитие Лукояновского муниципального округа Нижегородской области"	10 0 00 00000	170 940,9	256 473,6	233 758,5	157 263,4	91,1	148,6	16,4
МП "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Лукояновского муниципального округа Нижегородской области"	11 0 00 00000	50 725,0	51 084,4	49 142,9	42 915,0	96,2	114,5	3,5
ИТОГО		1193785,0	1454670,6	1388583,9	1163153,8	95,5	119,4	97,6
Непрограммные расходы		19 722,3	34 865,1	34 053,1	92 631,9	97,7	36,8	2,4
ВСЕГО		1213507,3	1489535,7	1422637,0	1255785,7	95,5	113,3	100

В соответствии с данными приведенными в таблице следует, что в течении года увеличение первоначальных лимитов бюджетных назначений на 276 028,4 тыс.рублей произошло в основном за счет увеличения по муниципальным программам:

МП «Развитие физической культуры и спорта Лукояновского муниципального округа Нижегородской области» в сумме 145 951,6 тыс.рублей;

" Территориальное развитие Лукояновского муниципального округа Нижегородской области" в сумме 85 532,7 тыс. рублей,

«Развитие образования Лукояновского муниципального округа Нижегородской области» в сумме 49 588,1 тыс.рублей;

Анализ исполнения расходов бюджета в разрезе муниципальных программ показал, что наибольшую долю в объеме расходов бюджета за год составили расходы по муниципальной программе «Развитие образования Лукояновского муниципального округа Нижегородской области» - 40,1%, расходы по данной программе составили 570 066,3 тыс.рублей или 96,6% от годового плана.

Значительный удельный вес приходится на программы:

"Территориальное развитие Лукояновского муниципального округа Нижегородской области" – 16,4% (с объемом исполнения 233 758,5 тыс.рублей). По сравнению с 2024 годом расходы увеличились на 76 495,1 тыс.рублей или на 148,6%;

"Комфортная и безопасная среда для жизни в Лукояновском муниципальном округе Нижегородской области" - 11,9% (с объемом исполнения 169 210,4 тыс.рублей);

«Развитие физической культуры и спорта Лукояновского муниципального округа Нижегородской области» -11,2% (с объемом исполнения 158 955,0 тыс.рублей, в том числе за счет увеличения расходов в связи с реализацией проекта «Благоустройство общественного пространства – Казенный пруд» в рамках Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях» в сумме 149 160,0 тыс.рублей).

Бюджетные назначения с учетом уточнения из 11 муниципальных программ освоены полностью по 2 программам по остальным 9 исполнение составило свыше 90%. Самый низкий процент исполнения освоения денежных средств приходится на программу

«Управление муниципальными финансами Лукояновского муниципального округа Нижегородской области» - 90,3%, в связи с остатками неиспользованных средств резервного фонда и средств по исполнению судебных актов.

"Территориальное развитие Лукояновского муниципального округа Нижегородской области"— 91,1% - не освоено 22 715,1 тыс.рублей, в том числе не оплачены запланированные расходы на выполнение проектно-изыскательских работ по объекту: «Рекультивация свалки отходов, расположенная по адресу: Нижегородская область, севернее выезда из г.Лукоянов» в сумме 4 336,6 тыс.рублей, ввиду отсутствия положительного заключения госэкспертизы; не освоены денежные средства, предусмотренные на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках подпрограммы "Развитие дорожного хозяйства на территории Лукояновского муниципального округа Нижегородской области" в сумме 7 282,6 тыс.рублей, неосвоены запланированные средства по благоустройству территорий населенных пунктов Лукояновского муниципального округа 4 550,5 тыс.рублей.

Расходы бюджета округа по непрограммным мероприятиям за 2025 год, на долю которых приходится 2,3% от общей суммы расходов, исполнены в сумме 34 053,1 тыс.рублей, что составляет 97,7 % от уточненного годового плана – 34 865,1 тыс.рублей.

Наибольшая доля непрограммных расходов исполнена по следующим направлениям:

за счет межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов на:

- реализацию социально значимых мероприятий в рамках решения вопросов местного значения в сумме 1 000,0 тыс.рублей;
 - поощрение муниципальных управленческих команд в 2025 году в сумме 1 106,1 тыс.рублей;
 - иные межбюджетные трансферты из фонда на поддержку территории в сумме 2 613,8 тыс.рублей;
 - осуществление государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету органами муниципальных округов в сумме 844,7 тыс.рублей;
 - субвенции областного бюджета на осуществление полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 387,6 тыс.рублей;
 - расходы на реализацию переданных исполнительно-распорядительным органам муниципальных образований Нижегородской области государственных полномочий по составлению (изменению. дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 10,2 тыс.рублей;
- за счет органов местного самоуправления:
- содержание аппарата управления в сумме 8 610,4 тыс.рублей;
 - средств резервного фонда Администрации Лукояновского муниципального округа в сумме 951,2 тыс.рублей;
 - ежемесячную доплату к пенсиям лицам, замещавшим муниципальные должности муниципальной службы в сумме 10 427,0 тыс.рублей;
 - расходы на дополнительные меры социальной поддержки членов семей погибших в ходе участия в СВО в сумме 1 378,3 тыс.рублей;
 - на исполнение судебных актов в сумме 4 925,0 тыс.рублей;
 - прочие расходы в сумме 1 798,8 тыс.рублей.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета ассигнования на 2025 год утверждены 9 главным распорядителям средств бюджета.

Информация об исполнении расходов главными распорядителями средств представлена в таблице №7:

Таблица №7

Наименование ГРБС	код вед омс тва	Утверждено на 2025 год, тыс.руб	Исполнение за 2025 год, тыс.руб.	Исполнение за 2024 год, тыс.руб.	Исполнение		Доля в общей сумме расходов (%)
					к плану (%)	к 2024 году	
Финансовое управление администрации Лукояновского муниципального округа Нижегородской области	001	52 323,8	48 287,4	41 540,3	92,3	116,2	3,4
Совет депутатов Лукояновского муниципального округа Нижегородской области	003	3 355,0	3 355,0	2 977,0	100,0	112,7	0,2
Отдел культуры администрации Лукояновского муниципального округа Нижегородской области	057	133 975,1	130 652,4	168 377,4	97,5	77,6	9,2
Управление образования администрации Лукояновского муниципального округа Нижегородской области	074	591 850,4	571 853,7	593 945,2	96,6	96,3	40,2

Управление сельского хозяйства администрации Лукояновского муниципального округа Нижегородской области	082	22 896,5	22 896,4	36 886,4	100,0	62,1	1,6
Отдел по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами администрации Лукояновского муниципального округа Нижегородской области	366	10 214,8	9 643,1	25 584,9	94,4	37,7	0,7
Администрация Лукояновского муниципального округа Нижегородской области	487	412 710,6	396 608,8	222 623,6	96,1	178,2	27,9
Управление развития территорий администрации Лукояновского муниципального округа Нижегородской области	490	260 638,3	237 769,0	162 420,2	91,2	146,4	16,7
Контрольно-счетная инспекция Лукояновского муниципального округа Нижегородской области	493	1 571,2	1 571,2	1 430,7	100,0	109,8	0,1
Итого		1 489 535,7	1 422 637,0	1 255 785,7	95,5	113,3	100,0

3. Источники финансирования дефицита бюджета

Первоначальный бюджет Лукояновского муниципального округа планировался с профицитом в сумме 2 100,0 тыс.рублей. Согласно уточненным плановым назначениям по состоянию на 01.01.2026г. установлен дефицит бюджета в сумме 64 513,9 тыс.рублей, изменение источников финансирования дефицита бюджета по состоянию на 01.01.2026 года произошло за счет изменения остатков денежных средств на счете бюджета за счет - направление остатков нецелевых средств, сложившихся на 01.01.2025 года за минусом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в сумме 66 613,9 тыс.рублей.

Бюджет Лукояновского муниципального округа за 2025 года исполнен с дефицитом в сумме 5 001,5 тыс.рублей, или 7,8%. С учетом погашения бюджетного кредита за счет источников финансирования дефицита бюджета в сумме 2 100,0 тыс.рублей, остатки на лицевом счете Лукояновского муниципального округа на 01.01.2026г. составили 62 743,3 тыс.рублей

4. Муниципальный долг

Долговые обязательства администрации Лукояновского муниципального округа по состоянию на 01.01.2026 года составили 2 100,0 тыс.рублей. Долговые обязательства состоят из задолженности по бюджетным кредитам, привлеченным из областного бюджета в 2023 году в сумме 6 300,0 тыс.рублей. За 2025 год кредит погашен в сумме 2 100,0 тыс.рублей.

Расходы на обслуживание долга в 2025 году составили 3,5 тыс.рублей

5. Использование средств резервного фонда

Решением о бюджете на 2025 год резервный фонд администрации Лукояновского муниципального округа первоначально был утвержден в сумме 1 500,0 тыс.рублей, что составило менее 0,2 % от утвержденного общего объема расходов.

Исполнение расходов бюджета округа за счет средств резервного фонда производилось в соответствии с «Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Лукояновского муниципального округа Нижегородской области», утвержденным постановлением администрации Лукояновского муниципального округа от 23.03.2023 года №271-п и составило 951,2 тыс.рублей, в том числе выделено (с учетом возврата неиспользованных средств):

МБОУ Лопатинская ОШ на приобретение теплообменника для котла Хопер 100А, расположенного по адресу: Нижегородская область, Лукояновский муниципальный округ, с. Лопатино, ул. Новая Линия, д. 17.– 108,1 тыс.рублей (пост.№189-п от 20.02.2025г.);

Управлению по жилищно- коммунальному хозяйству, благоустройству и работе с территориями:

- на проведение строительно-технической экспертизы конструкций многоквартирного жилого дома, расположенного по адресу: Нижегородская область, г.Лукоянов, ул.Короленко, д.45– 85,0 тыс.рублей (пост.№195-п от 20.02.2025г.);

- на ремонт плотины пруда в д.Скородумовка – 318,2 тыс.рублей (пост.№550-п от 28.05.2025г.);

- на ремонт плотины пруда «Миньков в с.Тольский Майдан» - 252,8 тыс.рублей (пост. №963-п от 16.09.2025г.)

МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная служба» на приобретение газового котла КОВ-12,5С «Сигнал» для восстановления отопления здания, расположенного по адресу: Нижегородская область, Лукояновский муниципальный округ, р.п. им. Степана Разина, ул.Загрекова, д,29б. – 27,9 тыс.рублей (пост.№219-п от 03.03.2025г.);

МАУ «Центр культурного развития» на приобретение преобразователей частоты типа PD ES АΙΚΟΝ – 99,2 тыс.рублей (пост.№706-п от 08.07.2025г.);

МБОУ Лукояновская СШ №1 на ремонт газового котла – 60,0 тыс.рублей (пост. №1272-п от 27.11.2025г.).

Нераспределенный остаток резервных фондов по состоянию на 01.01.2026г. составил 548,8 тыс.рублей.

6. Расходы предусмотренные на капитальные вложения

По состоянию на 01.01.2026 года уточненный план расходов предусмотренных на капитальные вложения составил – 30 062,6 тыс.рублей, которые освоены в полном объеме.

Все расходы капитального характера исполнены в рамках муниципальной программы «Комфортная и безопасная среда для жизни в Лукояновском муниципальном округе Нижегородской области» по подпрограмме «Улучшение жилищных условий граждан в Лукояновском муниципальном округе Нижегородской области», в том числе бюджетных средств предусмотренных:

- на приобретение жилых помещений (квартир) в муниципальную собственность для предоставления гражданам, расселяемым из аварийного жилищного фонда города Лукоянов Лукояновского муниципального округа Нижегородской области в сумме 18 599,0 тыс.рублей, в том числе:

- за счет средств публично-правовой компании "Фонд развития территорий" в сумме 8 276,6 тыс.рублей;

за счет средств областного в сумме 10 116,0 тыс.рублей;
за счет средств местного бюджета в сумме 206,4 тыс.рублей;
- на приобретение в муниципальную собственность жилых помещений (квартир), расположенных в черте города Лукоянова Нижегородской области, для предоставления детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей за счет средств областного бюджета в сумме 11 463,6 тыс.рублей.

7. Дорожный фонд

Первоначальный объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Лукояновского муниципального округа на 2025 год утвержден за счет плановых доходов от поступления акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации в размере 28 457,1 тыс.рублей, фактическое поступление за 2025 год доходов от акцизов составило 28 094,4 тыс.рублей, или 98,7% объем недовыполнения составил 362,7 тыс.рублей.

В течении года плановый объем Дорожного фонда был увеличен до 58 870,9 тыс.рублей, в том числе за счет:

- межбюджетных трансфертов из областного бюджета (с учетом возврата) в сумме 22 848,9 тыс.рублей, из них:

на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 14 228,6 тыс.рублей,

в рамках реализации проекта инициативного бюджетирования «Вам решать» направленных на ремонт автомобильных дорог общего пользования в сумме 8 620,3 тыс.рублей

- увеличение объема средств на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств муниципального бюджета в сумме 6 935,3 тыс.рублей (с учетом остатков бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованных в 2024 году) , в том числе с учетом софинансирования к средствам областного бюджета:

на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 748,9 тыс.рублей

в рамках реализации проекта инициативного бюджетирования «Вам решать» направленных на ремонт автомобильных дорог общего пользования в сумме 3 342,6 тыс.рублей.

- поступление средств населения и спонсоров в рамках реализации проекта инициативного бюджетирования «Вам решать» направленных на ремонт автомобильных дорог общего пользования в сумме – 629,6 тыс.рублей.

Расходы дорожного фонда исполнены в сумме 51 588,3 тыс.рублей или на 87,6% от уточненного плана. Исполнение дорожного фонда осуществлялось в рамках реализации муниципальной программы " Территориальное развитие Лукояновского муниципального округа Нижегородской области» по:

подпрограмме "Развитие дорожного хозяйства на территории Лукояновского муниципального округа Нижегородской области" на строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 38 995,8 тыс.рублей, при плане 46 278,4 тыс.рублей или 84,3% исполнения;

подпрограмме "Реализация федеральных и региональных проектов на территории Лукояновского муниципального округа Нижегородской области» на реализацию проекта инициативного бюджетирования "Вам решать" в сумме 12 592,5 тыс.рублей, что соответствует уточненному плану.

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

На конец 2025 года сформировались неиспользованные остатки за счет не полностью освоенных бюджетных средств предусмотренных планом в сумме 7 282,6 тыс.рублей;

Целевые остатки неиспользованных ассигнований бюджета округа (с учетом недовыполнения поступления запланированных доходов в сумме 362,7 тыс.рублей) подлежат использованию в 2026 году в сумме 6 876,9 тыс.рублей.

Соблюдение требований статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ обеспечено.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

По данным годовой бюджетной отчетности (ф.0503369) общий объем дебиторской задолженности бюджета округа по состоянию на 01.01.2026 составил 990 812,2 тыс.рублей, по сравнению с предыдущим годом задолженность возросла на 156 073,5 тыс.рублей (834 738,7тыс.рублей), в том числе:

по доходам – 990 419,2 тыс.рублей, из них просроченной – 12 748,2 тыс.рублей, в т.ч.:

- по расчетам с плательщиками налогов - 12 714,7 тыс.рублей, из них просроченная 11967,4 тыс.рублей;

- по доходам от собственности отражено в форме отчетности ф.0503369 – 6 399,5 тыс.рублей, в т.ч. просроченная 768,8 тыс.рублей, фактически задолженность завышена в сумме 2 636,1 тыс.рублей;

- по доходам от оказания платных услуг (работ)» - 575,9 тыс.рублей;

- по расчётам по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба - 1 247,5 тыс.рублей, в т.ч. просроченная 12,0 тыс.рублей;

- по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера – 930 371,4 тыс.рублей;

- по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера – 38 952,4 тыс.рублей;

- по доходам от компенсации затрат -157,8 тыс.рублей;

Основная сумма дебиторской задолженности по доходам – это предоставление межбюджетных трансфертов в плановом периоде – 969 323,8 тыс. рублей или 97,9%, по сравнению с 2024 годом общая сумма задолженности по доходам возросла на 162 181,0 (2024г – 828 238,2 тыс.рублей) за счет увеличения предоставления межбюджетных трансфертов.

В 2025 году было списано просроченной дебиторской задолженности по платежам соцнайма в сумме 8,1 тыс.рублей в связи со смертью арендатора муниципального жилья;

по расходам – 393,0 тыс.рублей, из них просроченной 321,9 тыс.рублей, из которых отражено в форме отчетности ф.0503369 только 45,0 тыс.рублей;

Основной объем дебиторской задолженности по расходам – это текущие авансовые платежи:

за услуги связи - 6,9 тыс.рублей;

за коммунальные услуги - 0,8 тыс.рублей;

за прочие работы и услуги - 322,8 тыс.рублей, из них 321,9 тыс.рублей является просроченной - авансы за разработку проектно-сметной документации систем водоснабжения;

за приобретение товарно-материальных запасов - 27,2 тыс.рублей;

Расчёты с подотчётными лицами по оплате услуг связи - 28,2 тыс.рублей;

Расчёты по платежам в бюджеты - 7,1 тыс.рублей.

По сравнению с 2024 годом сумма дебиторской задолженности по расходам снизилась в сумме 6 107,5 тыс.рублей (2024 г. – 6 500,5 тыс.рублей),

По данным годовой бюджетной отчетности (ф.0503369) объем кредиторской задолженности бюджета округа по состоянию на 01.01.2026 сложился в сумме 9 104,9 тыс.рублей, просроченная задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность по доходам составила – 6 444,0 тыс.рублей, в том числе:

- по налоговым платежам и доходам – 1 658,4 тыс.рублей;
 - по доходам от собственности – 2 640,0 тыс.рублей, фактически задолженность завышена в сумме 2 636,1 тыс.рублей;
 - по доходам от оказания платных услуг (работ) - 425,4 тыс.рублей;
- за счет остатков не использованных целевых субсидий подлежащих возврату, учитываемых на счете 0 303 05 000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет" в сумме 1 719,4 тыс.рублей, из них:
- прочие доходы – 0,8 тыс.рублей

Кредиторская задолженность по расходам составила 2 660,9 тыс.рублей:

- за услуги связи - 60,8 тыс.рублей;
- за коммунальные услуги - 2 593,4 тыс.рублей;
- за работы, услуги по содержанию имущества – 3,9 тыс.рублей;
- за прочие работы и услуги - 2,0 тыс.рублей;
- по платежам в бюджеты в сумме 0,8 тыс.рублей;

Из общей суммы задолженности – 711,2 тыс.рублей является несанкционированной задолженностью (принятые денежные обязательства превышают выделенные лимиты бюджетных обязательств).

9. Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2025 год

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2025 год.

Перечень главных администраторов бюджетных средств утвержден в составе:

16 главных администраторов доходов бюджета округа;

9 главных распорядителей средств бюджета в составе ведомственной структуры бюджета;

1 главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Бюджетная отчетность проверена камерально. Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение и оценку:

- полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствие установленным формам;
- форм бюджетной отчетности, в части соблюдения требований составления отчетности и контрольных соотношений между формами отчетности;
- соблюдение требований Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция №191н).

Внешняя проверка проведена на основании предоставленной бюджетной отчетности за 2025 год 7 главными администраторами бюджетных средств 4 получателями бюджетных средств. Объем проверенных средств составил 1 417 710,9 тыс.рублей.

По результату проведенной проверки своевременности и достоверности, представленной главными распорядителями бюджетных средств годовой бюджетной отчетности за 2025 год, контрольно-счетная инспекция установила:

- Годовая бюджетная отчетность за 2025 год представлена в Финансовое управление администрации Лукояновского муниципального округа в установленные сроки;

- В результате оценки полноты бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств по составу и формам, установленным пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, п. 11.1, п.152 Инструкции №191н в части комплектности и заполнения предоставленной отчетности установлены нарушения:

- в части комплектности предоставленной отчетности в 6 учреждениях;

- в части заполнения, содержания форм предоставленной отчетности, соблюдения требований составления отчетности в 2 учреждениях

- Проверкой соответствия показателей Баланса (ф.0503130) с другими формами бухгалтерской отчетности и регистрами бухгалтерского учета, а также соответствия между собой других форм бухгалтерской отчетности нарушений не установлено.

- Анализом поступления доходов в разрезе главных администраторов доходов бюджета установлено, что объем поступающих доходов в бюджет расходится с прогнозными показателями учреждений, об этом свидетельствуют как поступления в течение финансового года не учтенных в прогнозе доходов, существенные объемы перевыполнения установленных прогнозных значений, при недоисполнении запланированных собственных доходов, что свидетельствует о недостаточно качественном планировании. Так в течении года поступили:

- незапланированные доходы в разрезе главных администраторов доходов в сумме 4 222,5 тыс.рублей;

- перевыполнено по сравнению с установленными прогнозными значениями в сумме 4 303,1 тыс.рублей;

При этом объем недополученных запланированных доходов составил 51 225,0 тыс.рублей, в том числе:

- от собственных доходов – 3 011,3 тыс.рублей, при этом по некоторым видам доходов, при общем объеме перевыполнения в целом по округу;

- от межбюджетных трансфертов – 48 213,7 тыс.рублей.

- Проверка достоверности бюджетной отчетности в целом подтверждена за исключением ряда показателей:

в части отражения начисления собственных доходов, дебиторской и кредиторской задолженности по доходам:

- у получателей бюджетных средств не отражено полностью или частично полученные от главных распорядителей бюджетных средств доходы (в соответствии со Справкой по консолидируемым расчетам ф.0503125) их начисление, что привело к искажению данных в формах отчетности ф.0503110, ф.0503121, ф.0503169:

- по МКУ «Дирекция коммунального хозяйства». Сумма полученных доходов - 1 797,5 тыс.рублей, начисление доходов отсутствует в полном объеме;

- по МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная служба». Сумма полученных доходов - 720,8 тыс.рублей, в ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (дебиторская) сумма поступления и начисления отражена в сумме 304,3 тыс.рублей, при наличии нулевых остатков расхождение составило – 416,5 тыс.рублей;

- по МУ "Хозяйственно-эксплуатационная контора». Сумма полученных доходов 1 780,6 тыс.рублей, в ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» учреждения отражено 1 856,4 тыс.рублей или больше на 75,8 тыс.рублей, кроме этого отраженное начисление доходов в сумме 1 969,2 тыс.рублей не

соответствует данным в разрезе доходов, в результате не отражено начисление доходов по сч.205.20 «Расчёты по доходам от собственности» по которым поступило доходов за 2025 год 372,7 тыс.рублей, а также привело к образованию дебиторской задолженности сч.205.35 «Расчёты по условным арендным платежам» в сумме 575,9 тыс.рублей и кредиторской задолженности по сч.205.31«Расчёты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в сумме 425,3 тыс.рублей;

- по Отделу по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами администрации Лукояновского муниципального округа по состоянию на 01.01.2026 г. в бюджетной отчетности учреждения отражена нереальная задолженность по доходам по счету 205.21 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды»:

- дебиторская в сумме 2 749,7 тыс.рублей;

- кредиторская в сумме 2 637,8 тыс.рублей

Кроме того, в нарушение следует отметить, что учет по счетам 205.23 «Расчеты по доходам при пользовании природными ресурсами», 205.29 «Расчеты по иным доходам от собственности» по расчетам с арендаторами учитывается в целом, а не в разрезе контрагентов, в результате чего, задолженность отражена в отчетности в свёрнутом виде, что не дает возможности определить фактическую дебиторскую и кредиторскую задолженность, а также просроченную задолженность. В бюджетной отчетности по данным счетам дебиторская задолженность в сумме 1 062,6 тыс.рублей, отражена как просроченная в полном объеме (в сводной форме отчетности ф.0503369 (гр.28) просроченная задолженность отражена в сумме 754,3 тыс.рублей).

Искажение данных в формах отчетности учреждений привели к искажению данных Сводной формы отчетности:

ф.0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета ...»:

стр.250 (гр.17, 19, 23) в сумме 2 749,7 тыс.рублей или 0,28% (от 990 419,2 тыс.рублей);

стр.470 (гр.17,19,23) в сумме 2 637,8 тыс.рублей или 55,83% (от 4 724,6тыс.рублей);

ф.0503321 «Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности» (стр.030, ст.040) при отражении доходов от собственности, и от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат;

ф.0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по сч.205.21 (гр.26):

дебиторской в сумме 2 749,7 тыс.рублей или 51,67% (от 5 321, 4 тыс.рублей);

кредиторской в сумме 2 637,8 тыс.рублей или 99,93% (от 2 639,7 тыс.рублей);

в части отражения в бюджетной отчетности движения и остатков нефинансовых активов

установлено искажение показателей произведенных активов ввиду завышенного или заниженного отражения в отчетности учреждений стоимости земельных участков, а именно:

по Управлению образования администрации Лукояновского муниципального округа числится земельный участок стоимостью 1 047,8 тыс.рублей, право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок отсутствует, соответственно показатели отчетности (ф.0503130 (стр.070 гр.6, 8), ф.0503168 (стр.151 гр.11) завышены на 1 047,8 тыс.рублей;

по МКУ «Дирекцией коммунального хозяйства» по данным учета числится 51 земельный участок стоимостью 31 931,7 тыс.рублей, право постоянного (бессрочного) пользования, согласно данных Росреестра, закреплено за учреждением на 58 земельных участках совокупной кадастровой стоимостью 35 499,3 тыс.рублей., т.е. на 7 земельных участках больше, и с разницей в суммовом выражении 3 567,6 тыс.рублей, т.е. показатели ф.0503130 (стр.070 гр.6, 8), ф.0503168 (стр.151 гр.11) занижены на 3 567,6 тыс.рублей

Искажение данных в формах отчетности учреждений привели к искажению данных Сводной формы отчетности:

ф.0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета ...»:

стр.70 (гр.17, 19, 23) отраженная в сумме 46 819,7 тыс.рублей занижена на 2 519,9 тыс.рублей или на 5,38%;

ф.0503368 «Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета» занижены (гр.22, 23, 25) на 2 519,9 тыс.рублей по стр.150 на 5,38% (от 46 819,7 тыс.рублей), по стр.151 на 16,93% (от 14 888,1 тыс.рублей).

Кроме этого, по Отделу управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Лукояновского муниципального округа в ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по имуществу, находящемуся в оперативном управлении отражено выбытие транспортного средства балансовой стоимостью 345,0 тыс.рублей, как безвозмездно переданного, фактически данное средство было реализовано, следовательно отражение в ф.0503168 по стр.10, 15 гр.9 суммы 345,0 тыс.рублей необоснованно;

в части отражения имущества на забалансовых счетах

на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» в отчетности Отдела по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами администрации Лукояновского муниципального округа числится завышенная сумма имущества, переданного в аренду - 1 815,6 тыс.рублей (2 земельных участка, договора аренды на которые расторгнуты), что повлияло на данные Сводной формы отчетности ф.0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета ...» - Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (стр.250 гр.16,17,20).

- Допущено принятие денежных обязательств сверх выделенных лимитов бюджетных обязательств по 2 учреждениям в сумме 711,2 тыс.рублей, что привело к образованию несанкционированной кредиторской задолженности, что является нарушением ст.162, ст.219 Бюджетного кодекса РФ.

- Резерв предстоящих расходов (на оплату отпусков) отсутствует во всех учреждениях за исключением Финансового управления администрации Лукояновского муниципального округа.

- За 2025 год списана:

- просроченная дебиторская задолженность по платежам соцнайма в сумме 8,1 тыс.рублей в связи со смертью арендатора;

- просроченная кредиторская задолженность за выполнение работ по ликвидации свалки в г. Лукоянов по решению суда в сумме 1 575,8 тыс.рублей, остаток задолженности в сумме 737,4 тыс.рублей перечислен подрядчику, перечислено пени -314,3 тыс.рублей, уплачена госпошлина – 10,9 тыс.рублей;

- В исполнение судебных решений погашена кредиторская задолженность и пени в сумме 3 862,3 тыс.рублей

- Оплачены штрафы, пени в сумме 177,2 тыс.рублей, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

Выводы

По результатам проведенной проверки отчета об исполнении бюджета округа за 2025 год контрольно-счетная инспекция установила:

1. Отчет об исполнении бюджета округа за 2025 год представлен для проведения внешней проверки в контрольно-счетную комиссию в соответствии со сроками, установленными п.3 ст.264.4 БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

2. Отчет об исполнении бюджета округа за 2025 год представлен с полным соблюдением требований по объему, установленному Положением о бюджетном процессе. Все необходимые показатели в проекте решения об исполнении бюджета округа за 2025 год предусмотрены и соответствуют требованиям бюджетного

законодательства. Показатели отчета об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита, подлежащие утверждению, соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов в бюджет округа и выбытий из бюджета округа в 2025 году и подтверждены отчетами об исполнении бюджета в составе сводной бюджетной отчетности. Нарушений требований бюджетного законодательства и иных правовых актов не выявлено.

3. Предоставленная бюджетная отчетность ГАБС в основном соответствует требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности, но следует отметить, что допущенные нарушения при предоставлении отчетности повлекли за собой нарушения при составлении бюджетной отчетности об исполнении бюджета округа в части ф.0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета ...», ф.0503321 «Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности», ф.0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

4. Уточненный годовой план на 2025 год составил:
по доходам 1 422 610,9 тыс.рублей, с кассовым исполнением 1 417 635,5 тыс.рублей или 99,7 % к уточненному годовому плану;
по расходам 1 487 124,8 тыс.рублей, с кассовым исполнением 1 422 637,0 тыс.рублей или 95,7%.

Бюджет Лукояновского муниципального округа за 2025 года исполнен с дефицитом в сумме 5 001,5 тыс.рублей при запланированном дефиците бюджета 64 513,9 тыс.рублей или 7,8%

5. Исполнение бюджета округа в 2025 году осуществлялось по 11 муниципальным программам на которые приходится 97,7% от общего объема расходов. Кассовые расходы на финансирование программных мероприятий составили 1 388 583,9 тыс.рублей или 95,5% от годовых плановых назначений, предусмотренных на финансирование муниципальных программ.

6. Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2026 года составил 2 100,0 тыс.рублей,

7. По состоянию на 01.01.2026 года допущена задолженность:
- дебиторская:
по доходам в сумме 990 419,2 тыс.рублей (фактически задолженность превышена в сумме 2 749,7 тыс.рублей), в том числе просроченной 12 748,2 тыс.рублей, из которой основная доля задолженность по налогам – 11 967,4 тыс.рублей,
по расходам в сумме 393,0 тыс.рублей, в том числе просроченная – 321,9 тыс.рублей
- кредиторская:
по доходам в сумме 6 444,0 тыс.рублей (фактически задолженность превышена в сумме 2 637,8 тыс.рублей);
по расходам в сумме 2 660,9 тыс.рублей, из которой 711,2 тыс.рублей является несанкционированной.

Контрольно-счетная инспекция Лукояновского муниципального округа считает возможным рекомендовать Совету депутатов Лукояновского муниципального округа утвердить Отчёт об исполнении бюджета округа за 2025 год в предложенной редакции.

Председатель
контрольно-счетной инспекции
Лукояновского муниципального округа

О.М. Автаева