



**ПРИМОРСКИЙ КРАЙ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
АРТЕМОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

30.04.2026

г. Артем

№ 53

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2025 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия

статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

часть 2 статьи 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»;

пункт 5.1 Положения о бюджетном процессе в Артемовском городском округе, утвержденного решением Думы Артемовского городского округа от 25.06.2006 № 322 (далее - Положение о бюджетном процессе в Артемовском городском округе);

подпункт 3 пункта 1 раздела 8 Положения о контрольно-счетной палате Артемовского городского округа, утвержденного решением Думы Артемовского городского округа от 22.12.2005 № 254;

пункт 2.1 раздела 2 плана работы контрольно-счетной палаты на 2026 год

Цель экспертно-аналитического мероприятия

Определение соответствия отчета об исполнении бюджета АГО¹ и представленных одновременно с ним документов по составу, содержанию, представлению требованиям бюджетного законодательства;

определение полноты показателей отчета об исполнении бюджета и представленных одновременно с ним документов;

определение достоверности показателей отчета об исполнении бюджета;

определение соблюдения требований законодательства в процессе исполнения бюджета АГО в отчетном финансовом году с учетом имеющихся ограничений

Предмет экспертизы

Отчет об исполнении бюджета АГО за 2025 год, представленный в форме проекта решения Думы АГО «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2025 год» (далее - отчет об исполнении местного бюджета, отчет об исполнении бюджета АГО, отчет об исполнении бюджета, проект решения)

Основные задачи экспертизы

Оценка соответствия отчета об исполнении бюджета и представленных одновременно с ним документов требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию, представлению;

оценка полноты, достоверности показателей отчета об исполнении бюджета;

оценка кассового исполнения местного бюджета по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета;

¹ Для целей данного заключения понятие «Артемовский городской округ», «АГО» и «городской округ» используются как равнозначные

формирование выводов;
формирование предложений

2. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

При подготовке заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета АГО за 2025 год использовались материалы контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палаты АГО за 2025 год, а также информация, предоставленная на основании запросов контрольно-счетной палаты Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю, финансовым управлением, главными распорядителями бюджетных средств, отчеты муниципальных заказчиков об исполнении муниципальных программ за 2025 год, отчеты об исполнении условий и достижении показателей эффективности по соглашениям о предоставлении субсидий, субвенций АГО в 2025 году, бюджетная отчетность муниципального образования АГО. Также использованы материалы органов администрации, размещенные в свободном доступе на сайте ААГО в сети «Интернет».

2.1. Анализ соответствия отчета об исполнении бюджета за 2025 год требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в АГО

Отчет об исполнении бюджета АГО за 2025 год предоставлен администрацией АГО в контрольно-счетную палату АГО в форме проекта решения Думы АГО «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2025 год» в срок, установленный пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 5.1 Положения о бюджетном процессе в АГО.

Представленный отчет по составу соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 5.2 Положения о бюджетном процессе в АГО.

Одновременно с отчетом представлена пояснительная записка к нему; бюджетная отчетность по формам, установленным для финансового органа муниципального образования пунктом 11.2 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н; отчет об исполнении бюджетных ассигнований резервного фонда администрации АГО за 2025 год.

Представленные одновременно с отчетом документы по составу соответствуют требованиям статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 5.2 Положения о бюджетном процессе в АГО.

2.2. Общая характеристика отчета об исполнении бюджета АГО за 2025 год

Утверждение бюджета округа на 2025 год обеспечено до начала финансового года.

В соответствии с пунктом 5.2 Положения о бюджетном процессе в АГО непосредственное составление отчета об исполнении бюджета АГО осуществляет финансовое управление администрации АГО.

Решением Думы АГО от 05.12.2024 № 400 «О бюджете Артемовского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – решение о бюджете, решение № 400) утверждены основные характеристики бюджета АГО на 2025 год: по доходам в сумме 6 421 184 405,22 рублей, по расходам – в сумме 6 421 184 405,22 рублей, без дефицита.

Как и в предыдущие годы, в ходе исполнения бюджета АГО, утвержденные показатели неоднократно корректировались.

Думой АГО в 2025 году принято 6 решений о внесении изменений в решение № 400, из них 5 решений увеличили доходную часть бюджета до 7 646 707 505,31 рублей (на 19,09 %), расходную – до 8 089 542 966,04 рублей (на 25,98 %). Дефицит бюджета увеличен до 442 835 460,73 рублей.

В соответствии с частью 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации без внесения изменений в решение о бюджете на основании внесения изменений в сводную бюджетную роспись уменьшены плановые назначения по расходам на сумму 187 444 424,77 рублей за счет средств вышестоящего бюджета, в том числе за счет увеличения прочих дотаций на 4 674 000,00 рублей; уменьшения субсидий на 173 684 593,48 рублей; уменьшения субвенций на 17 393 783,51 рублей; уменьшения межбюджетных трансфертов на 1 040 047,78 рублей.

С учетом всех изменений уточненные бюджетные назначения по доходам составили 7 646 707 505,31 рублей, по расходам – 7 902 098 541,27 рублей, дефицит бюджета 442 835 460,73 рублей (согласно части 6 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сводную бюджетную роспись включаются бюджетные ассигнования по источникам финансирования дефицита бюджета, кроме операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета).

Фактическое исполнение бюджета АГО за 2025 год по доходам составило 7 408 889 436,75 рублей (96,89 % к уточненному плану), по расходам – 7 676 111 583,86 рублей (97,14 % к уточненному плану). По доходам невыполнение уточненного плана составило 237 818 068,56 рублей, невыполнение плана по расходам – 225 986 957,41 рублей.

По итогам года сложился дефицит бюджета в сумме 267 222 147,11 рублей.

При этом остаток средств на счетах местного бюджета на конец финансового года в соответствии с «Балансом исполнения бюджета» (ф. 0503120) составил 175 613 313,62 рублей, уменьшился на 117 507 971,81 рублей (на 60,34 %) по сравнению с остатком на конец 2024 года. Из них 30 000,00 рублей – неиспользованные трансферты из вышестоящего бюджета, 175 583 313,62 рублей – средства местного бюджета.

В отчетном финансовом году кредиты от кредитных организаций не привлекались.

По сравнению с 2024 годом показатели исполнения бюджета в 2025 году по доходам ниже на 3,85 процентных пункта, по расходам – ниже на 0,16 процентных пункта.

В 2025 году снижение доходов составило 231 551 750,48 рублей (3,03 %) к доходам 2024 года, рост расходов бюджета составил 230 578 368,44 рублей (3,10 %) к расходам 2024 года.

Динамика исполнения бюджета по доходам и расходам в 2021-2025 годах приведена в таблице 1:

Г о д	Исполнение бюджета по доходам, %	Исполнение бюджета по расходам, %
2021 год	93,40	97,70
2022 год	102,88	97,60
2023 год	99,05	96,00
2024 год	100,74	97,30
2025 год	96,89	97,14

Исполнение бюджета АГО за 2025 год характеризуется невыполнением плановых назначений по доходам городского бюджета (в основном за счет уменьшения краевым законом о бюджете (в ред. от 17.12.2025 № 929-КЗ) предоставления городскому округу межбюджетных трансфертов) и неисполнением в установленных размерах расходов бюджета.

Исполнение основных показателей бюджета АГО в 2024 и 2025 годах представлено на следующей диаграмме (млн. рублей).

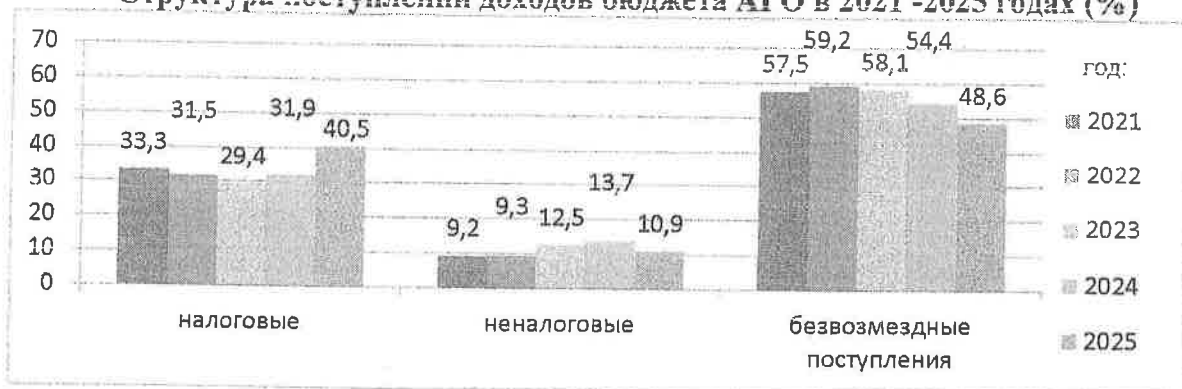


На поступление доходов в бюджет АГО в 2025 году и, соответственно, исполнение расходов бюджета сказалась положительная динамика по большинству ключевых социально-экономических показателей развития округа несмотря на неблагоприятные экономические условия, связанные с введением иностранными государствами санкционных ограничений: по сравнению с 2024 годом объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ, услуг собственными силами по чистым видам деятельности крупными и средними организациями вырос на 16,6 %, объем строительных работ – в 2,3 раза, оборот розничной торговли – на 5,2 %, объем инвестиций в основной капитал – в 5,6 раза (за счет добавления в статистические данные объемов капитальных вложений по реализуемому на территории АГО проекту «Строительство Артемовской ТЭЦ-2 с внеплощадочной инфраструктурой» (ПАО «РусГидро») с 2025 года). Также отмечен рост производства продукции сельского хозяйства, реальных денежных доходов населения.

Общая характеристика исполнения бюджета АГО за 2025 год представлена в таблице 2.

Таблица 2					
Показатели	План на 2025 год (рублей)	Уточненный план на 2025 год (рублей)	Исполнение бюджета за 2025 год (рублей)	% исполнения первоначаль- ного плана на 2025 год	% исполнения уточненного плана на 2025 год
1. Доходы бюджета	6 421 184 405,22	7 646 707 505,31	7 408 889 436,75	115,38	96,89
В т. ч. налоговые и неналоговые доходы, из них:	3 010 515 067,42	3 798 080 328,74	3 806 303 927,67	126,43	100,22
налоговые доходы	2 319 127 000,00	2 991 446 911,06	2 999 957 178,06	129,36	100,28
неналоговые доходы	691 388 067,40	806 633 417,68	806 346 749,61	116,63	99,96
В т. ч. безвозмездные поступления	3 410 669 337,80	3 848 627 176,57	3 602 585 509,08	105,63	93,61
2. Расходы бюджета	6 421 184 405,22	7 902 098 541,27	7 676 111 583,86	119,54	97,14
3. Дефицит (-), профицит (+) бюджета	0,00	- 442 835 460,73	- 267 222 147,11		

Структура поступлений доходов бюджета АГО в 2021 -2025 годах (%)



Уточненный план по налоговым доходам перевыполнен на 8 510 267,00 рублей (0,28 %), по неналоговым доходам недовыполнен на 286 668,07 рублей (0,04 %), по безвозмездным поступлениям – недовыполнен на 246 041 667,49 рублей (6,39 %).

В ходе экспертизы годового отчета об исполнении бюджета АГО проведена оценка устойчивости бюджета АГО.

Наименование показателей		Таблица 3	
1	2	2024 год	2025 год
Сумма налоговых и неналоговых доходов, рублей	СД	3 481 179 268,24	3 806 303 927,67
Безвозмездные поступления, рублей, из них:	БП	4 159 261 918,99	3 602 585 509,08
Дотации	Дотации	140 537 876,58	161 474 000,00
Субсидии	Субсидии	1 550 176 233,83	1 127 624 569,32
Субвенции	Субвенции	2 272 277 013,69	2 210 071 298,77
Иные МБТ	Иные МБТ	219 531 823,43	95 890 689,87

Всего доходов, рублей	Д	7 640 441 187,23	7 408 889 436,75
Всего расходов, рублей	Р	7 445 533 215,42	7 676 111 583,86
Численность населения (среднегодовая), чел.	Ч	117 700,00	117 637,00
Коэффициент бюджетного покрытия	Кбп=Д/Р	1,03	0,97
Коэффициент бюджетной результативности, руб./чел.	Кбр=Д/Ч	64 914,54	62 980,95
Коэффициент бюджетной обеспеченности, руб./чел.	Кбо=Р/Ч	63 258,57	65 252,53
Коэффициент бюджетной автономии	Кба=СД/Д	45,6	51,37
Коэффициент качества финансовой помощи	Кфп=Субсидии/БП-Субвенции	0,82	0,81

В 2025 году коэффициент бюджетного покрытия не превысил единицу, что свидетельствует о недостаточности доходов бюджета для покрытия его расходов.

Коэффициент бюджетной результативности, отражающий объем доходов бюджета округа, приходящийся на одного жителя, составил 62 980,95 рублей и снизился по сравнению с 2024 годом на 2,98 %.

Коэффициент бюджетной обеспеченности населения, отражающий объем бюджетных расходов на одного жителя, составил 65 252,53 рублей и вырос по сравнению с 2024 годом на 3,15 %.

Коэффициент бюджетной автономии в 2025 году составил 51,37, что свидетельствует о том, что бюджет округа, по-прежнему, недостаточно обеспечен собственными ресурсами и находится в зависимости от финансовой помощи из краевого бюджета. Данный показатель по сравнению с 2024 годом вырос на 5,77 %. При этом рост коэффициента бюджетной автономии в числе прочего обусловлен неисполнением плановых показателей по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (на 6,39 %).

Коэффициент качества финансовой помощи в 2025 году составил 0,81. Таким образом, доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений без учета субвенций сохраняется на достаточно высоком уровне, что свидетельствует о качественной работе администрации округа в части коммуникации с бюджетами вышестоящего уровня в целях реализации национальных проектов и государственных программ на территории АГО.

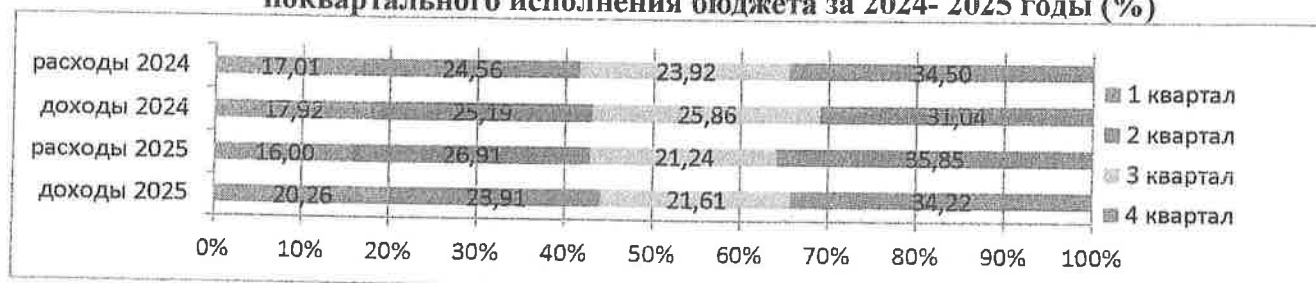
В отчетном году сохранилась тенденция неравномерного исполнения доходной и расходной частей бюджета. Сохраняется смещение расходов на вторую половину года: 21,2 % общего объема расходов в 2025 году пришлось на 3 квартал, 35,8 % - на 4 квартал (в 2024 году – соответственно, 23,9 % и 34,5 %; в 2023 году – соответственно, 22,2 % и 37,5 %; в 2022 году – соответственно, 31,4 % и 33,98%).

Таблица 4 (в рублях)

Показатели	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Доходы	1 500 758 443,15	1 771 643 858,31	1 601 122 139,89	2 535 364 995,40
Расходы	1 228 004 241,08	2 065 626 448,83	1 630 682 570,47	2 751 798 323,48
Дефицит (-), профицит (+)	+ 272 754 202,07	- 293 982 590,52	- 29 560 430,58	- 216 433 328,08

Анализ данных, приведенных в таблице 4, показывает, что только в 1 квартале доходы бюджета превышали расходы, сложился профицит бюджета. В целом по году достигнут дефицит в сумме 267 222 147,11 рублей (в 2024 году – профицит бюджета составил 194 907 971,81 рублей, в 2023 году – дефицит бюджета составил 34 710 595,72 рублей, в 2022 году – профицит бюджета составил 180 115 638,34 рублей).

Ритмичность поступления доходов и расходования бюджетных средств в 2024-2025 годах отражена на диаграмме.

Сравнительный анализ
поквартального исполнения бюджета за 2024- 2025 годы (%)

Неравномерность поступления и расходования бюджетных средств в течение года во многом обусловлена большим объемом поступления финансовой поддержки из бюджета Приморского края во втором полугодии отчетного финансового года.

Коэффициент ритмичности исполнения бюджета по доходам равен 0,56, что соответствует среднему качеству управления доходами. Коэффициент ритмичности исполнения бюджета по расходам в 2025 году равен 0,68, что соответствует удовлетворительному качеству управления расходами.

Коэффициент ритмичности исполнения бюджета округа по доходам в 2024 году составлял 0,35, по расходам 0,58. Таким образом, показатель ритмичности исполнения бюджета округа по доходам по сравнению с 2024 годом увеличился на 60,0 %, по расходам - на 17,24 %.

2.3. Дебиторская, кредиторская задолженность округа

Согласно предоставленной бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2026 дебиторская задолженность по округу составила 5 951 702 037,69 рублей, кредиторская задолженность - 61 024 477,72 рублей.

1) **Дебиторская задолженность** на конец отчетного финансового года в сравнении с началом года уменьшилась на 1 116 610 986,29 рублей (на 15,8 %) и составила 5 951 702 037,69 рублей. Изменение дебиторской задолженности по счетам представлено в таблице 5:

Таблица 5 (в рублях)

Счет расчетов	Сумма задолженности		Изменение (+, -)	% роста/ снижения
	на 01.01.2025	на 01.01.2026		
Расчеты по доходам	6 684 453 915,50	5 449 591 437,73	-1 234 862 477,77	-18,47
Расчеты по выданным авансам	260 668 586,99	203 103 751,01	-57 564 835,98	-22,08
Расчеты с подотчетными лицами	4 030,40	504 400,45	+500 370,05	+ 125,2 раза
Расчеты по ущербу и иным доходам	123 182 104,13	298 502 448,50	+175 320 344,37	+142,33
Расчеты по платежам в бюджеты	4 386,96	0,00	-4 386,96	-100
Всего	7 068 313 023,98	5 951 702 037,69	-1 116 610 986,29	-15,8

«Расчеты по доходам»

В составе расчетов основная доля задолженности приходится на дебиторскую задолженность по расчетам по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами, которая составила 5 270 569 466,06 рублей (96,7 % от суммы задолженности по счету). Из нее 4 528 482 047,56 рублей приходится на долгосрочную задолженность (в соответствии с бюджетным законодательством по действующим договорам аренды земельных участков начислена арендная плата на срок их аренды).

«Расчеты по выданным авансам»

Основную долю в составе задолженности составляет:

дебиторская задолженность по расчетам по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера организациям (90 285 301,16 рублей или 44,4 % от суммы задолженности по счету) – авансовые платежи за проведение государственной экспертизы в форме экспертного сопровождения в отношении объектов капитального строительства; государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, включая проведение проверки достоверности определения сметной стоимости по объектам капитального строительства, реконструкции;

дебиторская задолженность по расчетам по выданным авансам на приобретение основных средств (109 753 933,60 рублей, или 54 % от суммы задолженности по счету), которая сложилась в связи с перечислением средств на эскроу-счета для приобретения квартир для переселения граждан из аварийного жилищного фонда.

«Расчеты с подотчетными лицами»

Дебиторская задолженность по счету (расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи) по состоянию на конец отчетного года выросла в 125,2 раза (с 4 030,40 рублей на 01.01.2025, до 504 400,45 рублей на 01.01.2026) - выдача в под отчет конвертов.

«Расчеты по ущербу и иным доходам»

Основная доля задолженности приходится на задолженность по расчетам по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) (298 372 529,52 рублей или 99,96 % от суммы задолженности по счету) – штрафные санкции за нарушение контрагентами условий контрактов; иные штрафы, неустойки, пени, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по договорам аренды муниципального имущества, по договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда.

На конец отчетного финансового года просроченная дебиторская задолженность по сравнению с началом года выросла на 849 849,16 рублей (на 0,62 %) и составила 138 446 498,11 рублей (просроченная задолженность сложилась, в основном, за счет нарушения арендаторами обязанностей по уплате арендной платы).

2) Кредиторская задолженность округа за 2025 год выросла на 43 154 872,17 рублей (на 241,5 %) и составила 61 024 477,72 рублей. Изменение кредиторской задолженности представлено в таблице 6:

Счет расчетов	Сумма задолженности		Изменение	
	на 01.01.2025	на 01.01.2026	(+, -)	% роста/снижения
Расчеты по доходам	15 867 606,02	12 823 045,28	-3 044 560,74	-19,18
Расчеты по ущербу и иным доходам	212 603,84	765 876,42	+553 272,58	+260,24
Расчеты по принятым обязательствам	1 788 588,31	47 323 163,90	+45 534 575,59	+ 26,45 раза
Расчеты по платежам в бюджеты	807,38	112 392,12	+111 584,74	+ 139,27 раза
Итого	17 869 605,55	61 024 477,72	+43 154 872,17	+241,50

«Расчеты по доходам»

Кредиторская задолженность по расчетам по доходам сложилась из: авансовых платежей налогоплательщиков, плательщиков платежей в бюджет округа, переплаты по налогам, сборам, госпошлине (10 608 210,82 рублей); авансовых платежей за оказание платных услуг муниципальными учреждениями (2 066 236,73 рублей); платежей по арендной плате, перечисленных с опережением графика платежей (63 166,93 рублей); невыясненных поступлений (85 430,80 рублей).

«Расчеты по ущербу и иным доходам»

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2026 составила 765 876,42 рублей (расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий договоров) в связи с указанием арендатором неверного кода бюджетной классификации.

«Расчеты по принятым обязательствам»

Основная доля в задолженности приходится на задолженность:

по расчетам по работам, услугам для целей капитальных вложений – 29 097 668,17 рублей, что составляет 61,5 % от задолженности (позднее поступление документов от подрядчика для оплаты работ по устройству скейт-площадки и памп трека; в связи с отсутствием финансирования из краевого бюджета работ не проведена оплата работ по реконструкции водопроводной сети Д300 мм с. Кневичи; не прошла оплата за работы по реконструкции мостового перехода через ручей на км 9+313 автомобильной дороги Угловое-Артем в связи с технической ошибкой);

по расчетам по работам, услугам по содержанию имущества – 15 371 703,48 рублей (32,5 % от задолженности) – задолженность по контрактам на содержание автомобильных дорог в связи с отсутствием предельных объемов финансирования расходов из краевого бюджета.

«Расчеты по платежам в бюджеты»

Кредиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты по состоянию на 01.01.2026 составила 112 392,12 рублей: задолженность по страховым взносам; остаток неиспользованных субсидий из резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного года составляет 15 371 703,48 рублей (задолженность по контрактам на содержание автомобильных дорог).

2.4. Итоги внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

В соответствии с действующим бюджетным законодательством в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета АГО за 2025 год контрольно-счетная палата АГО провела проверку бюджетной отчетности 8 главных администраторов средств бюджета АГО - органов местного самоуправления и органов администрации АГО, по результатам которой подготовлен отчет контрольно-счетной палаты от 06.04.2026.

Проверена бюджетная отчетность по доходам на сумму 7 118 318 642,19 рублей, по расходам – на сумму 7 676 111 583,86 рублей.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности, контрольно-счетная палата АГО сделала вывод, что предоставленная в ходе внешней проверки информация дала достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета АГО за 2025 год.

2.5. Анализ доходной части бюджета

В соответствии с частью 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, распоряжением администрации АГО от 08.10.2021 № 568-ра (в ред. от 29.12.2025) «Об утверждении перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, перечня главных администраторов доходов бюджета Артемовского городского округа и закрепляемых за ними видов (подвидов) доходов местного бюджета» главными администраторами доходов бюджета АГО закреплены 7 органов государственной власти Российской Федерации и органов государственной власти Приморского края, 8 органов местного самоуправления и органов администрации АГО.

Как и в предыдущем году, основную часть поступлений доходов бюджета АГО в 2025 году (90,28 %) обеспечили три главных администратора доходов: УФНС по Приморскому краю (40,49 %), администрация АГО (21,07 %), МКУ управление образования администрации АГО (28,72 %).

По результатам проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палатой АГО неоднократно отмечалось о том, что потенциальным резервом поступлений доходов бюджета являются повышение качества администрирования доходов, усиление контроля за правильностью начисления доходов, повышение эффективности администрирования задолженности.

Изменения, внесенные в доходную часть бюджета АГО в 2025 году

В течение 2025 года было принято 5 решений Думы АГО об изменении доходной части бюджета (в 2024 году – 4):

- решением от 27.03.2025 № 462 увеличены доходы бюджета на 435 179 880,15 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличены на 309 474 649,77 рублей, безвозмездные поступления увеличены на 125 705 230,38 рублей;
- решением от 24.06.2025 № 503 увеличены доходы бюджета на 349 076 484,83 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличены на 223 330 581,23 рублей, безвозмездные поступления увеличены на 125 745 903,60 рублей;
- решением от 01.08.2025 № 518 увеличены доходы бюджета на 261 611 801,14 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличены на 254 274 508,36 рублей, безвозмездные поступления увеличены на 7 337 292,78 рублей;
- решением от 23.09.2025 № 538 увеличены доходы бюджета на 5 400 588,79 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличены на 3 720 054,19 рублей, безвозмездные поступления увеличены на 1 680 534,60 рублей;
- решением от 09.12.2025 № 599 увеличены доходы бюджета на 174 254 345,18 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы уменьшены на 3 234 532,23 рублей, безвозмездные поступления увеличены на 177 488 877,41 рублей.

Всего доходная часть бюджета была уточнена на 1 225 523 100,09 рублей, в том числе за счет налоговых и неналоговых доходов увеличена на 787 565 261,32 рублей, за счет безвозмездных поступлений увеличена на 437 957 838,77 рублей.

В отчетном году изменения доходной части бюджета, в основном, были обусловлены поступлением собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы, а также поступлением межбюджетных трансфертов из бюджета Приморского края.

В представленном отчете об исполнении бюджета за 2025 год уточненный план по доходам отражен в сумме 7 646 707 505,31 рублей, что составляет 119,08 % от первоначально утвержденного бюджета по доходам на 2025 год.

Отклонение фактических результатов исполнения бюджета от первоначальных плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам бюджета составило 26,43 % в сторону увеличения (в 2024 году – отклонение в сторону увеличения составило 33,79 %, в 2023 году – отклонение в сторону увеличения составило 26,07 %, в 2022 году – отклонение в сторону увеличения составило 15,98 %, в 2021 году – отклонение в сторону увеличения 11,8 %).

При сверке показателей графы «План (доходы)» приложения 1 к проекту решения с показателями решения о бюджете № 400 (в ред. от 09.12.2025), отклонений не выявлено.

Анализ исполнения доходной части бюджета АГО по основным источникам

Исполнение бюджета округа по общей сумме доходов, отраженное в отчете об исполнении местного бюджета, соответствует сумме доходов бюджета АГО, отраженных в Отчете по поступлениям и выбытиям на 01.01.2026 (ф. 0503151), предоставленном Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю. Исполнение доходной части местного бюджета отражено в таблице 7:

Таблица 7						
Наименование источника доходов	План на 2025 год (рублей)	Уточненный план на 2025 год (рублей)	Исполнение за 2025 год (рублей)	% исполнения	Уд. вес (%)	Динамика к 2024 году (рублей)
Налоги на прибыль, доходы	1 897 318 000,00	2 455 848 000,00	2 443 975 155,47	99,52	32,98	+ 445 395 150,31
Налоги на товары	47 010 000,00	47 010 000,00	46 387 307,90	98,68	0,63	+ 2 888 420,61
Налоги на совокупный доход	92 949 000,00	129 336 911,06	147 920 411,09	114,37	1,99	+ 51 592 892,96
Налоги на имущество	258 850 000,00	282 353 000,00	290 448 195,75	102,87	3,92	+ 32 990 985,86
Государственная пошлина	23 000 000,00	76 899 000,00	71 226 107,85	92,62	0,96	+ 34 317 733,01
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным платежам	0	0	0			+ 1 938,44
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	341 887 160,60	324 527 638,34	316 789 374,25	97,62	4,28	- 70 387 111,63
Платежи при пользовании природными ресурсами	7 750 000,00	9 493 765,04	9 496 830,76	100,03	0,13	- 2 320 769,27
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	57 978 539,00	157 773 910,70	157 849 973,43	100,05	2,13	- 164 674 608,06
Доходы от продажи материальных и нематериальных	264 090 398,00	276 366 575,06	283 018 182,12	102,41	3,82	+ 8 261 827,18

Наименование источника доходов	План на 2025 год (рублей)	Уточненный план на 2025 год (рублей)	Исполнение за 2025 год (рублей)	% исполнения	Уд. вес (%)	Динамика к 2024 году (рублей)
активов						
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	15 601 969,82	33 371 528,54	34 109 788,18	102,21	0,46	- 12 351 870,70
Прочие неналоговые доходы	4 080 000,00	5 100 000,00	5 082 600,87	99,66	0,07	- 589 929,28
Итого доходов (без учета безвозмездных поступлений)	3 010 515 067,42	3 798 080 328,74	3 806 303 927,67	100,22	51,37	+ 325 124 659,43
Безвозмездные поступления	3 410 669 337,80	3 848 627 176,57	3 602 585 509,08	93,61	48,63	- 556 676 409,91
ВСЕГО доходов	6 421 184 405,22	7 646 707 505,31	7 408 889 436,75	96,89	100	- 231 551 750,48

По отношению к фактическим поступлениям доходов бюджета в 2024 году, доходы бюджета в 2025 году уменьшились всего на 231 551 750,48 рублей, в том числе доходы бюджета без учета безвозмездных поступлений увеличились на 325 124 659,43 рублей, безвозмездные поступления уменьшились на 556 676 409,91 рублей.

Как видно из данных таблицы 7, плановые назначения выполнены и перевыполнены по шести подгруппам доходов бюджетной классификации (в 2024 году – по двенадцати, в 2023 году – по десяти, в 2022 году – по десяти, в 2021 году – по семи).

По пяти подгруппам налоговых и неналоговых доходов местного бюджета плановые назначения не выполнены: минимальное недовыполнение по подгруппе «прочие неналоговые платежи» (на 0,34 %), максимальное – по подгруппе «государственная пошлина» (на 7,38 %).

Безвозмездных поступлений поступило на 6,39 % меньше запланированных.

Анализ исполнения доходов бюджета показал, что по сравнению с 2024 годом, администрирование доходов бюджета осуществлялось на высоком уровне: из 6 главных администраторов доходов – органов местного самоуправления и органов администрации АГО (т.к. из 8 главных администраторов доходов исполнение в 2025 году осуществлялось 6), 4 главных администраторов доходов выполнили либо перевыполнили плановые показатели (в 2024 году – 6, в 2023 году – 5, в 2022 году – 5, в 2021 году – 3).

При сверке показателей графы «Поступление» приложения 1 к проекту решения с показателями Отчета по поступлениям и выбытиям на 01.01.2026 (ф. 0503151) Управления Федерального казначейства по Приморскому краю отклонений не выявлено.

При анализе исполнения бюджета АГО по доходам использована информация из Пояснительной записки (ф. 0503160) бюджетной отчетности АГО, из Отчета о реализации Плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития АГО за 2025 год.

По результатам анализа исполнения бюджета округа по доходам, контрольно-счетная палата отмечает следующее:

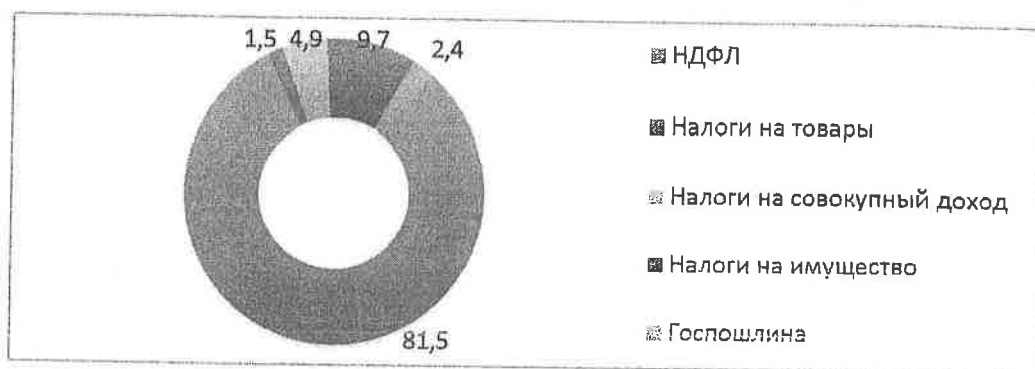
Налоговые доходы

Приоритетное значение в собственных доходах бюджета АГО сохранилось в 2025 году за поступлениями налоговых доходов. Удельный вес налоговых доходов в общей сумме доходов составил 40,49 % (увеличился на 8,59 процентных пункта по сравнению с 2024 годом).

Общая сумма поступивших в 2025 году **налоговых доходов** бюджета составила 2 999 957 178,06 рублей или 100,28 % от уточненного плана. Перевыполнение уточненного плана сложилось по налогам на совокупный доход (114,37 %), по налогам на имущество (102,87 %).

По сравнению с 2024 годом налоговых доходов поступило больше на 567 187 121,19 рублей (23,31 %), в основном, за счет налога на доходы физических лиц.

Структура налоговых доходов бюджета в 2025 году (%)



Основными *бюджетообразующими* налоговыми доходами, являются: налог на доходы физических лиц; земельный налог; налог на имущество физических лиц; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Дополнительным источником увеличения поступлений доходов в местный бюджет является поступление задолженности по налоговым доходам бюджета.

Поступление **налоговых доходов** в бюджет АГО в 2025 году характеризуется следующими данными:

Плановые назначения по подгруппе «**налоги на прибыль, доходы**» первоначально были утверждены в сумме 1 897 318 000,00 рублей. Уточненный план увеличен на 558 530 000,00 рублей и составил 2 455 848 000,00 рублей.

По этой подгруппе поступило всего доходов в сумме 2 443 975 155,47 рублей или 99,52 % к уточненному плану на год. Недовыполнение плана составило 11 872 844,53 рублей.

К 2024 году поступления налога на доходы физических лиц увеличились на 445 395 150,31 рублей (22,29 %).

Согласно информации из Отчета о реализации Плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития АГО за 2025 год, в отчетном году в округе сохранена положительная динамика роста номинальной заработной платы. Увеличение поступлений налога обусловлено ростом средней номинальной заработной платы в 2025 году на 14,8 % (с 91 574,00 рублей до 105 111,60 рублей).

Зачисление налога в бюджет округа производилось в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации по действующей прогрессивной шкале налоговой ставки налога на доходы физических лиц (пятиуровневой), по пяти нормативам зачисления в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, и по пяти дополнительным нормативам отчислений в местный бюджет, установленным в законе Приморского края о краевом бюджете:

Таблица 8

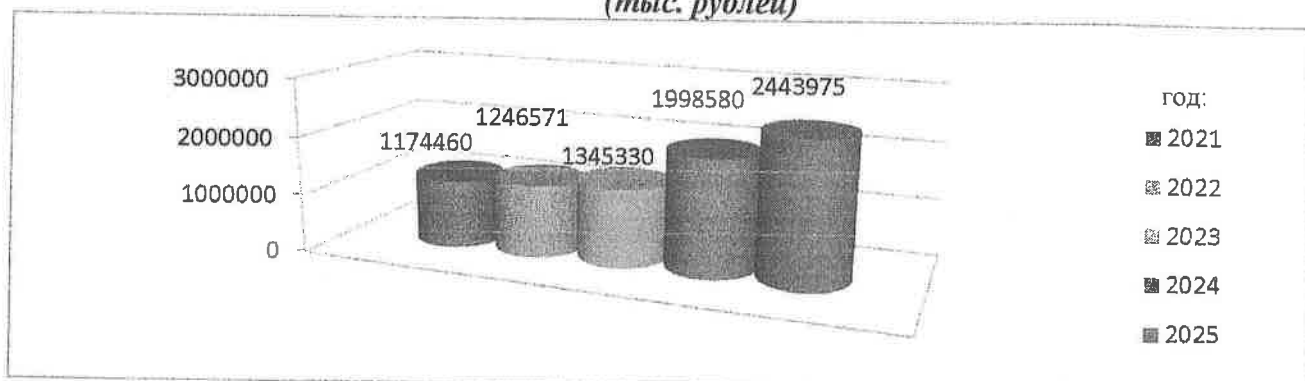
Сумма дохода	Ставка, % НК РФ	Норматив зачисления в местный бюджет, % БК РФ	Дополнительный норматив отчисления от НДФЛ на 2025 год, %
До 2,4 млн. рублей	13	15	25,07496667
2,4 – 5 млн. рублей	15	13	21,8152210
5 - 20 млн. рублей	18	11	17,9937961
20 – 50 млн. рублей	20	10	16,2235035
Более 50 млн. рублей	22	9	15,0449800

Согласно Отчету о реализации Плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития АГО за 2025 год, на 01.01.2026 просроченная задолженность по выплате средств на заработную плату в городском округе отсутствует.

Налог на доходы физических лиц в отчетном году продолжает оставаться самым весомым источником не только налоговых поступлений (81,47 %), но и общей суммы доходов бюджета АГО (32,99 %). Доля НДФЛ в общем объеме налоговых доходов в

отчетном году в сравнении с 2024 годом уменьшилась на 0,68 процентных пунктов, в общей сумме доходов бюджета доля НДФЛ увеличилась на 6,83 процентных пункта.

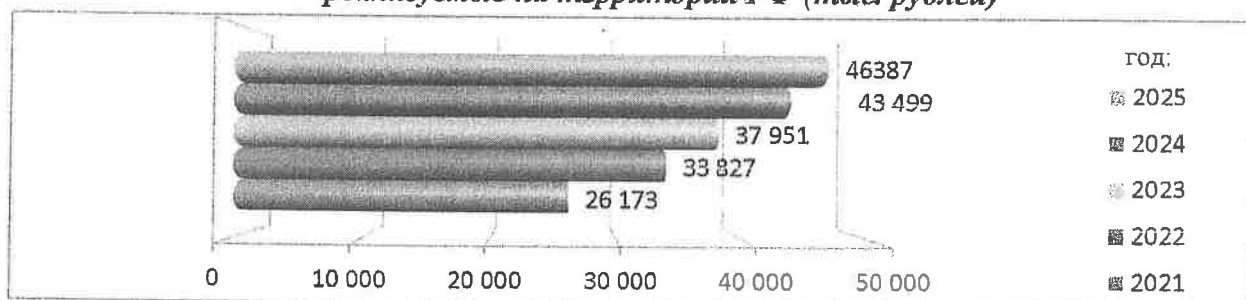
**Динамика поступления в бюджет АГО налога на доходы физических лиц
(тыс. рублей)**



Поступление доходов по подгруппе «налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации» за 2025 год составило 46 387 307,90 рублей. Плановые значения на 2025 год (47 010 000,00 рублей) выполнены на 98,68 %. Недовыполнен план на 622 692,10 рублей.

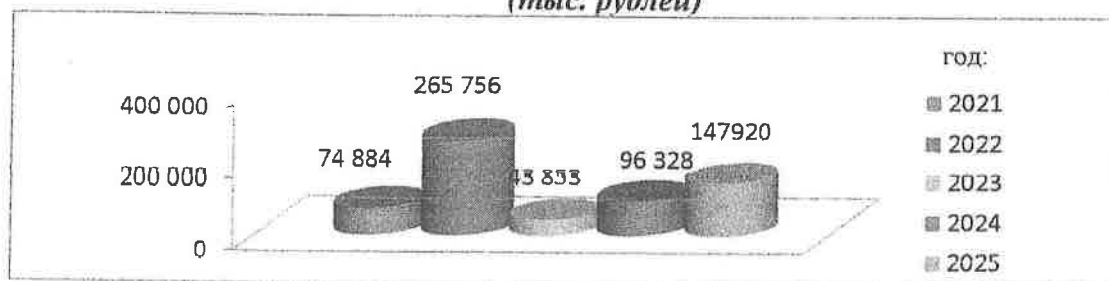
По сравнению с 2024 годом норматив отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, краевым законом о бюджете городскому округу уменьшен на 0,001976 процентных пункта и составил 0,394054. В бюджет округа поступило по этой подгруппе доходов больше на 2 888 420,61 рублей (6,64 %), чем в 2024 году, в том числе за счет ошибочного зачисления суммы туристического налога в бюджет АГО в сумме 208 422,00 руб. (плановые назначения не предусмотрены, туристический налог не введен на территории АГО).

Динамика поступления в бюджет АГО налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (тыс. рублей)



Поступление доходов по подгруппе «налоги на совокупный доход» в 2025 году составило 147 920 411,09 рублей или 114,37 % к уточненному плану на год (129 336 911,06 рублей). В составе подгруппы доходов учитываются: единый сельскохозяйственный налог; единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности; налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

**Динамика поступления в бюджет АГО налогов на совокупный доход
(тыс. рублей)**



План по подгруппе доходов перевыполнен на сумму 18 583 500,03 рублей. По отношению к 2024 году поступления увеличились на 51 592 892,96 рублей (53,56 %).

Доля доходов по этой подгруппе в структуре налоговых доходов в 2025 году увеличилась на 0,93 процентных пункта и составила 4,93 %.

Доходы **по единому сельскохозяйственному налогу** увеличились по сравнению с 2024 годом на 555 038,00 рублей (на 53,20 %). Плановые назначения по подгруппе первоначально были утверждены в сумме 1 100 000,00 рублей. Уточненный план увеличен на 498 260,00 рублей и составил 1 598 260,00 рублей. Уточненные плановые назначения на 2025 год выполнены на 100 %.

Доходы по отмененному с 01.01.2021 **единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности** исполнены в сумме 175 855,68 рублей (106,16 % к уточненным плановым назначениям в сумме 165 651,06 рублей), что связано с зачислением поступивших сумм задолженности за истекшие периоды.

Задолженность

Согласно информации из информационного ресурса (форма 65н) на 01.01.2026, предоставляемой МИФНС России № 10 по Приморскому краю в финансовое управление администрации округа (далее – информационный ресурс 65н), сохраняется задолженность по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности. За 2025 год задолженность уменьшилась на 781 775,91 рублей и на 01.01.2026 составила 245 902,40 рублей.

По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2025 году в бюджет АГО поступило доходов в сумме 22 378 715,18 рублей (103,73 % от уточненного плана в сумме 21 573 000,00 рублей). План перевыполнен на 805 715,18 рублей за счет роста количества налогоплательщиков упрощенной системы налогообложения.

Указанный налог является региональным налогом. Единый норматив отчислений в муниципальные бюджеты городов и районов в отчетном году не изменялся (2 % согласно Закону Приморского края от 02.04.2019 № 473-КЗ «Об установлении единого норматива отчислений в бюджеты муниципальных округов и городских округов Приморского края от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения»).

Задолженность

Согласно информации из информационного ресурса 65н на 01.01.2026, задолженность по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составила 42 505 310,29 рублей (рост к предыдущему году на 13 336 136,74 рублей или на 45,72 %).

По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемому в бюджет округа по нормативу 100 %, в отчетном году поступило 123 767 580,23 рублей, что составило 116,76 % от уточненного плана (106 000 000,00 рублей). Плановые назначения перевыполнены на 17 767 580,23 рублей, что обусловлено уменьшением количества поданных налогоплательщиками уведомлений об уменьшении стоимости патента на сумму страховых взносов в конце года, чем планировалось.

Данные из Отчета о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности (ф. 1-Патент) свидетельствуют, что за 2025 год количество индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, по сравнению с данными на начало года, увеличилось на 134 человек (на 6,17 %) и составило 2 305 человек, а количество выданных патентов увеличилось на 332 единиц (на 9,72 %) и составило 3 748 единиц.

Первоначальный план по этому доходному источнику в сумме 71 000 000,00 рублей в течение года увеличен на 35 000 000,00 рублей. По сравнению с 2024 годом по этому виду

налогов в отчетном году поступило платежей на 49 082 010,26 рублей больше.

Задолженность

Согласно информации из информационного ресурса 65н на 01.01.2026, задолженность на 01.01.2026 составила 13 516 806,25 рублей (рост к предыдущему году на 12 016 074,08 рублей).

Поступление доходов по подгруппе «**налоги на имущество**» составило 290 448 195,75 рублей или 102,87 % к уточненному плану на год (282 353 000,00 рублей). Плановые назначения перевыполнены на 8 095 195,75 рублей. Первоначальный план по этому доходному источнику в сумме 258 850 000,00 рублей в течение года увеличен на 23 503 000,00 рублей. Налоги в этой подгруппе являются местными и в 100 % объеме поступают в бюджет округа.

Плановые назначения по налогу на имущество физических лиц выполнены на 104,70 % и составили 101 562 128,17 рублей, что на 16 582 092,31 рублей (19,51 %) больше, чем поступления предыдущего года.

Первоначально утвержденный план в размере 85 600 000,00 рублей в течение отчетного года увеличен на 11 400 000,00 рублей и составил 97 000 000,00 рублей. Перевыполнение плана составило 4 562 128,17 рублей (4,70 %). Перевыполнение плана связано с вводом в эксплуатацию новых объектов недвижимости в 2024 году.

Поступления по земельному налогу составили 188 886 067,58 рублей или 101,91 % к уточненному плану (185 353 000,00 рублей). Плановые назначения перевыполнены на 3 533 067,58 рублей (1,91 %).

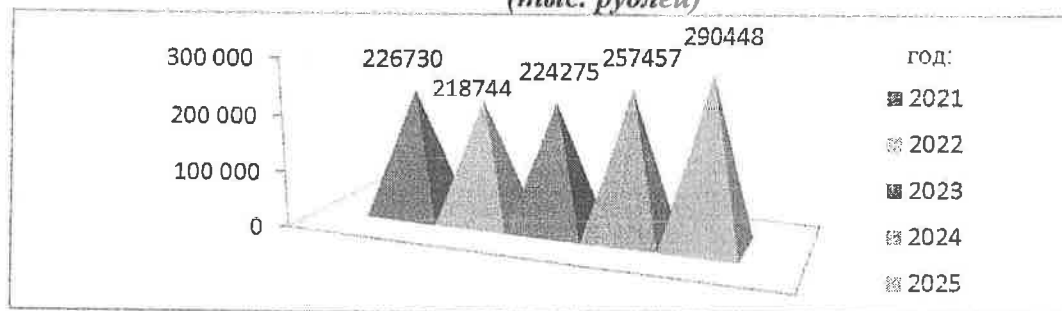
Первоначально план был утвержден в сумме 173 250 000,00 рублей, в том числе земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах округа – 96 000 000,00 рублей, земельный налог с физических лиц – 77 250 000,00 рублей. При корректировке параметров бюджета в отчетном году земельный налог с организаций увеличен до 108 103 000,00 рублей, земельный налог с физических лиц остался на уровне первоначального плана. Всего по земельному налогу уточненные назначения составили 185 353 000,00 рублей.

Фактические поступления по земельному налогу составили 188 886 067,58 рублей, в том числе с организаций – 110 027 767,63 рублей (101,78 % от уточненных назначений), с физических лиц – 78 858 299,95 рублей (102,08 % от уточненных назначений).

По земельному налогу с организаций плановые назначения перевыполнены на 1 924 767,63 рублей (на 1,78 %), что обусловлено увеличением авансовых платежей у ряда налогоплательщиков. По земельному налогу с физических лиц – перевыполнены на 2,08 % (1 608 299,95 рублей), что обусловлено погашением задолженности физическими лицами.

По сравнению с 2024 годом поступления доходов по данной подгруппе в целом увеличились на 32 990 985,86 рублей (12,81 %), в том числе по земельному налогу увеличились на 16 408 893,55 рублей (9,51 %).

Динамика поступления в бюджет АГО налогов на имущество
(тыс. рублей)



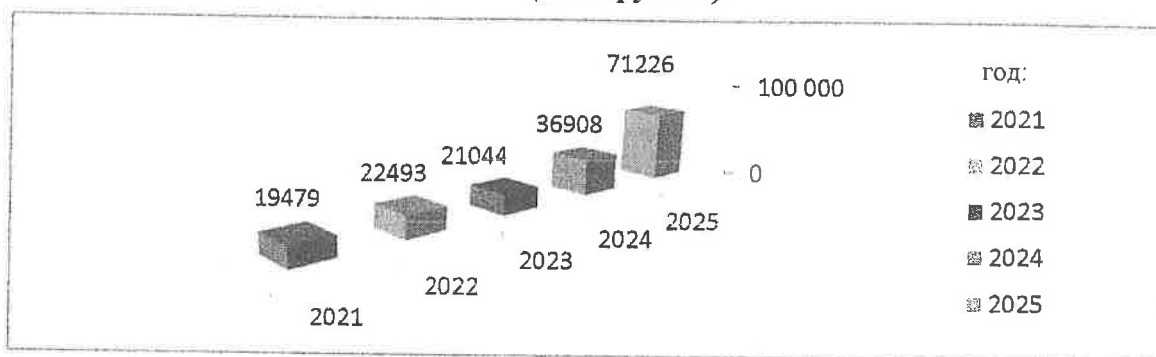
Задолженность

Согласно информации из информационного ресурса 65н на 01.01.2026, задолженность по налогу на имущество физических лиц на 01.01.2026 составила 11 376 873,52 рублей, увеличившись за год на 927 983,69 рублей (8,88 %).

По земельному налогу дебиторская задолженность на 01.01.2026 составила 23 672 527,79 рублей (увеличение за год на 724 840,17 рублей). Из общей суммы задолженности по земельному налогу 15 345 682,36 рублей (64,82 %) составляет задолженность физических лиц.

Поступление доходов по подгруппе «государственная пошлина» составило 71 226 107,85 рублей или 92,62 % к уточненному плану на год. Государственная пошлина в бюджет АГО зачисляется по нормативу 100 %.

*Динамика поступления в бюджет АГО государственной пошлины
(тыс. рублей)*



Первоначально план утвержден в сумме 23 000 000,00 рублей, в течение года увеличен до 76 899 000,00 рублей. Недовыполнение уточненного плана составило 5 672 892,15 рублей. Исполнение сложилось исходя из количества обращений заявителей. В то же время, задолженность по оплате государственной пошлины на 01.01.2026 составила 1 356 777,18 рублей (на 01.01.2025 составляла 1 474 576,84 рублей).

По этой подгруппе поступило доходов на 34 317 733,01 рублей (92,98 %) больше, чем в 2024 году.

Неналоговые доходы

Общая сумма поступивших **неналоговых** доходов в 2025 году составила 806 346 749,61 рублей или 99,96 % от уточненного плана. По сравнению с 2024 годом неналоговых доходов поступило меньше на 242 062 461,76 рублей (на 23,09 %).

В то же время, общая сумма задолженности за 2025 год по неналоговым доходам сократилась на 1 225 873 097,71 рублей (18,53 %), что является результатом проведенной претензионно-исковой работы администраторами неналоговых доходов бюджета округа. Взыскание задолженности по неналоговым доходам бюджета продолжает оставаться дополнительным резервом увеличения поступлений доходов в местный бюджет.

Основными *бюджетообразующими* неналоговыми доходами являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

Структура неналоговых доходов бюджета в 2025 году (%)



По подгруппе **«доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»** исполнение составило 97,62 % от годового плана (при уточненном плане 324 527 638,34 рублей поступления составили 316 789 374,25 рублей). Уточнение первоначального плана произведено на сумму 17 359 522,26 рублей в сторону уменьшения. Уточненные плановые назначения недовыполнены на 7 738 264,09 рублей.

В том числе по статьям исполнение плана характеризуется следующими данными:

по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков поступило 269 403 428,19 рублей (на 3,44 % или 9 586 986,04 рублей меньше уточненного годового плана в сумме 278 990 414,23 рублей). Невыполнение плановых назначений обусловлено снижением темпа погашения задолженности, а также снижением размера ставок арендной платы по некоторым видам разрешенного использования земельных участков в результате оспаривания в судебном порядке;

по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) поступило 2 184 000,20 рублей, годовой план выполнен на 84,26 % (уточненные назначения 2 592 115,11 рублей). Уточненный план недовыполнен на 408 114,91 рублей, что обусловлено отсутствием оплаты по отдельным договорам аренды;

по доходам от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (аренда имущества казны), поступило 10 439 241,07 рублей или 107,40 % от годового плана (9 720 197,35 рублей). План перевыполнен на 719 043,72 рублей, что связано с погашением задолженности по отдельному договору аренды по завершению исполнительного производства, и ошибочно зачисленного платежа в связи с неверно указанными реквизитами;

по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) поступило 13 409 472,35 рублей, что составило 101,54 % от уточненного плана (13 206 561,00 рублей). План перевыполнен на 202 911,35 рублей. Перевыполнение плана связано с внесением некоторыми арендаторами авансовых платежей за 1 квартал 2026 года в декабре 2025 года;

плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности поступила в сумме 9 421,29 рублей (100,00 % от уточненного плана). Исполнение сложилось по фактическим поступлениям;

плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности поступила в сумме 346 194,28 рублей, в 38 раз больше плановых назначений (8 979,72 рублей). Перевыполнение плана составило 337 214,56 рублей, что обусловлено поступлением в декабре 2025 года платы за публичный сервитут за весь период действия отдельного сервитута;

прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) поступили в сумме 20 997 616,87 рублей, что составило 104,99 % от уточненного плана (19 999 949,64 рублей). План перевыполнен на 997 667,23 рублсй.

В том числе поступили: плата за наем жилого помещения в сумме 13 616 046,94 рублей, плата по концессионному соглашению в сумме 1 300 000,00 рублей, плата за установку и

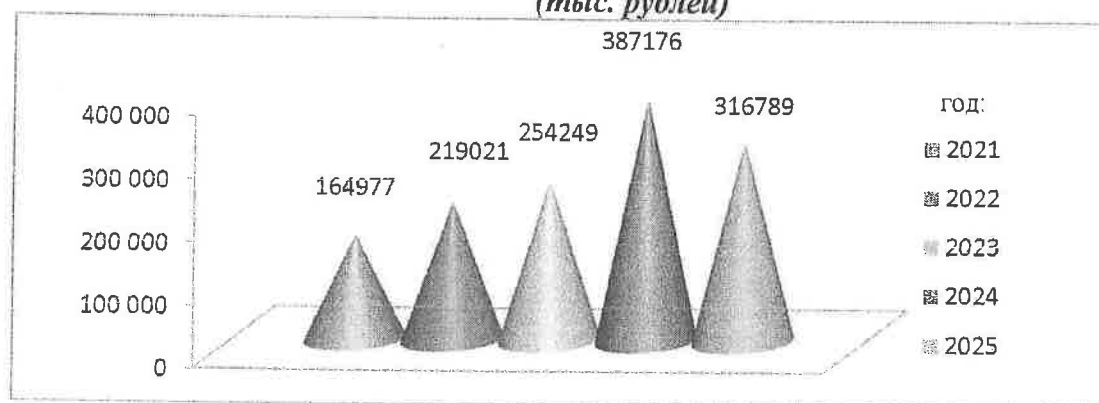
эксплуатацию рекламных конструкций в сумме 2 455 102,00 рублей, плата за размещение нестационарного торгового объекта в сумме 2 606 391,95 рублей, плата за право включения хозяйствующего субъекта в схему размещения нестационарных торговых объектов без проведения аукционов в сумме 1 020 075,98 рублей.

По сравнению с 2024 годом прочих доходов от использования имущества поступило на 19 059,35 рублей (на 0,09 %) больше, в том числе: доходов по плате за наем жилого помещения поступило меньше на 84 466,30 рублей (0,62 %), платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций поступило меньше на 360 000,00 рублей (12,79 %), платы за размещение нестационарного торгового объекта поступило больше на 30 232,30 рублей (1,17 %), платы за право включения хозяйствующего субъекта в схему размещения нестационарных торговых объектов без проведения аукционов поступило больше на 433 293,35 рублей (73,84 %).

К уровню 2024 года поступления по подгруппе «доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» уменьшились на 70 387 111,63 рублей (18,18 %).

Рост поступлений к уровню 2024 года произошел по пяти видам доходов, входящих в подгруппу, снизились поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков; платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности.

**Динамика поступления в бюджет АГО доходов от использования имущества
(тыс. рублей)**



Доходов от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (аренда имущества казны), в отчетном году поступило 10 439 241,07 рублей, что на 1 125 746,13 рублей (или 12,09 %) больше, чем в 2024 году.

Доходы от использования имущества, переданного в оперативное управление муниципальным казенным учреждениям, поступили в сумме 13 409 472,35 рублей, что на 1 382 765,27 рублей (11,50 %) больше, чем в 2024 году.

Всего доходы от использования имущества, находящегося в казне и в оперативном управлении учреждений, увеличились на 2 508 511,40 рублей (11,75 %).

В отчетном году базовая ставка арендной платы за пользование муниципальным недвижимым имуществом не повышалась (последнее повышение было с 01.01.2018).

На 01.01.2026 в реестре муниципальной собственности числится 38019 объектов (-300), в казне числится 4858 объекта (-89).

За 2025 год выявлено 55 объектов бесхозяйного имущества, поставлен на учет в Росреестре 51 объект бесхозяйного имущества.

Выполнены кадастровые работы в отношении 42 объекта недвижимости. Комплексные кадастровые работы проведены в отношении 489 земельных участков.

Право муниципальной собственности зарегистрировано на 250 объектов (внутриквартальные проезды, сети водоснабжения и водоотведения), в том числе 171 квартира.

В отчетный год заключено 333 договора аренды земельных участков. Всего по на 01.01.2026 действует 6062 договора аренды земельных участка.

Задолженность

Задолженность образовалась за счет несвоевременной оплаты начисленных платежей арендаторами земельных участков и имущества.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169 бюджетной отчетности), на 01.01.2026 задолженность по аренде земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (КБК 11105010000000120), составила 5 228 732 947,83 рублей, сократилась за год на 1 231 520 468,38 рублей (19,06 %). В соответствии с бюджетным законодательством по действующим договорам аренды земельных участков начислена арендная плата на срок их аренды. Списание задолженности производится после оплаты.

Задолженность на 01.01.2026 по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов (КБК 11105020000000120), составила 41 428 673,38 рублей, за год уменьшилась на 1 361 297,29 рублей (3,18 %).

Специалистами управления муниципальной собственности администрации округа проводится на постоянной основе претензионная работа с арендаторами – должниками по аренде муниципального имущества и аренде земельных участков путем направления претензий и уведомлений о необходимости уплаты задолженности, а также передачи документов в правовое управление администрации для оформления исков о взыскании задолженности в судебном порядке.

По результатам проведенной работы, согласно данным пояснительной записки (ф. 0503160) отчета управления муниципальной собственности администрации АГО, за 2025 год в бюджет округа от арендаторов земельных участков в оплату задолженности поступило 37 322 925,64 рублей, средний процент взыскиваемости составил 24,4 % от предъявленных сумм (в 2024 году – 26,5 %, в 2023 году – 25,8 %, в 2022 году – 28,69 %). На стадии подачи иска по 6 делам по договорам аренды земельных участков погашена задолженность в сумме 1 310 213,18 рублей.

Все еще значительной остается задолженность арендаторов муниципального недвижимого имущества, переданного в оперативное управление муниципальным учреждениям (КБК 11105030000000120), и имущества, находящегося в казне (КБК 11105070000000120), из-за нарушений арендаторами условий договоров по срокам оплаты: за 2025 год задолженность увеличилась на 14 308 231,09 рублей (39,19 %) и на 01.01.2026 составила 50 813 092,29 рублей.

Задолженность по прочим доходам от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 01.01.2026 составила 42 290 258,29 рублей, за год уменьшилась на 3 502 177,41 рублей (на 7,65 %) за счет погашения задолженности по договорам на размещение нестационарных торговых объектов на территории округа и по договорам найма жилых помещений.

В отчетном году поступила плата по концессионному соглашению в сумме 1 300 000,00 рублей, на эту же сумму сократилась задолженность по заключенному концессионному соглашению, начисленная за весь период его действия. Списание задолженности производится после оплаты. По состоянию на 01.01.2025 задолженность составила 28 039 860,23 рублей, по состоянию на 01.01.2026 – 26 739 860,23 рублей.

Задолженность по плате за наем жилых помещений (КБК 11109044040002120) за 2025 сократилась на 1 229 553,34 рублей (28,35 %) и на конец года составила 3 106 912,08 рублей.

По подгруппе «доходы от продажи материальных и нематериальных активов» поступило всего 283 018 182,12 рублей или 102,41 % от уточненного годового плана (276 366 575,06 рублей). В течение года плановые назначения были увеличены на 12 276 177,06 рублей. Уточненные плановые назначения перевыполнены на 6 651 607,06 рублей.

Уточненные плановые назначения (12 738 053,58 рублей) по доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) выполнены на 13 213 153,58 рублей (103,73 %). Плановые назначения по указанным доходам в течение отчетного года увеличены на 7 947 655,58 рублей. Перевыполнение уточненных плановых значений обусловлено поступлением оплаты по заключенным договорам в конце декабря 2025 года.

В бюджет округа в 2025 году поступила оплата за три объекта муниципальной собственности, реализованных посредством аукциона, за один объект, реализованный посредством продажи публичного предложения, за 1 объект, реализованный в 2025 году по преимущественному праву, а также оплата за 4 объекта, реализованных до 2025 года субъектам малого и среднего предпринимательства по преимущественному праву с рассрочкой платежа на 5 лет.

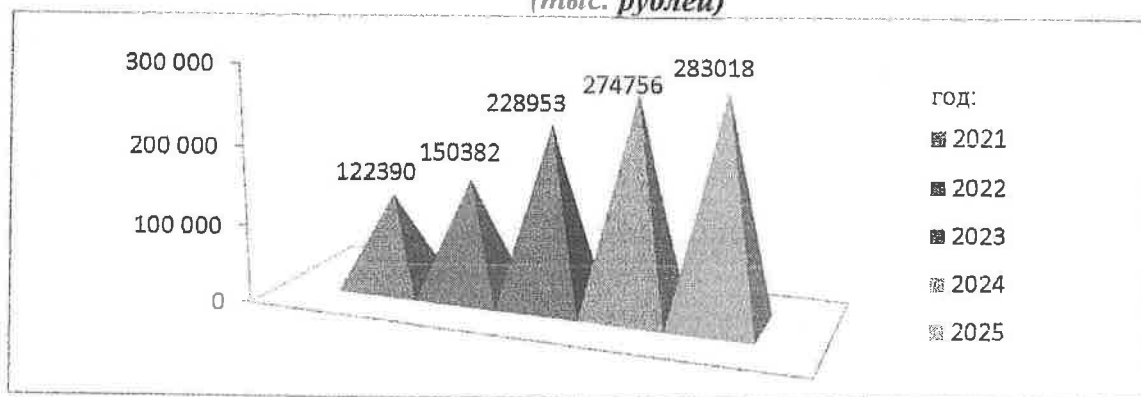
В отчете об исполнении бюджета округа за 2025 год доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, отражены достоверно, соответствуют показателям Отчета по поступлениям и выбытиям на 01.01.2026 (ф. 0503151) Управления Федерального казначейства по Приморскому краю.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (план 185 758 641,06 рублей), перевыполнены на 4 464 743,29 рублей (2,40 %) и составили 190 223 384,35 рублей. Оформление права собственности на земельные участки носит заявительный характер, исполнение сложилось по фактическим поступлениям.

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, поступила в сумме 79 581 644,19 рублей (102,20 % от уточненного плана 77 869 880,42 рублей). Перевыполнение плана составило 1 711 763,77 рублей, что связано с поступлением заявлений на увеличение площади земельных участков в ноябре-декабре 2025 года в количестве больше, чем прогнозировалось.

По отношению к 2024 году поступления по этой подгруппе доходов увеличились на 8 261 827,18 рублей (на 3,01 %).

Динамика поступления в бюджет АГО доходов от продажи активов
(тыс. рублей)



Задолженность

По доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (КБК 114020000000000000), задолженность за год сократилась на 2 739 453,49 рублей

(19,94 %) и на 01.01.2026 составила 11 000 702,05 рублей, в том числе долгосрочная – 8 808 043,13 рублей, просроченная – 2 192 658,92 рублей. В доходах от реализации имущества учтена задолженность субъектов малого и среднего предпринимательства, которые приобрели муниципальное имущество по преимущественному праву с рассрочкой платежа на 5 лет.

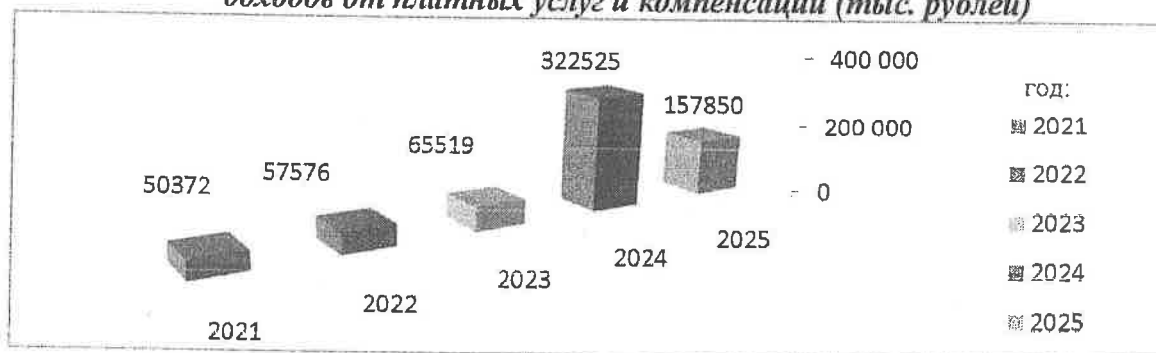
В целом доходы от использования муниципального имущества (аренда и продажа) в 2025 году уменьшились по сравнению с 2024 годом на 62 125 284,45 рублей (9,39 %). Доля этих доходов в общей сумме неналоговых доходов бюджета в 2025 году составила 74,39 %, увеличившись по сравнению с 2024 годом на 11,25 процентных пункта (в 2024 году – 63,14 %).

Уточненный годовой план по подгруппе «**доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**» выполнен на 100,05 %. Всего по этому виду доходов поступило 157 849 973,43 рублей, в том числе от оказания платных услуг получателями средств бюджета – 53 715 339,54 рублей, в счет компенсации затрат округа поступило 104 134 633,89 рублей.

Перевыполнение плановых назначений по подгруппе составило 76 062,73 рублей, в том числе недовыполнено по доходам от оказания платных услуг – 2 953 322,21 рублей, перевыполнено по доходам от компенсации затрат государства – 3 029 384,94 рублей.

По доходам от оказания платных услуг поступило больше плановых назначений на 3 097 051,12 рублей по учреждениям, подведомственным управлению культуры, туризма и молодежной политики администрации АГО за счет проведения в конце отчетного года незапланированных ранее мероприятий культурно-досуговой направленности и увеличением посетителей по запланированным мероприятиям, а также внесения авансовых платежей за услуги дополнительного образования в декабре 2025 года за январь 2026 году; меньше на 6 050 373,33 рублей по учреждениям, подведомственным управлению физической культуры, спорта и охраны здоровья администрации АГО, в связи с приостановкой работы плавательного бассейна по причине выполнения работ по капитальному ремонту (платные услуги не оказывались).

**Динамика поступления в бюджет АГО
доходов от платных услуг и компенсации (тыс. рублей)**



По доходам от компенсации затрат округа и возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов, поступило на 123 848,68 рублей больше запланированных (при плановых назначениях 1 664 471,00 рублей исполнение составило 1 788 319,68 рублей).

По прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов плановые назначения перевыполнены на 2,92 % (уточненные плановые назначения 99 440 777,95 рублей, фактически поступило 102 346 314,21 рублей), что обусловлено поступлением в конце 2025 года незапланированной оплаты компенсационной стоимости зеленых насаждений от застройщика и поступлений на основании 2 судебных решений.

По сравнению с 2024 годом поступления от оказания платных услуг и компенсации затрат округа уменьшились на 164 674 608,06 рублей (на 51,06 %).

Задолженность

На 10 756,12 рублей уменьшилась задолженность потребителей платных услуг муниципальных учреждений и составила 764 734,88 рублей. Вся задолженность – это задолженность потребителей услуг учреждений культуры (по платным услугам), физической культуры и спорта за счет оказания услуг корпоративным клиентам с отсрочкой платежа со сроком погашения в январе 2026 года.

За год на 77 640,38 рублей сократилась задолженность по доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов (доходы по компенсации затрат коммунальных услуг арендаторами муниципального имущества), и составила 81 659,51 рублей (данные из ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»).

Поступление доходов по подгруппе «платежи при пользовании природными ресурсами» составило 9 496 830,76 рублей или 100,03 % к уточненному годовому плану. В течение года первоначальный план в сумме 7 750 000,00 рублей увеличен до 9 493 765,04 рублей. Перевыполнение уточненного плана составило 3 065,72 рублей.

По сравнению с 2024 годом в бюджет округа поступило на 2 320 769,27 рублей меньше доходов по этой подгруппе.

**Динамика поступления в бюджет АГО
платежей при пользовании природными ресурсами (тыс. рублей)**



Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами поступила в сумме 1 133 535,72 рублей (100,08 %).

Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты поступила в сумме 3 905 357,02 рублей (100 %).

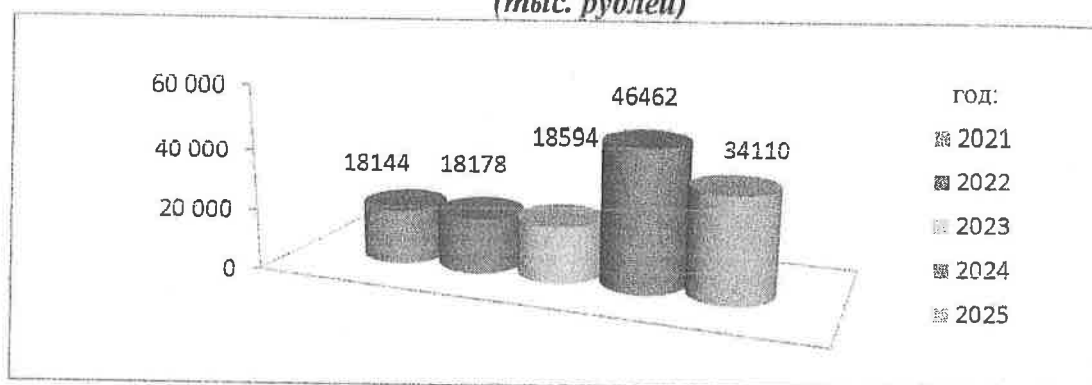
Плата за размещение отходов производства и потребления поступила в сумме 4 457 938,02 рублей или 100,05 % годовых бюджетных назначений (4 455 821,11 рублей).

Поступление доходов по подгруппе «штрафы, санкции, возмещение ущерба» составило 34 109 788,18 рублей или 102,21 % к годовому уточненному плану. Первоначальный план увеличен на 17 769 558,72 рублей и составил 33 371 528,54 рублей. Уточненный план перевыполнен на 738 259,64 рублей. По сравнению с 2024 годом штрафов поступило на 12 351 870,70 рублей меньше.

Из общей суммы штрафов за нарушение муниципальных правовых актов поступили административные штрафы в сумме 15 898 264,95 рублей. Уточненные плановые назначения (13 500 000,00 рублей) перевыполнены на 2 398 264,95 рублей (17,76 %). В отчетном году этих штрафов поступило в 3,9 раза больше, чем в 2024 году (11 825 489,50 рублей).

Из общей суммы поступивших штрафов, санкций, возмещения причиненного ущерба и возмещения вреда, по главным администраторам доходов – органам местного самоуправления и органам администрации АГО, поступило доходов в сумме 32 947 157,49 рублей, что на 9 964 804,63 рублей (на 23,22 %) меньше, чем в 2024 году (42 911 962,12 рублей).

**Динамика поступления в бюджет АГО штрафов, санкций, возмещения ущерба
(тыс. рублей)**



Задолженность

Задолженность по денежным взысканиям (штрафам) за 2025 год уменьшилась на 1 377 380,58 рублей (8,05 %) (данные из ф. 0503169) и на 01.01.2026 составила 15 733 174,94 рублей.

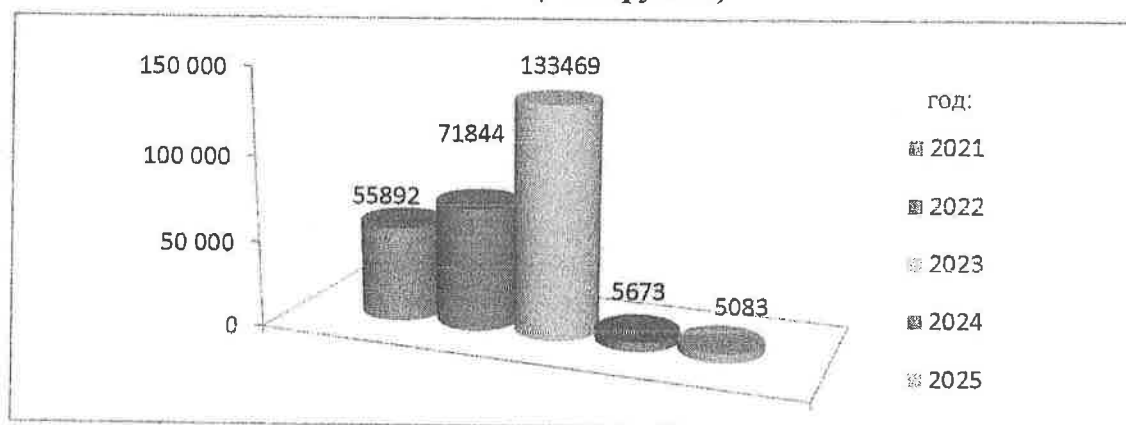
Сократилась задолженность по денежным взысканиям (штрафам), установленным законами субъектов Российской Федерации за несоблюдение муниципальных актов на 1 244 854,93 рублей (11,18 %) и составила 9 893 868,91 рублей.

По подгруппе доходов «**прочие неналоговые доходы**» поступило 5 082 600,87 рублей (99,66 % от уточненного годового плана). В эту подгруппу доходов входят невыясненные поступления (64 816,19 рублей), прочие неналоговые доходы (5 017 784,68 рублей).

Невыясненные поступления поступили в период с 23.12.2025 по 31.12.2025, то есть после установленной Федеральным казначейством даты предоставления документов об уточнении вида и принадлежности платежа в целях уточнения ошибочно зачисленных средств (23.12.2025), которые были уточнены уже в январе 2026 года.

В качестве прочих неналоговых доходов поступила плата за выдачу разрешения на размещение на землях или земельных участках, находящихся в муниципальной собственности, объектов без предоставления земельных участков и установления сервитута. План недовыполнен на 82 215,32 рублей (1,61 %), что обусловлено количеством фактически выданных разрешений на размещение объектов без предоставления земельных участков и установления сервитута меньше, чем прогнозировалось.

**Динамика поступления в бюджет АГО прочих неналоговых доходов
(тыс. рублей)**



К уровню 2024 года прочие неналоговые доходы уменьшились на 589 929,28 рублей (на 10,40 %).

Таким образом, доходы бюджета АГО (без учета безвозмездных поступлений) за 2025 год составили 3 806 303 927,67 рублей или 100,22 % от уточненных годовых назначений. По сравнению с 2024 годом доходы бюджета округа (без учета безвозмездных поступлений) увеличились на 325 124 659,43 рублей (9,34 %).

Безвозмездные поступления

Уточненные плановые назначения по безвозмездным поступлениям за 2025 год выполнены на 93,61 %.

Всего поступило 3 602 585 509,08 рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 3 595 060 557,96 рублей.

Из вышестоящих бюджетов муниципальному образованию поступают дотации, субвенции на выполнение государственных полномочий, субсидии на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения, а также иные межбюджетные трансферты.

Из общей суммы безвозмездных поступлений в 2025 году дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили 161 474 000,00 рублей (102,98 % к уточненному плану), субвенции – 2 210 071 298,77 рублей (99,11 %), субсидии – 1 127 624 569,32 рублей (83,06 %), иные межбюджетные трансферты – 95 890 689,87 рублей (98,30 %), прочие безвозмездные поступления – 7 525 758,50 рублей (110,27 %), возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – минус 453 225,26 рублей (396,80 %), доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 452 417,88 рублей (398,91 %).

Первоначально безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации были включены в решение о бюджете АГО в сумме 3 402 298 737,80 рублей. В течение 2025 года плановые назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов увеличены на 439 504 446,15 рублей (на 12,92 %) и составили 3 841 803 183,95 рублей. Фактически поступило от других бюджетов 3 595 060 557,96 рублей или 93,58 % к уточненному плану. Невыполнение плановых назначений составило 246 742 625,99 рублей.

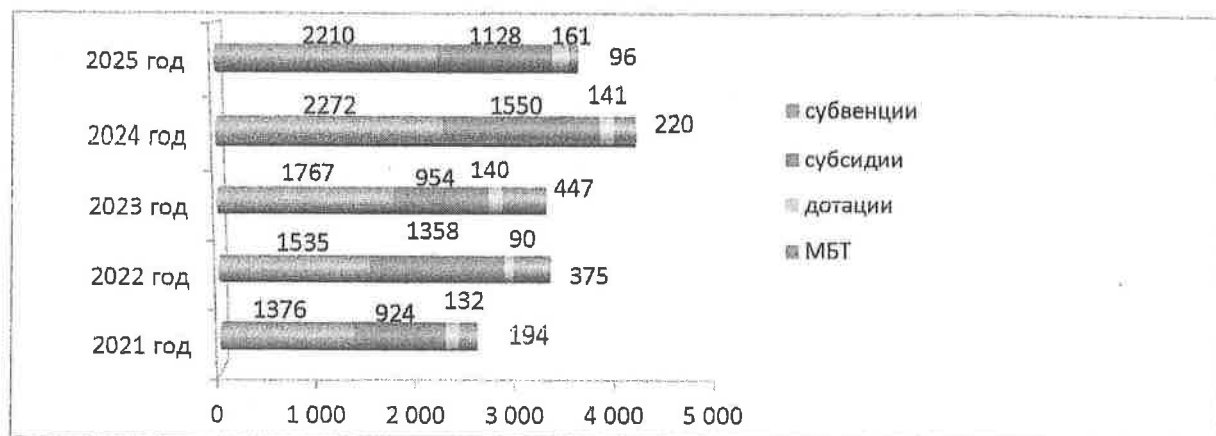
Прочие безвозмездные поступления первоначально были запланированы в сумме 8 370 600,00 рублей, в течение 2025 года корректировались в сторону уменьшения и составили 6 824 800,00 рублей. Фактически поступило 7 525 758,50 рублей (110,27 % от плана). Перевыполнение плановых назначений составило 700 958,50 рублей. По этому виду доходов в бюджет округа поступали добровольные пожертвования физических лиц.

В отчетном периоде доходная часть бюджета уменьшена на сумму возврата в бюджет края неиспользованных субвенций прошлых лет в сумме – (минус) 453 225,26 рублей и увеличена на сумму 452 417,88 рублей – доходы от возврата иными организациями остатков субвенций прошлых лет.

По сравнению с 2024 годом общая сумма безвозмездных поступлений уменьшилась на 556 676 409,91 рублей, также доля их в общей структуре доходов сократилась на 5,8 процентных пункта и составила 48,6 % (54,4 % в 2024 году, 58,1 % в 2023 году, 59,2 % в 2022 году, 57,5 % в 2021 году).

В том числе: дотации увеличились на 20 936 123,42 рублей (на 14,90 %), субсидии уменьшились на 422 551 664,51 рублей (на 27,26 %), субвенции уменьшились на 62 205 714,92 рублей (2,74 %), иные межбюджетные трансферты уменьшились на 123 641 133,56 рублей (на 56,32 %).

Динамика поступления в бюджет АГО безвозмездных поступлений (млн. рублей)



В 2025 году городскому округу распределены прочие дотации всего на сумму 161 474 000,00 рублей, в том числе: на дополнительную финансовую поддержку муниципальных образований Приморского края, для которых распоряжением Правительства Российской Федерации утвержден план комплексного социально-экономического развития муниципального образования Приморского края (136 800 000,00 рублей); в целях поощрения достижения наилучших показателей социально-экономического развития муниципальных образований Приморского края в 2025 году (20 000 000,00 рублей); иные поощрения муниципальных образований Приморского края (4 674 000,00 рублей).

Прочие безвозмездные поступления увеличились к 2024 году на 1 730 003,50 рублей (на 29,85 %).

Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями и иными организациями остатков субсидий прошлых лет уменьшились на 39 018,63 рублей (на 7,94 %). Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет уменьшился на сумму 29 202 934,42 рублей.

По состоянию на 01.01.2026 неиспользованный остаток безвозмездных поступлений из бюджета Приморского края составил 30 000,00 рублей – субвенции на проведение мероприятий по подготовке к приему, размещению и питанию в пунктах временного размещения граждан, прибывших в экстренном массовом порядке, за счет средств резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, проведение мероприятий по размещению и питанию в пунктах временного размещения эвакуированных лиц, прибывших на территорию Приморского края, за счет средств резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера. Неиспользованный остаток безвозмездных поступлений из бюджета Приморского края возвращен в краевой бюджет в январе 2026 года.

2.6. Анализ исполнения расходной части бюджета

Изменения, внесенные в расходную часть бюджета в течение отчетного финансового года. Анализ соответствия плановых назначений по расходам, отраженных в отчете об исполнении бюджета, показателям решения о бюджете на 2025 год, сводной бюджетной росписи

Решением Думы АГО от 05.12.2024 № 400 на 2025 год утверждены расходы бюджета в объеме 6 421 184 405,22 рублей. В течение отчетного финансового года решениями Думы АГО расходы бюджета округа увеличены на 1 668 358 560,82 рублей, что составило 26,0 % от первоначальных плановых назначений по расходам. С учетом уточнений решением о бюджете расходная часть бюджета на 2025 год утверждена в объеме 8 089 542 966,04 рублей.

Изменение решениями Думы АГО плановых назначений по расходам в разрезе разделов классификации расходов бюджета отражено в таблице 9:

Таблица 9 (в рублях)

код разде ла	Наименование раздела	План в соответствии с решением Думы АГО от 05.12.2024 № 400	План в соответствии с решением Думы АГО от 05.12.202 № 400 (в ред. от 09.12.2025)	Изменение	
				в рублях	в %
0100	Общегосударственные вопросы	665 987 999,31	738 699 266,85	+72 711 267,54	+10,9
0200	Национальная оборона	0,00	15 052 154,20	+15 052 154,20	
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	38 846 910,36	85 616 925,78	+46 770 015,42	+120,4
0400	Национальная экономика	986 821 446,62	1 221 809 529,65	+234 988 083,03	+23,8
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	562 546 340,73	1 284 632 192,51	+722 085 851,78	+128,4
0600	Охрана окружающей среды	7 754 100,00	9 520 716,76	+1 766 616,76	+22,8
0700	Образование	3 249 184 081,06	3 448 229 788,45	+199 045 707,39	+6,10
0800	Культура, кинематография	232 902 410,41	355 978 096,35	+123 075 685,94	+52,8
0900	Здравоохранение	5 695 469,54	5 730 344,54	+34 875,00	+0,6
1000	Социальная политика	347 601 876,05	460 055 390,51	+112 453 514,46	+32,4
1100	Физическая культура и спорт	+292 187 664,59	426 743 446,06	+134 555 781,47	+46,1
1200	Средства массовой информации	31 598 144,90	37 475 114,38	+5 876 969,48	+18,6
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	57 961,65	0,00	-57 961,65	-100
	ВСЕГО РАСХОДЫ	6 421 184 405,22	8 089 542 966,04	+1 668 358 560,82	+26,0

В отчете об исполнении бюджета план по расходам отражен в объеме 7 902 098 541,27 рублей, что на 187 444 424,77 рублей меньше плановых назначений по расходам, утвержденных решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025). Плановые назначения по расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2025.

Отклонение показателей сводной бюджетной росписи от плановых назначений по расходам, утвержденных решением о бюджете, в разрезе разделов классификации расходов бюджетов представлено в таблице 10:

Таблица 10 (в рублях)

код разде ла	Наименование раздела	План в соответствии с решением Думы АГО от 05.12.2024 № 400 (в ред. от 09.12.2025)	Плановые показатели согласно отчету об исполнении бюджета, сводной бюджетной росписи	Отклонение
0100	Общегосударственные вопросы	738 699 266,85	722 753 805,68	-15 945 461,17
0200	Национальная оборона	15 052 154,20	20 274 862,20	+5 222 708,00
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	85 616 925,78	93 609 075,18	+7 992 149,40
0400	Национальная экономика	1 221 809 529,65	1 130 081 454,65	-91 728 075,00
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 284 632 192,51	1 247 264 410,59	-37 367 781,92
0600	Охрана окружающей среды	9 520 716,76	9 520 716,76	0,00
0700	Образование	3 448 229 788,45	3 398 984 491,45	-49 245 297,00
0800	Культура, кинематография	355 978 096,35	354 668 112,13	-1 309 984,22
0900	Здравоохранение	5 730 344,54	5 730 344,54	0,00
1000	Социальная политика	460 055 390,51	457 385 860,12	-2 669 530,39
1100	Физическая культура и спорт	426 743 446,06	423 728 585,52	-3 014 860,54
1200	Средства массовой информации	37 475 114,38	38 096 822,45	+621 708,07
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,00	0,00	0,00
	ВСЕГО РАСХОДЫ	8 089 542 966,04	7 902 098 541,27	-187 444 424,77

Отклонение плановых назначений по расходам, отраженных в сводной бюджетной росписи, от назначений по расходам, утвержденных решением о бюджете (в редакции от 09.12.2025), обусловлено внесением в сводную бюджетную роспись изменений без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

в связи с получением уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, а также в связи с сокращением указанных средств;

в связи с получением иных дотаций из краевого бюджета в целях поощрения муниципальных образований Приморского края.

Анализ исполнения бюджета округа по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, в ведомственной структуре расходов бюджета

За 2025 год бюджет округа по расходам исполнен на сумму 7 676 111 583,86 рублей, что составило 97,14 % от плановых назначений по расходам, утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2025² (далее – план, плановые назначения).

Процент исполнения годовых плановых назначений по расходам по сравнению с 2024 годом снизился на 0,2 процентных пункта.

В 2025 году расходы бюджета исполнялись по 12 разделам классификации расходов бюджетов.

Информация о кассовом исполнении по расходам за 2025 год в разрезе разделов (подразделов) классификации расходов бюджетов, в том числе в сравнении с 2024 годом, представлена в таблице 11:

Таблица 11 (в рублях)

код	Раздел/подраздел наименование	Плановые назначения по расходам на 2025 год согласно сводной бюджетной росписи	Кассовые расходы за 2025 год		Изменение кассовых расходов 2025 года к факту 2024 года	
			сумма	% исп.	сумма	Темп прирос та (%)
0100	Общегосударственные вопросы	722 753 805,68	655 573 030,46	90,7	+23 750 158,76	+3,76
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	13 640 528,61	12 845 437,93	94,2		
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	28 139 789,23	28 139 789,23	100		
0104	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	118 893 466,47	118 149 908,97	99,4		
0105	Судебная система	139 596,00	139 595,90	100		
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	61 268 215,16	61 188 525,04	99,9		
0111	Резервные фонды	63 050 336,01	0,00			
0113	Другие общегосударственные вопросы	437 621 874,20	435 109 773,39	99,4		
0200	Национальная оборона	20 274 862,20	20 274 862,20	100	+10 500 540,01	+107,4
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	20 274 862,20	20 274 862,20	100		
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	93 609 075,18	93 447 657,38	99,8	+34 986 317,38	+59,85
0309	Гражданская оборона	51 679 325,78	51 569 123,17	99,8		
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	41 929 749,40	41 878 534,21	99,9		
0400	Национальная экономика	1 130 081 454,65	1 067 645 752,22	94,5	+345 266 510,83	+47,8
0401	Общезаконодательные вопросы	9 159 904,44	9 159 904,44	100		
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	12 959 468,33	11 810 668,19	91,1		

² Далее в заключении в качестве плановых назначений по расходам применяются показатели сводной бюджетной росписи

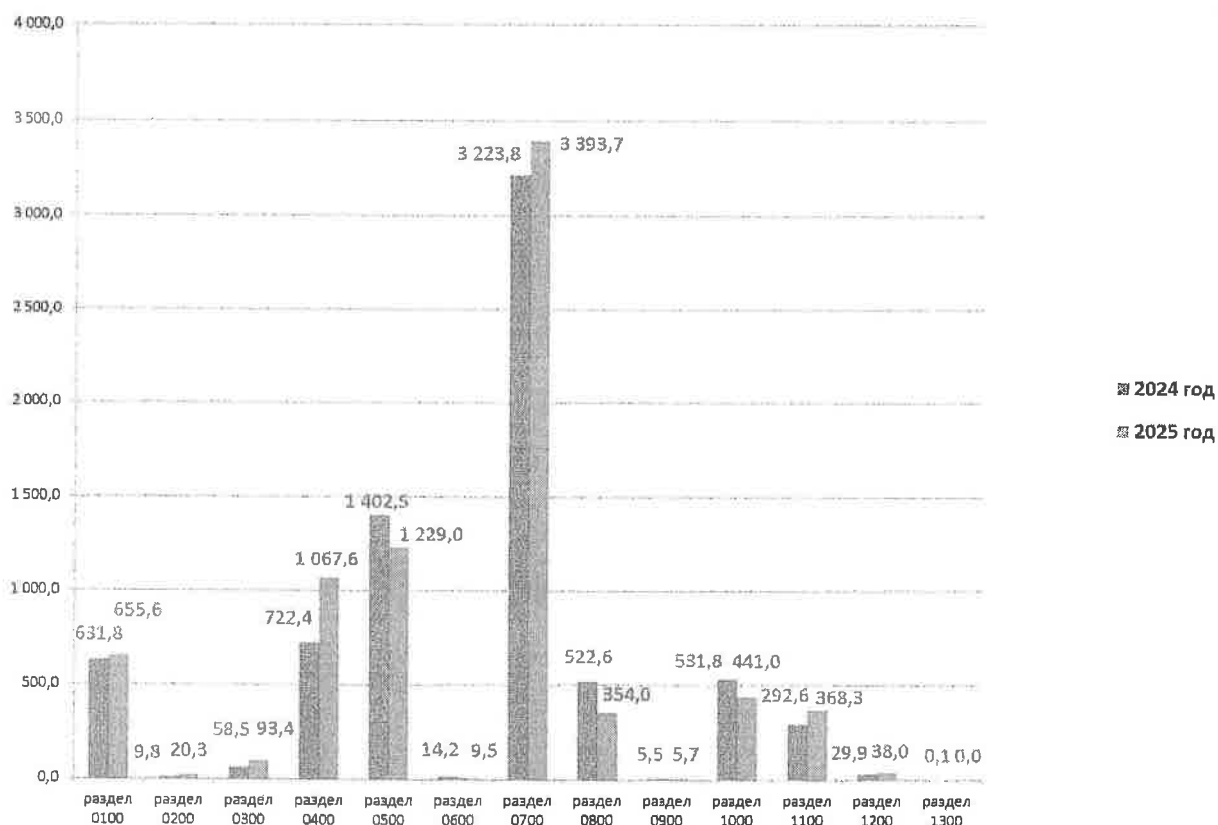
код	Раздел/подраздел наименование	Плановые назначения по расходам на 2025 год согласно сводной бюджетной рописи	Кассовые расходы за 2025 год		Изменение кассовых расходов 2025 года к факту 2024 года	
			сумма	% исп.	сумма	Темп прирос та (%)
0408	Транспорт	282 574 615,68	282 303 605,43	99,9		
0409	Дорожное хозяйство	795 167 368,72	734 347 357,96	92,4		
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	30 220 097,48	30 024 216,20	99,4		
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 247 264 410,59	1 228 965 883,30	98,5	-173 569 005,37	-12,38
0501	Жилищное хозяйство	315 247 582,61	313 972 756,79	99,6		
0502	Коммунальное хозяйство	131 991 734,43	121 437 184,55	92,0		
0503	Благоустройство	285 647 401,15	281 765 170,89	98,6		
0505	Другие вопросы в области жилищно- коммунального хозяйства	514 377 692,40	511 790 771,07	99,5		
0600	Охрана окружающей среды	9 520 716,76	9 520 716,76	100	-4 677 149,45	-32,94
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	9 520 716,76	9 520 716,76	100		
0700	Образование	3 398 984 491,45	3 393 657 693,55	99,8	+169 838 283,85	+5,27
0701	Дошкольное образование	1 135 097 498,31	1 135 097 498,31	100		
0702	Общее образование	1 876 046 076,32	1 871 104 396,71	99,7		
0703	Дополнительное образование детей	299 753 380,77	299 654 161,48	100		
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	1 292 343,64	1 283 211,64	99,3		
0707	Молодежная политика	6 857 287,30	6 595 178,47	96,2		
0709	Другие вопросы в области образования	79 937 905,11	79 923 246,94	100		
0800	Культура, кинематография	354 668 112,13	353 970 372,52	99,8	-168 586 848,61	-32,26
0801	Культура	271 722 356,56	271 359 107,83	99,9		
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	82 945 755,57	82 611 264,69	99,6		
0900	Здравоохранение	5 730 344,54	5 726 948,97	99,9	+192 273,27	+3,47
0909	Другие вопросы в области здравоохранения	5 730 344,54	5 726 948,97	99,9		
1000	Социальная политика	457 385 860,12	441 044 769,36	96,4	-90 774 659,51	-17,07
1001	Пенсионное обеспечение	19 093 008,26	18 797 149,94	98,5		
1003	Социальное обеспечение населения	125 815 055,94	118 507 473,25	94,2		
1004	Охрана семьи и детства	300 448 619,56	291 710 969,82	97,1		
1006	Другие вопросы в области социальной политики	12 029 176,36	12 029 176,35	100		
1100	Физическая культура и спорт	423 728 585,52	368 292 139,66	86,9	+75 649 692,48	+25,85
1102	Массовый спорт	293 865 582,10	238 448 418,67	81,1		
1103	Спорт высших достижений	123 436 957,16	123 424 585,96	100		
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	6 426 046,26	6 419 135,03	99,9		
1200	Средства массовой информации	38 096 822,45	37 991 757,48	99,7	+8 071 036,78	+26,97
1204	Другие вопросы в области средств массовой информации	38 096 822,45	37 991 757,48	99,7		
1300	Обслуживание государственного (муниципального) долга					
1301	Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	0,00	0,00		-69 081,98	-100
Всего расходы:		7 902 098 541,27	7 676 111 583,86	97,1	+230 578 368,44	+3,1

Не освоены в ходе исполнения бюджета округа бюджетные ассигнования на сумму 225 986 957,41 рублей.

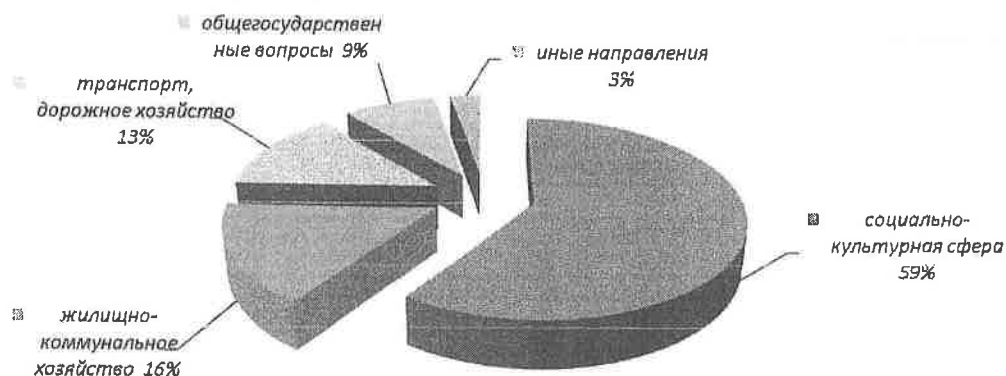
Наибольший удельный вес составили расходы по разделам классификации расходов бюджетов «Образование» (44,2 % от общей суммы расходов), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (16, %) и «Национальная экономика» (13,9 %).

Рост расходов в отчетном финансовом году по сравнению с 2024 годом составил 3,1 %.

Фактическое исполнение расходной части бюджета в сравнении с 2024 годом (по разделам классификации расходов бюджетов) представлено в диаграмме (млн. рублей):



Информация о расходах бюджета АГО в 2025 году по основным отраслевым направлениям представлена в диаграмме:



Основной объем ресурсов бюджета в 2025 году направлен на финансирование *социально-культурной сферы* - 59 % от общего объема исполненных расходов, что составило 4 562 691 924,06 рублей. Плановые назначения по социальным расходам исполнены на 98,3 %. Относительно 2024 года расходы на социально-культурную сферу снизились на 0,3 %.

Расходы на *транспорт, дорожное хозяйство* составили 13 % от кассовых расходов бюджета за отчетный период (1 016 650 963,39 рублей). Плановые назначения исполнены на 94,3 %. По сравнению с 2024 годом расходы на транспорт и дорожное хозяйство выросли на 51,8 % (на 346 823 725,93 рублей).

На расходы в сфере *жилищно-коммунального хозяйства* в 2025 году направлено 1 228 965 883,30 рублсй. Запланированные ассигнования исполнены на 98,5 %. В общей сумме расходов бюджета удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство составил 16 %. По сравнению с 2024 годом расходы на данную сферу снизились на 12,4 %.

На решение *общегосударственных вопросов* и иных вопросов в 2025 году направлено 867 802 813,11 рублей, что составило 92,7 % от плановых назначений. По сравнению с 2024 годом расходы по данным направлениям выросли на 71 004 606,40 рублей.

Структура расходов бюджета округа в разрезе видов расходов классификации расходов бюджетов представлена в диаграмме (в %):



В 2025 году бюджет округа по расходам исполняли семь главных распорядителей бюджетных средств. Расходы бюджета по главным распорядителям бюджетных средств представлены в таблице 12:

Код ГРБС	Наименование ГРБС	План по расходам на 2025 год	Кассовое исполнение за 2025 год	% исполнения	Изменение по сравнению с 2024 годом	
					сумма	%
510	Администрация АГО	3 713 826 286,47	3 523 603 328,02	94,88	-187 125 244,00	-5,04
520	Управление образования администрации АГО	3 236 323 143,94	3 231 367 577,41	99,85	+377 559 093,67	+13,23
530	Управление культуры, туризма и молодежной политики администрации АГО	498 614 791,59	497 913 202,74	99,86	-26 088 887,95	-4,98
540	Финансовое управление администрации АГО	48 557 038,53	48 044 034,29	98,94	-2 895 481,13	-5,68
570	Управление физической культуры, спорта и охраны здоровья администрации АГО	358 167 486,43	328 587 786,23	91,74	+67 056 590,83	+25,64
580	Дума АГО	30 387 270,26	30 387 270,26	100	+1 466 775,74	+5,07
590	Контрольно-счетная палата АГО	16 222 524,05	16 208 384,91	99,91	+605 521,28	+3,88

Основная доля исполненных расходов приходится на ГРБС – администрация АГО (45,9 %), управление образования администрации АГО (42,1 %).

При сверке кассового исполнения бюджета по расходам, отраженного в отчете об исполнении бюджета, с показателями, отраженными в бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф. 0503127), Отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) Управления Федерального казначейства по Приморскому краю, отклонений не выявлено.

Анализ исполнения бюджета в разрезе непрограммных направлений деятельности

Решением о бюджете № 400 на 2025 год бюджетные ассигнования по непрограммным направлениям деятельности утверждены в размере 694 461 874,82 рублей. В результате изменений, принятых Думой АГО, плановые назначения увеличены на 287 417 178,90 рублей (на 41,4 %) и составили 981 879 053,72 рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные ассигнования по непрограммным направлениям деятельности утверждены в сумме 987 178 126,71 рублей, что на 5 299 072,99 рублей меньше показателей решения о бюджете (в ред. от 09.12.2025). Отклонение сложилось в связи с внесением в сводную бюджетную роспись изменений без внесения изменений в решение о бюджете на основании статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации (получение уведомлений об уменьшении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, ранее распределенных в бюджет округа).

Непрограммные расходы исполнены на сумму 912 516 284,90 рублей, что составило 92,4 % от плана.

Информация об исполнении в 2025 году расходов бюджета в рамках непрограммных направлений деятельности в разрезе ГРБС представлена в таблице 13:

Таблица 13 (в рублях)

Направление расходов	План	Факт	% исп.
ГРБС – администрация Артемовского городского округа	934 804 869,45	860 587 756,04	92,06
Финансовое обеспечение деятельности главы АГО	13 640 528,61	12 845 437,93	94,17
Финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, органов администрации АГО	160 611 341,50	159 690 242,92	99,43
Финансовое обеспечение деятельности работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, в администрации АГО	3 459 566,06	3 458 594,19	99,97
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	139 596,00	139 595,90	100
Резервный фонд администрации АГО	63 050 336,01	средства резервного фонда перераспределены по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов, исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности расходов	
Расходы за счет средств резервного фонда администрации АГО	123 034 133,99	123 012 918,80	99,98
Представительские и иные прочие расходы в органах местного самоуправления АГО	7 534 125,92	7 534 122,10	100
Исполнение судебных актов и решений налоговых органов	1 402 450,62	1 402 450,62	100
Прочие выплаты по обязательствам	14 474 663,04	14 411 312,04	99,56
Приобретение наградной атрибутики	724 360,00	724 360,00	100
Капитальный ремонт и ремонт нефинансовых активов, находящихся на праве оперативного управления у муниципальных учреждений	9 066 669,33	9 066 669,33	100
Приобретение неисключительных прав на использование программного продукта	12 000,00	12 000,00	100
Расходы на разработку программы комплексного развития коммунальной инфраструктуры АГО до 2040 года	520 000,00	520 000,00	100
Создание и обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	3 054 654,90	3 054 654,90	100
Реализация отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий	1 589 235,10	1 589 235,10	100
Выполнение отдельных государственных полномочий по государственному управлению охраной труда	1 229 751,00	1 229 751,00	100
Обеспечение реализации переданных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния	9 862 903,00	9 862 903,00	100
Реализация полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния	1 487 867,00	1 487 867,00	100
Независимая оценка рыночной стоимости объектов	25 000,00	25 000,00	100
Единовременное денежное вознаграждение лицам, удостоенным звания "Почетный гражданин Артемовского городского округа"	180 000,00	180 000,00	100

Направление расходов	План	Факт	% исп.
Изготовление печатной продукции	790 000,00	790 000,00	100
Обеспечение выполнения функций муниципальных казенных учреждений, подведомственных администрации АГО	210 540 399,10	210 422 015,56	99,94
Расходы муниципальных учреждений на приобретение (изготовление) объектов, относящихся к основным средствам (за исключением расходов на осуществление бюджетных инвестиций)	9 334 233,21	9 334 233,21	100
Обеспечение выполнения функций муниципальных казенных учреждений, субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям АГО, за счет средств краевого бюджета, предоставляемых без условий при передаче активов	1 651 520,00	1 651 520,00	100
Актуализация инвестиционного профиля АГО и разработка пакетных предложений для привлечения инвесторов	1 190 000,00	1 190 000,00	100
Проведение мероприятий по размещению и питанию в пунктах временного размещения эвакуированных лиц, прибывших на территорию Приморского края, за счет средств резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	17 430 000,00	17 400 000,00	99,83
Расходы на размещение и питание граждан, прибывших на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке, в пунктах временного размещения и питания, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	2 637 408,00	2 637 408,00	100
Проведение мероприятий по подготовке к приему, размещению и питанию в пунктах временного размещения граждан, прибывших в экстренном массовом порядке, за счет средств резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	6 230 592,00	6 230 592,00	100
Организация мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	12 807 451,56	11 658 668,19	91,03
Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджета АГО	1 211 083,23	1 211 083,23	100
Расходы на уплату выкупной цены за изымаемые нежилые помещения в многоквартирных домах, признанных аварийными и подлежащими сносу	8 188 435,00	8 188 435,00	100
Регистрация и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей	6 252,92	6 205,37	99,24
Реализация государственных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних	10 515 858,00	10 515 857,99	100
Реализация государственных полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей	44 279 097,15	43 489 536,31	98,22
Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа	49 504 767,96	49 442 579,69	99,87
Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	63 756 000,00	63 756 000,00	100
Реализация программ развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков	64 922 626,26	58 002 402,00	89,34
Пенсии за выслугу лет муниципальным служащим АГО	16 903 501,07	16 607 642,75	98,25
ГРБС – управление образования администрации АГО	2 193 638,09	2 193 638,09	100
Расходы за счет средств резервного фонда администрации АГО	2 193 638,09	2 193 638,09	100
ГРБС – финансовое управление администрации АГО	3 604 824,86	3 165 803,60	87,82
Исполнение судебных актов и решений налоговых органов	3 317 491,26	2 878 470,00	86,77
Финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, органов администрации АГО	287 333,60	287 333,60	100
ГРБС – Дума Артемовского городского округа	30 387 270,26	30 387 270,26	100
Финансовое обеспечение деятельности председателя Думы АГО, депутатов Думы АГО	8 443 760,69	8 443 760,69	100
Финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления	17 701 887,54	17 701 887,54	100
Представительские и иные прочие расходы в органах местного самоуправления АГО	732 000,00	732 000,00	100
Исполнение судебных актов и решений налоговых органов	87 000,00	87 000,00	100
Прочие выплаты по обязательствам	1 244 814,00	1 244 814,00	100
Расходы муниципальных учреждений на приобретение (изготовление) объектов, относящихся к основным средствам (за исключением расходов на осуществление бюджетных инвестиций)	84 157,00	84 157,00	100

Направление расходов	План	Факт	% исп.
Пенсии за выслугу лет муниципальным служащим АГО	116 722,99	116 722,99	100
Доплата к страховой пенсии лицам, замещающим муниципальную должность на постоянной основе в АГО	1 976 928,04	1 976 928,04	100
ГРБС – контрольно-счетная палата АГО	16 187 524,05	16 181 816,91	99,96
Финансовое обеспечение деятельности председателя, заместителя председателя, аудитора контрольно-счетной палаты АГО	9 692 021,57	9 692 021,57	100
Финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления	6 254 396,32	6 248 689,18	99,91
Прочие выплаты по обязательствам	31 000,00	31 000,00	100
Расходы муниципальных учреждений на приобретение (изготовление) объектов, относящихся к основным средствам (за исключением расходов на осуществление бюджетных инвестиций)	114 250,00	114 250,00	100
Пенсии за выслугу лет муниципальным служащим АГО	95 856,16	95 856,16	100

Исполнение плановых назначений ниже 95 % сложилось по расходам, запланированным:

на финансовое обеспечение деятельности главы АГО - превышение предельной величины базы для исчисления страховых взносов; отсутствие служебных командировок;

на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев - отлов, транспортировка и содержание животных без владельцев осуществлено в пределах установленного норматива численности животных при наименьших затратах;

на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков – расходы осуществлены в размере средств, поступивших из вышестоящего бюджета;

на исполнение судебных актов и решений налоговых органов (ГРБС финансовое управление) - отсутствие документов для исполнения судебных актов по искам.

Анализ исполнения бюджета округа в разрезе муниципальных программ

Решением Думы АГО № 400 в расходной части бюджета утверждены бюджетные ассигнования на реализацию 22 муниципальных программ в размере 5 726 722 530,40 рублей.

Пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 6.1 постановления администрации АГО от 28.12.2024 № 1170-па «О мерах по реализации решения Думы Артемовского городского округа 05.12.2024 № 400 «О бюджете Артемовского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», пунктом 4.4 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования, реализации и оценки эффективности в АГО, утвержденного постановлением администрации АГО от 29.07.2013 № 1890-па, установлено, что муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года. Все муниципальные программы, реализуемые в 2025 году, в установленные сроки приведены в соответствие с решением о бюджете № 400.

В течение отчетного финансового года решениями Думы АГО объем ассигнований на финансирование программ был уточнен в сторону увеличения на 1 380 941 381,92 рублей и составил 7 107 663 912,32 рублей.

Сводной бюджетной росписью на реализацию программ утверждены бюджетные ассигнования в размере 6 914 920 414,56 рублей, что на 192 743 497,76 рублей меньше, чем утверждено решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025).

За 2025 года программные расходы бюджета составили 6 763 595 298,96 рублей. Плановые назначения по расходам исполнены 97,8 %. Общее неисполнение программных расходов составило 151 325 115,60 рублей.

По отношению к 2024 году объем средств бюджета, направленных на реализацию муниципальных программ, вырос на 200 627 933,58 рублей (на 3.1 %).

Удельный вес программных расходов составил 88,11 % от общей суммы исполненных расходов.

На финансирование муниципальных программ в 2025 году направлены средства других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в размере 3 151 401 781,51 рублей, что составило 46,6 % от общей суммы программных расходов.


В рамках муниципальных программ в отчетном финансовом году решались задачи **четырёх национальных проектов:**

«Инфраструктура для жизни» (МП «Формирование современной городской среды АГО», МП «Осуществление дорожной деятельности и транспортного обслуживания на территории АГО», МП «Благоустройство территории АГО», МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда АГО»);

«Молодежь и дети» (МП «Развитие и модернизация образования АГО»);

«Семья», «Туризм и гостеприимство» (МП «Развитие культуры в АГО»).

Информация об объеме средств, направленных на реализацию национальных проектов в составе муниципальных программ, представлена в таблице 14:

Таблица 14 (в рублях)				
Национальный проект	Федеральный проект	Уточненный план	Исполнение	%
	«Формирование комфортной городской среды»	130 418 712,98	129 293 053,87	99,1
	«Региональная и местная дорожная сеть»	140 000 000,00	140 000 000,00	100,0
	«Жилье»	246 134 424,80	245 178 397,36	99,6
	«Педагоги и наставники»	100 799 588,17	100 500 217,38	99,7
	«Семейные ценности и инфраструктура культуры»	16 068 500,95	16 025 194,98	99,7
	«Создание номерного фонда, инфраструктуры и новых точек притяжения»	52 598 358,93	52 598 358,93	100,0
Итого		686 019 585,83	683 595 222,52	99,6

На реализацию шести Федеральных проектов направлено собственных средств бюджета в размере 113 244 478,51 рублей (16,6 % от расходов по федеральным проектам), межбюджетных трансфертов в сумме 570 350 744,01 рублей (83,4 % от расходов по федеральным проектам).

По сравнению с предыдущим годом в отчетном периоде расходы на реализацию Федеральных проектов увеличились на 11 263 366,09 рублей (на 1,7 %).

Не исполнены бюджетные ассигнования, запланированные на реализацию Федеральных проектов, на сумму 2 424 363,31 рублей. Неисполнение сложилось по Федеральным проектам:

«Формирование комфортной городской среды»: не в полном объеме исполнены бюджетные ассигнования, запланированные на мероприятия по благоустройству территории

площади Ленина, в связи с выполнением работ по озеленению и высадке деревьев в меньшем объеме (неисполнение в размере 1 125 659,11 рублей);

«Жилье»: не в полном объеме исполнены бюджетные ассигнования, запланированные на мероприятие по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в связи с изменением способа реализации мероприятий программы по нескольким аварийным жилым помещениям (неисполнение в размере 956 027,44 рублей);

«Педагоги и наставники»: не в полном объеме исполнены бюджетные ассигнования, запланированные на мероприятия по обеспечению мер социальной поддержки педагогических работников муниципальных образовательных организаций - фактическая численность педагогических работников, участвующих в получении мер социальной поддержки, меньше запланированной численности (неисполнение в размере 299 370,79 рублей);

«Семейные ценности и инфраструктура культуры»: ассигнования, запланированные на модернизацию региональных и муниципальных библиотек исполнены на 99,7 % - экономия по результатам проведения конкурсных процедур (неисполнение в размере 43 305,97 рублей);

По итогам реализации Федеральных проектов в рамках муниципальных программ исполнены расходы:

«Формирование комфортной городской среды»:

в рамках мероприятия по благоустройству рекреационной зоны русла реки Озерные Ключи средства бюджета в сумме 54 170 924,95 рублей направлены на устройство байпасов, демонтаж бетонных конструкций, обустройство гидроизоляции на бетонных перемычках, шлюзе регуляторе, окраску шлюзов, устройство ливневого выпуска и т.д.;

в рамках мероприятия по реализации программ формирования современной городской среды средства бюджета в сумме 75 122 128,92 рублей направлены на выполнение четвертого этапа благоустройства общественной территории площади Ленина (благоустройство вокруг пешеходного фонтана: замена покрытия, озеленение, освещение, установка малых архитектурных форм);

«Региональная и местная дорожная сеть»: 140 000 000,00 рублей направлено на капитальный ремонт автомобильной дороги к месту отдыха жителей АГО на базу МАУ «Центр зимних видов спорта» (от пер. Заводской до Глобус 2);

«Жилье»: средства бюджета в сумме 245 178 397,36 рублей направлены на приобретение жилых помещений в муниципальную собственность АГО для переселения граждан из аварийного жилья, на выплату возмещения стоимости аварийного жилья;

«Педагоги и наставники»: средства в сумме 100 500 217,38 рублей направлены на предоставление педагогическим работникам мер социальной поддержки, установленных Законом Приморского края от 23.11.2018 № 389-КЗ (ежемесячные выплаты молодым специалистам, ежемесячные выплаты наставнику молодого специалиста, единовременные денежные выплаты молодым специалистам, компенсация расходов за найм жилого помещения молодым специалистам, компенсация части стоимости путевки на санаторно-курортное лечение); на проведение мероприятий по обеспечению выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директора и деятельности советников директора; на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам;

«Семейные ценности и инфраструктура культуры»:

в рамках мероприятия по модернизации региональных и муниципальных библиотек средства бюджета в сумме 5 505 523,20 рублей направлены на капитальный ремонт здания библиотечного филиала № 7, по адресу г. Артем, ул. Каширская, 30;

в рамках мероприятия по развитию сети учреждений культурно-досугового типа средства бюджета в сумме 10 519 671,78 рублей направлены на капитальный ремонт здания дома культуры ш. Амурская по адресу: г. Артем, ул. Донбасская, 22;

«Создание номерного фонда, инфраструктуры и новых точек притяжения»: в 2025 году средства бюджета в сумме 52 598 358,93 рублей направлены на мероприятия по

обустройству туристского центра города (подсветка фасадов зданий, памятников, световое оформление зеленых насаждений).

Муниципальная программа «Молодежь Артема»

Решением о бюджете № 400 на реализацию программы утверждены ассигнования в размере 1 194 700,00 рублей. В течение отчетного года объем финансирования программы увеличен на 5 662 587,30 рублей и утвержден решением о бюджете (в редакции от 09.12.2025) в сумме 6 857 287,30 рублей.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 15:

Таблица 15 (в рублях)

Комплекс процессных мероприятий	Утверждено решением о бюджете (ред. от 09.12.2025)	Сводная бюджетная роспись	Исполнено за 2025 год	
			Сумма	%
Организация и проведение мероприятий по работе с детьми и молодежью	5 347 300,00	5 347 300,00	5 108 179,17	95,5
Оказание содействия талантливой, творческой и активной молодежи	1 509 987,30	1 509 987,30	1 486 999,30	98,5
Всего по муниципальной программе	6 857 287,30	6 857 287,30	6 595 178,47	96,2

По сравнению с 2024 годом расходы на реализацию программы выросли на 13,9 %.

В отчетном финансовом году средства бюджета направлены на организацию и проведение городских молодежных мероприятий, на награждение талантливой и творческой молодежи, а также на компенсацию части расходов, связанных с участием детей и молодежи АГО в международных, всероссийских, региональных мероприятиях.

Муниципальная программа «Развитие и модернизация образования Артемовского городского округа»

Решением о бюджете № 400 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 3 135 757 202,35 рублей. В течение отчетного периода в решение о бюджете внесены изменения, в результате которых плановые назначения по программе увеличены на 181 985 564,71 рублей. Сводной бюджетной росписью на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в размере 3 266 633 862,79 рублей, что на 51 108 904,27 рублей меньше бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025). Отклонение обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись в связи с получением уведомлений об увеличении (уменьшении) объема межбюджетных трансфертов.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 16:

Таблица 16 (в рублях)

Комплекс процессных мероприятий	Утверждено решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025)	Сводная бюджетная роспись	Исполнено за 2025 год	
			Сумма	%
Обеспечение граждан АГО местами в муниципальных образовательных организациях	35 716 683,87	3 759 939,58	3 474 455,71	92,4
Создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до 3-х лет	3 629 208,00	3 629 208,00	3 629 208,00	100
Обеспечение пожарной безопасности в муниципальных образовательных организациях	9 208 464,12	7 815 924,83	7 815 924,83	100
Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в каникулярное время	34 556 713,25	32 782 960,19	32 782 960,19	100
Обеспечение деятельности органов администрации АГО	16 558 568,09	17 189 195,25	17 174 537,08	99,9
Материально-техническое обеспечение муниципальных образовательных организаций	90 335 322,07	88 525 285,73	88 525 285,73	100
Проведение работ по капитальному ремонту, ремонту в муниципальных образовательных организациях и благоустройству территорий муниципальных образовательных организаций	167 435 755,78	164 703 913,18	164 623 499,92	100
Реализация образовательных программ в	2 672 429 645,68	2 659 429 645,68	2 659 429 645,68	100

Комплекс процессных мероприятий	Утверждено решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025)	Сводная бюджетная роспись	Исполнено за 2025 год	
			Сумма	%
муниципальных образовательных организациях				
Создание условий для получения качественного образования в муниципальных образовательных организациях	144 196 645,00	147 683 477,48	143 107 695,00	96,9
Предоставление мер социальной поддержки	26 806 520,00	26 806 520,00	26 806 520,00	100
Строительство и реконструкция объектов муниципальной собственности	323 241,80	323 241,80	323 241,80	100
Создание условий для функционирования и обеспечения системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей	8 725 136,00	7 185 176,39	7 185 176,39	100
Реализация проектов инициативного бюджетирования по направлению «Молодежный бюджет»	5 870 705,63	5 747 575,31	5 747 575,31	100
Меры материального стимулирования лиц, проходящих целевое обучение	210 369,60	252 211,20	252 211,20	100
Федеральный проект «Педагоги и наставники»	101 739 788,17	100 799 588,17	100 500 217,38	99,7
Всего по муниципальной программе	3 317 742 767,06	3 266 633 862,79	3 261 378 154,22	99,8

По сравнению с 2024 годом расходы по программе выросли на 5,22 %.

В рамках программы:

ассигнования, запланированные на мероприятия в целях строительства объекта «Школа на 1275 мест по адресу: Приморский край, г. Артем, район ул. Светлогорской, 1а», исполнены на 92,4 % от плана;

частным дошкольным образовательным организациям, индивидуальным предпринимателям предоставлены субсидий на возмещение расходов, возникающих при создании условий для осуществления присмотра и ухода за детьми дошкольного возраста, в размере 3 629 208 рублей (100 % от плана);

ассигнования, запланированные на комплекс мероприятий по обеспечению требований пожарной безопасности в муниципальных образовательных учреждениях, исполнены на 100 %;

на организацию отдыха детей и подростков (организация питания; организация спортивно-оздоровительных лагерей; организация трудовых бригад; компенсация родителям (законным представителям) части расходов на оплату стоимости путевки, приобретенной в организациях и (или) у индивидуальных предпринимателей, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей; организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время) направлено 32 782 960,19 рублей;

на обеспечение деятельности управления образования администрации АГО направлено 17 174 537,08 рублей;

на материально-техническое обеспечение образовательных организаций (устройство системы электронного оповещения персонала в случае террористической угрозы; приобретение оборудования, мебели, теневых навесов, лестничного гусеничного подъема для инвалидов; устройство модульного спортивного зала) направлено 88 525 285,73 рублей;

проведены работы по капитальному ремонту (ремонту) в муниципальных образовательных организациях, по благоустройству территорий образовательных организаций, на что направлено 164 623 499,92 рублей;

на реализацию образовательных программ в муниципальных образовательных организациях направлено 2 659 429 645,68 рублей;

на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий учащихся направлено 143 107 695,00 рублей;

на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, направлено 26 806 520,00 рублей;

на исполнение судебных актов и решений налоговых органов направлено 323 241,80 рублей;

ассигнования, запланированные на исполнение муниципального социального заказа с использованием социального сертификата в рамках системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей, исполнены на 100 %;

в реализацию четырех проектов инициативного бюджетирования по направлению «Молодежный бюджет» направлено 5 747 575,31 рублей;

на выплату ежемесячных денежных выплат студентам, обучающимся на педагогических специальностях в образовательных организациях среднего профессионального и высшего образования по договорам о целевом обучении, заключенным с муниципальными бюджетными образовательными учреждениями, направлено 252 211,20 рублей;

на реализацию Федерального проекта «Педагоги и наставники» направлено 100 500 217,38 рублей (выплата ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями общеобразовательных организаций; обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях; ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство; обеспечение мер социальной поддержки педагогических работников).

Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций на территории Артемовского городского округа»

Решением о бюджете № 400 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в размере 38 846 910,36 рублей. В течение отчетного года решениями о бюджете финансирование программы увеличено на 12 866 265,42 рублей.

Сводной бюджетной росписью утверждены бюджетные ассигнования в сумме 51 713 175,78 рублей, что соответствует решению о бюджете (в ред. от 09.12.2025).

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 17:

Таблица 17 (в рублях)

Комплекс процессных мероприятий	Утверждено решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025)	Сводная бюджетная роспись	Исполнено за 2025 год	
			сумма	%
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) МКУ по делам ГОЧС и ПБ	35 909 691,18	35 909 691,18	35 875 360,19	99,9
Мероприятия по обеспечению безопасности населения, направленные на предотвращение или ослабление поражающих воздействий чрезвычайных ситуаций	4 060 346,75	4 060 346,75	4 060 300,00	100
Обеспечение безопасности и спасение людей на водных объектах	2 369 100,00	2 369 100,00	2 369 100,00	100
Расходы на приобретение и установку систем безопасности	6 236 073,66	6 236 073,66	6 236 073,66	100
Обеспечение деятельности органов администрации АГО	3 137 964,19	3 137 964,19	3 062 139,32	97,6
Всего по муниципальной программе	51 713 175,78	51 713 175,78	51 602 973,17	99,8

В сравнении с 2024 годом расходы по программе выросли на 36,42 %.

В рамках реализации программы произведены расходы:

по обеспечению деятельности муниципального казенного учреждения по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности АГО - 99,9 % от плана;

на мероприятия по обеспечению безопасности населения (обеспечение первичных мер пожарной безопасности; сбор, транспортировка и обезвреживание (утилизация) опасных отходов) – 100 %;

на организацию спасательных постов на водных объектах – 100 %;

на приобретение и установку систем безопасности – 100 %;
на обеспечение деятельности отдела по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и координации правоохранительной деятельности администрации АГО – 97,6 %.

Муниципальная программа «Содержание муниципального жилищного фонда Артемовского городского округа»

Решением о бюджете № 400 на реализацию программы запланированы бюджетные ассигнования в размере 69 160 156,25 рублей. В течение отчетного финансового года решениями Думы АГО финансирование программы уточнено в сторону увеличения на 66 015 251,17 рублей. Сводной бюджетной росписью бюджетные ассигнования на реализацию программы утверждены в сумме 135 132 752,42 рублей, что на 42 655 рублей меньше, чем утверждено решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025) в связи с уменьшением размера субсидии из краевого бюджета на капитальный ремонт многоквартирных домов.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 18:

Таблица 18 (в рублях)

Комплекс процессных мероприятий	Утверждено решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025)	Сводная бюджетная роспись	Исполнено за 2025 год	
			сумма	%
Приведение муниципального жилищного фонда в соответствие с требованиями действующего законодательства	101 255 526,33	101 255 526,33	100 604 831,11	99,4
Обеспечение деятельности органов администрации АГО	17 604 503,87	17 604 503,87	17 508 396,03	99,5
Создание условий для управления многоквартирными домами	16 315 377,22	16 272 722,22	16 228 292,58	99,7
Всего по муниципальной программе	135 175 407,42	135 132 752,42	134 341 519,72	99,4

По сравнению с 2024 годом расходы по программе выросли на 87,42 %.

В отчетном финансовом году произведены расходы:

по перечислению ежемесячных взносов на капитальный ремонт общего имущества МКД (13 683 695,40 рублей);

по приведению муниципального жилищного фонда в соответствие с требованиями действующего законодательства (ремонт помещений, свободных от регистрации и проживания граждан; ремонт помещений и общедолевого имущества муниципальной собственности; содержание незаселенных жилых помещений муниципального жилищного фонда; получение заключений специализированных организаций о состоянии конструктивных элементов многоквартирных домов) - 12 432 187,44 рублей;

на обеспечение деятельности МКУ «Управление по учету и содержанию муниципального жилищного фонда» - 74 488 948,27 рублей;

на обеспечение деятельности управления жизнеобеспечения администрации АГО – 17 508 396,03 рублей;

на создание условий для управления многоквартирными домами (предоставление субсидий на возмещение затрат в связи с проведением ремонта подъездов в многоквартирных домах, затрат на капитальный ремонт многоквартирных домов) – 16 228 292,58 рублей.

Муниципальная программа «Формирование здорового образа жизни населения Артемовского городского округа»

Решением о бюджете № 400 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 5 695 469,54 рублей. В течение 2025 года бюджетные ассигнования по программе увеличены на 34 875,00 рублей. Сводной бюджетной росписью, решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025) на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в размере 5 730 344,54 рублей.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 19:

Таблица 19 (в рублях)

Комплекс процессных мероприятий	Утверждено решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025)	Сводная бюджетная ропись	Исполнено за 2025 год	
			сумма	%
Создание системы мотивирования граждан к ведению здорового образа жизни и участию в профилактических мероприятиях	103 220,00	103 220,00	103 220,00	100
Совершенствование медико-гигиенического воспитания	20 000,00	20 000,00	20 000,00	100
Массовая профилактика факторов риска неинфекционных заболеваний	197 830,00	197 830,00	197 830,00	100
Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципального учреждения здравоохранения	5 397 650,54	5 397 650,54	5 394 254,97	99,9
Профилактика немедицинского потребления наркотиков	11 644,00	11 644,00	11 644,00	100
Всего по муниципальной программе	5 730 344,54	5 730 344,54	5 726 948,97	99,9

По сравнению с 2024 годом расходы по программе выросли на 3,47 %.

По программе на мероприятия, направленные на формирование здорового образа жизни, профилактику заболеваний, выделено 332 694,00 рублей; на обеспечение деятельности МКУЗ «Центр медицинской профилактики» - 5 394 254,97 рублей.

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды Артемовского городского округа»

Решением о бюджете № 400 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в размере 13 000 000 рублей. В течение 2025 года решениями о бюджете плановые назначения по расходам по программе увеличены на 166 572 876,66 рублей.

Сводной бюджетной росписью на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в размере 179 572 876,66 рублей, что соответствует параметрам решения о бюджете (в ред. от 09.12.2025).

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 20:

Таблица 20 (в рублях)

Комплекс процессных мероприятий	Утверждено решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025)	Сводная бюджетная ропись	Исполнено за 2025 год	
			сумма	%
Организация благоустройства территорий АГО	52 965 975,96	49 656 130,00	48 354 715,17	97,4
Реализация проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект»	10 319 853,07	10 319 853,07	10 319 853,07	100
Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»	116 287 047,63	119 596 893,59	119 596 893,59	100
Всего по муниципальной программе	179 572 876,66	179 572 876,66	178 271 461,83	99,3

На реализацию мероприятий по благоустройству территории округа расходы по сравнению с 2024 годом уменьшились на 28,6 %.

В отчетном году средства бюджета направлены:

на мероприятия по благоустройству территории округа (в том числе в рамках реализации Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды») – 167 951 608,76 рублей;

на реализацию четырех проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» - 10 319 853,07 рублей.

Муниципальная программа «Повышение надежности муниципальных систем водоснабжения и водоотведения Артемовского городского округа»

Решением о бюджете № 400 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в размере 88 130 211,91 рублей. В течение отчетного года решениями о бюджете объем бюджетных ассигнований на реализацию программы увеличен на 26 668 599,03 рублей. Сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы на 2025 год установлен в размере 78 684 698,47 рублей, что на 36 114 112,47 рублей меньше ассигнований, утвержденных решением о бюджете (уменьшение объема

субсидий из краевого бюджета на проектирование и (или) строительство, реконструкция (модернизация), капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства).

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 21:

Таблица 21 (в рублях)

Комплекс процессных мероприятий	Утверждено решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025)	Сводная бюджетная ропись	Исполнено за 2025 год	
			сумма	%
Обеспечение надлежащей эксплуатации объектов систем водоснабжения и водоотведения	114 798 810,94	78 684 698,47	68 130 149,59	86,6
Всего по муниципальной программе	114 798 810,94	78 684 698,47	68 130 148,59	86,6

Расходы по программе в сравнении с 2024 годом снизились на 86,94 %.

Средства бюджета направлены на мероприятия по повышению надежности и качества функционирования муниципальных объектов систем водоснабжения и водоотведения.

Годовые назначения по мероприятиям программы освоены равномерно, за исключением ассигнований, запланированных:

на проведение капитального (текущего) ремонта муниципальных сетей водоснабжения и водоотведения (90,4 %) - экономия по результатам проведения конкурсных процедур;

на строительство сети водоснабжения по ул. Грибной в с. Суражевка (исполнение 94,3 % от плана) - экономия по результатам проведения конкурсных процедур;

на реконструкцию водопроводной сети Д300 мм с. Кневичи АГО (23 %) - экономия по результатам проведения конкурсных процедур, нарушение подрядчиком сроков выполнения работ;

на реконструкцию системы водоотведения от КНС по ул. Барнаульской, 1 до канализационных очистных сооружений по ул. Ново-Московской, 1а в г. Артеме (93,9 %) - нарушение подрядчиком сроков выполнения работ;

на строительство КНС автоматического режима, самотечного коллектора Д300 мм и напорного коллектора 2Д150 мм от КНС до самотечного коллектора по ул. Стрельникова в г. Артеме (93,8 %) - нарушение подрядчиком сроков выполнения работ;

на строительство иловых площадок и узла обезвоживания осадка на канализационных очистных сооружениях в с. Олений АГО (11,4 % от плана) - в связи с обнаружением археологических объектов и культурного слоя, требуется корректировка ТУ и формирование нового земельного участка.

Муниципальная программа «Противодействие коррупции в Артемовском городском округе»

Решением о бюджете № 400 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в размере 35 000,00 рублей. В течение 2025 года объем финансового обеспечения программы увеличен на 255 000 рублей. Сводной бюджетной росписью, решением о бюджете (в редакции от 09.12.2025) объем финансового обеспечения программы утвержден в размере 290 000,00 рублей.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 22:

Таблица 22 (в рублях)

Комплекс процессных мероприятий	Утверждено решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025)	Сводная бюджетная ропись	Исполнено за 2025 год	
			сумма	%
Осуществление организационных мер, связанных с прохождением муниципальной службы	200 000,00	200 000,00	191 568,00	95,8
Осуществление информационно-пропагандистских мер по противодействию коррупции	90 000,00	90 000,00	89 000,00	98,8
Всего по муниципальной программе	290 000,00	290 000,00	280 568,00	96,7

По сравнению с 2024 годом расходы по программе выросли на 192,56 %.

В 2025 году средства бюджета выделены на мероприятия, связанные с обучением муниципальных служащих по программам в сфере противодействия коррупции, на разработку и размещение социальной рекламы антикоррупционной направленности.

Муниципальная программа «Предоставление земельных участков и обеспечение их инженерной инфраструктурой, подъездными автомобильными дорогами, проездами гражданам, имеющим трех и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов»

Первоначально решением о бюджете № 400 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в размере 24 006 920,00 рублей. В течение отчетного года решениями о бюджете объем бюджетных ассигнований на реализацию программы увеличен на 47 672 961,86 рублей за счет планирования ассигнований на обеспечение земельных участков инженерной инфраструктурой. Сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы на 2025 год установлен в размере 63 848 578,21 рублей, что на 7 831 303,65 рублей меньше бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете (уменьшение объема субсидий на предоставление гражданам, имеющим трех и более детей, иной меры социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно).

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 23:

Таблица 23 (в рублях)

Комплекс процессных мероприятий	Утверждено решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025)	Сводная бюджетная роспись	Исполнено за 2025 год	
			сумма	%
Обеспечение земельных участков инженерной инфраструктурой	47 672 961,86	47 672 961,86	31 316 323,96	65,7
Улучшение жилищных условий граждан, имеющих трех и более детей	24 006 920,00	16 175 616,35	8 315 177,71	51,4
Всего по муниципальной программе	98 742 883,68	63 848 578,21	39 631 501,67	62,1

По сравнению с 2024 годом расходы по программе снизились на 57,93 %.

Ассигнования, запланированные на предоставление гражданам, имеющим трех и более детей, иной меры социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно, исполнены на 51,4 % (выплата носит заявительный характер).

Исполнение ассигнований, запланированных на мероприятия в целях обеспечения земельных участков инженерной инфраструктурой, на 65,7 % от годовых назначений обусловлено отсутствием положительного заключения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, выполненных для подготовки проектной документации в целях строительства подъездных автомобильных дорог, проездов к земельным участкам.

Муниципальная программа «Организация градостроительной деятельности Артемовского городского округа»

Решением о бюджете № 400 бюджетные ассигнования на реализацию программы утверждены в сумме 92 128 240,52 рублей. В течение отчетного финансового года решениями Думы АГО бюджетные ассигнования по программе увеличены на 6 614 643,16 рублей. Решением о бюджете (в редакции от 09.12.2025), сводной бюджетной росписью на реализацию программы запланированы бюджетные ассигнования в размере 98 742 883,68 рублей.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 24:

Таблица 24 (в рублях)

Комплекс процессных мероприятий	Утверждено решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025)	Сводная бюджетная роспись	Исполнено за 2025 год	
			Сумма	%
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений	72 935 039,75	72 935 039,75	72 773 374,73	99,8
Обеспечение деятельности органов администрации АГО	25 607 843,93	25 607 843,93	25 446 186,03	99,4
Разработка документации, направленной на поэтапное развитие территории АГО	200 000,00	200 000,00	200 000,00	100
Всего по муниципальной программе	98 742 883,68	98 742 883,68	98 419 560,76	99,7

По сравнению с 2024 годом расходы по программе выросли на 10,93 %.

В отчетном финансовом году исполнены расходы:

на обеспечение деятельности подведомственных администрации АГО муниципальных учреждений (МКУ «Управление строительства и капитального ремонта г. Артема», МБУ «Архитектура и градостроительство АГО») (99,8 % от плана);

на обеспечение деятельности управления архитектуры и градостроительства администрации АГО (99,4 % от плана);

на разработку концепции проекта пешего маршрута «Артемкина тропа» (100 % от плана).

Муниципальная программа «Управление средствами бюджета Артемовского городского округа»

Решением о бюджете № 400 на реализацию программы запланированы бюджетные ассигнования в размере 39 637 734,13 рублей. В течение отчетного финансового года решениями о бюджете финансирование программы уточнено в сторону увеличения на 5 314 479,54 рублей. Сводной бюджетной росписью утверждены бюджетные ассигнования на реализацию программы в сумме 44 952 213,67 рублей, что соответствует решению о бюджете (в ред. от 09.12.2025).

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 25:

Таблица 25 (в рублях)

Комплекс процессных мероприятий	Утверждено решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025)	Сводная бюджетная роспись	Исполнено за 2025 год	
			сумма	%
Обеспечение взаимодействия в едином информационном пространстве муниципальных учреждений	11 181 330,86	11 151 330,86	11 151 330,86	100
Обеспечение деятельности органов администрации АГО	33 770 882,81	33 800 882,81	33 726 899,83	99,8
Всего по муниципальной программе	44 952 213,67	44 952 213,67	44 878 230,69	99,8

В сравнении с 2024 годом расходы по программе снизились на 5,81 %.

В 2025 году произведено финансирование:

мероприятий в целях обеспечения взаимодействия в едином информационном пространстве муниципальных учреждений (приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов, проведение технологической централизации бухгалтерского учета);

обеспечения деятельности финансового управления администрации АГО

Муниципальная программа «Развитие культуры в Артемовском городском округе»

Решением о бюджете № 400 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в объеме 461 263 545,69 рублей. В течение 2025 года решениями о бюджете ассигнования по программе уточнены в сторону увеличения на 129 781 240,74 рублей.

Сводной бюджетной росписью по программе утверждены бюджетные ассигнования в сумме 589 642 847,66 рублей, что на 1 401 938,77 рублей меньше бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025). Отклонение обусловлено

внесением изменений в сводную бюджетную роспись в связи с получением уведомлений об уменьшении объема межбюджетных трансфертов.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 26:

Таблица 26 (в рублях)

Комплекс процессных мероприятий	Утверждено решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025)	Сводная бюджетная роспись	Исполнено за 2025 год	
			сумма	%
Организация предоставления дополнительного образования в сфере культуры	233 405 855,05	233 405 855,05	233 306 635,76	100
Обеспечение населения услугами учреждений культуры	159 090 931,84	160 223 296,26	160 145 484,79	100
Организация библиотечного, информационного, справочно-библиографического обслуживания жителей и обеспечение сохранности библиотечного фонда	36 520 445,23	36 888 813,85	36 676 195,10	99,4
Обеспечение населения музейными услугами	21 268 134,58	21 268 134,58	21 238 622,04	99,9
Проведение ремонтных работ в муниципальных казённых учреждениях культуры	21 489 861,74	22 034 752,31	22 034 752,31	100
Проведение противопожарных мероприятий в учреждениях культуры	1 323 358,00	1 323 358,00	1 323 358,00	100
Мероприятия в области сохранения и охраны объектов культурного наследия, расположенных на территории АГО	15 543 569,29	15 526 302,63	15 526 302,63	100
Обеспечение деятельности органов администрации АГО	13 491 563,07	11 445 939,46	11 111 448,58	97,1
Подготовка территорий общего пользования для проведения зимних праздничных мероприятий	18 842 268,98	18 859 535,64	18 859 535,64	100
Федеральный проект «Создание номерного фонда, инфраструктуры и новых точек притяжения»	52 598 358,93	52 598 358,93	52 598 358,93	100
Федеральный проект «Семейные ценности и инфраструктура культуры»	17 470 439,72	16 068 500,95	16 025 194,98	99,7
Всего по муниципальной программе	591 044 786,43	589 642 847,66	588 845 888,76	99,9

По сравнению с 2024 годом расходы по программе снизились на 20,76 %.

В 2025 году средства бюджета направлены:

на обеспечение деятельности организаций дополнительного образования, подведомственных управлению культуры, туризма и молодежной политики администрации АГО – 233 306 635,76 рублей;

на обеспечение деятельности МКУК «Централизованная система культурно-досуговых учреждений» АГО – 139 861 693,00 рублей;

на проведение общегородских мероприятий – 20 283 791,79 рублей;

на обеспечение деятельности МКУК «Централизованная библиотечная система» - 36 676 195,10 рублей;

на обеспечение деятельности МКУ «Историко-краеведческий музей» - 21 238 622,04 рублей;

на проведение ремонтных работ в учреждениях культуры – 22 034 752,31 рублей;

на мероприятия по обеспечению требований пожарной безопасности в муниципальных учреждениях культуры – 1 323 358,00 рублей;

на мероприятия в области создания, сохранения и охраны объектов культурного наследия, расположенных на территории АГО – 15 526 302,63 рублей;

на обеспечение деятельности управления культуры, туризма и молодежной политики администрации АГО – 11 111 448,58 рублей;

на подготовку территорий общего пользования для проведения зимних праздничных мероприятий – 18 859 535,64 рублей;

на реализацию Федерального проекта «Создание номерного фонда, инфраструктуры и новых точек притяжения» - 52 598 358,93 рублей (мероприятия по обустройству туристского центра города в соответствии с туристским кодом центра города);

на реализацию Федерального проекта «Семейные ценности и инфраструктура культуры» - 16 025 194,98 рублей (капитальный ремонт здания библиотеки в рамках

мероприятий по модернизации муниципальных библиотек; капитальный ремонт ДК шахты «Амурская» в рамках мероприятий по развитию сети учреждений культурно-досугового типа).

Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Артемовского городского округа»

Решением о бюджете № 400 бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы утверждены в сумме 2 938 583,21 рублей. В течение отчетного года плановые назначения по программе увеличены на 376 976,82 рублей.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 27:

Таблица 27 (в рублях)

Комплекс процессных мероприятий	Утверждено решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025)	Сводная бюджетная роспись	Исполнено за 2025 год	
			сумма	%
Обеспечение деятельности органов администрации АГО	3 315 560,03	3 315 560,03	3 315 560,03	100
Всего по муниципальной программе	3 315 560,03	3 315 560,03	3 315 560,03	100

По сравнению с 2024 годом расходы на реализацию программы снизилась на 1,37 %.

В рамках программы исполнены расходы на обеспечение деятельности отдела агропромышленного комплекса администрации АГО.

Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Артемовского городского округа»

Решением о бюджете на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 7 773 629,86 рублей. В течение года объем финансового обеспечения реализации мероприятий программы уточнен в сторону увеличения на 2 590 952,62 рублей.

Решением о бюджете (в редакции от 09.12.2025), сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы на 2025 год установлен в размере 10 364 582,48 рублей.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 28:

Таблица 28 (в рублях)

Комплекс процессных мероприятий	Утверждено решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025)	Сводная бюджетная роспись	Исполнено за 2025 год	
			сумма	%
Предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	100
Обеспечение деятельности органов администрации АГО	8 864 582,48	8 864 582,48	8 840 310,15	99,7
Всего по муниципальной программе	10 364 582,48	10 364 582,48	10 340 310,15	99,8

По сравнению с 2024 годом расходы на программные мероприятия уменьшились на 12,44 %.

На предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющим деятельность в сфере социального предпринимательства, направлено 1 500 000 рублей (100 % от плана).

На обеспечение деятельности управления потребительского рынка и предпринимательства администрации АГО направлено 8 840 310,15 рублей (99,7 % от плана).

Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Артемовском городском округе»

Решением о бюджете № 400 на реализацию муниципальной программы утверждены бюджетные назначения в размере 6 150 241,47 рублей. В течение отчетного года плановые назначения по программе увеличены на 11 417 310,24 рублей, за счет планирования ассигнований на поддержку проектов, инициируемых жителями АГО, по решению вопросов

местного значения.

Сводной бюджетной росписью на финансирование программы запланированы бюджетные ассигнования в сумме 16 951 195,09 рублей, что на 616 356,62 рублей меньше ассигнований, утвержденных решением о бюджете (в редакции от 09.12.2025). Отклонение обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись, в связи с получением уведомлений об уменьшении объема межбюджетных трансфертов.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 29:

Таблица 29 (в рублях)

Комплекс процессных мероприятий	Утверждено решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025)	Сводная бюджетная роспись	Исполнено за 2025 год	
			сумма	%
Оказание финансовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям АГО	1 533 318,36	1 533 318,36	1 533 318,36	100
Обеспечение деятельности органов администрации АГО	5 945 855,25	5 945 855,25	5 938 182,03	99,9
Поддержка проектов, инициируемых жителями АГО, по решению вопросов местного значения	10 088 378,10	9 472 021,48	9 472 021,48	100
Всего по муниципальной программе	17 567 551,71	16 951 195,09	16 943 521,87	100

По сравнению с 2024 годом расходы на программные мероприятия снизились на 18,55 %.

В 2025 году в рамках реализации программных мероприятий произведены расходы:

на оказание финансовой поддержки шести социально ориентированным некоммерческим организациям округа на сумму 1 533 318,36 рублей;

на обеспечение деятельности управления по работе с общественностью администрации АГО – 5 938 182,03 рублей;

на поддержку девяти проектов, инициируемых жителями АГО, по решению вопросов местного значения – 9 475 021,48 рублей.

Муниципальная программа «Осуществление дорожной деятельности и транспортного обслуживания на территории Артемовского городского округа»

Решением о бюджете № 400 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в размере 951 236 319,49 рублей. В результате внесенных в течение отчетного периода изменений в решение о бюджете, расходы по программе увеличены на 198 415 999,65 рублей. Сводной бюджетной росписью на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1 059 224 773,26 рублей, что на 90 427 545,88 рублей меньше назначений, утвержденных решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025). Отклонение обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись в связи с получением уведомлений об уменьшении объема межбюджетных трансфертов.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 30:

Таблица 30 (в рублях)

Комплекс процессных мероприятий	Утверждено решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025)	Сводная бюджетная роспись	Исполнено за 2025 год	
			сумма	%
Ремонт и содержание автомобильных дорог	384 875 433,20	385 447 847,63	369 359 847,52	95,8
Обеспечение безопасных условий движения вблизи образовательных учреждений	4 700 000,00	3 427 053,00	3 427 053,00	100
Строительство, реконструкция, капитальный ремонт автомобильных дорог	322 509 959,47	232 782 946,16	204 407 573,41	87,8
Обеспечение деятельности органов администрации АГО	18 977 429,67	18 977 429,67	18 805 820,72	99,1
Организация транспортного обслуживания (предоставление транспортных услуг населению)	278 589 496,67	278 589 496,80	278 318 486,55	99,9
Федеральный проект «Региональная и местная дорожная сеть»	140 000 000,00	140 000 000,00	140 000 000,00	100
Всего по муниципальной программе	1 149 652 319,14	1 059 224 773,26	1 014 318 781,20	95,8

По сравнению с 2024 годом расходы бюджета на осуществление дорожной деятельности выросли на 49,93 %.

В 2025 году произведены расходы:

на ремонт и содержание элементов обустройства автомобильных дорог в сумме 59 762 791,07 рублей;

на обустройство остановочных пунктов в сумме 28 700 000,00 рублей;

на приобретение специализированной техники – 11 050 000,00 рублей;

на ремонт и содержание дорог для обеспечения безопасных условий движения вблизи образовательных учреждений – 3 427 053,00 рублей;

на обеспечение деятельности управления дорожной деятельности и благоустройства администрации АГО в сумме 18 805 820,72 рублей;

на капитальный ремонт (ремонт), реконструкцию, содержание автомобильных дорог местного значения, обследование и оценку технического состояния автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в сумме 614 254 629,86 рублей, из них 140 000 000 рублей в рамках реализации Федерального проекта «Региональная и местная дорожная сеть»;

на организацию транспортного обслуживания населения в границах АГО (обеспечение деятельности МАУ «Артемовское автотранспортное предприятие»; выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа по регулируемым тарифам автомобильным транспортом) – 278 318 486,55 рублей.

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Артемовском городском округе»

Решением о бюджете на реализацию муниципальной программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 255 687 188,54 рублей. В течение отчетного года решениями о бюджете плановые назначения по программе увеличены на 134 597 781,47 рублей. Сводной бюджетной росписью плановые назначения по программе утверждены в сумме 387 155 631,98 рублей, что на 3 129 338,03 рублей меньше ассигнований, утвержденных решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025). Отклонение обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись в связи с получением уведомлений об уменьшении объема межбюджетных трансфертов.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 31:

Таблица 31 (в рублях)

Комплекс процессных мероприятий	Утверждено решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025)	Сводная бюджетная роспись	Исполнено за 2025 год	
			сумма	%
Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений в области физической культуры и спорта	151 095 643,73	161 630 639,88	150 947 016,72	93,4
Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений, осуществляющих спортивную подготовку	86 978 481,11	86 978 481,11	86 966 109,91	100
Обеспечение деятельности органов администрации АГО	5 966 214,72	6 311 568,77	6 304 657,54	99,9
Проведение ремонтных работ в муниципальных учреждениях физической культуры и спорта	92 045 174,29	78 157 789,70	59 277 479,43	75,8
Создание условий для развития массового спорта, детско-юношеского спорта и школьного спорта	54 199 456,16	54 077 152,52	28 223 922,52	52,2
Всего по муниципальной программе	390 284 970,01	387 155 631,98	331 719 186,12	85,7

По сравнению с 2024 годом расходы на реализацию программы выросли на 26,6 %.

В 2025 году:

плановые назначения по расходам на обеспечение деятельности МКУ «Центр физической культуры и спорта» исполнены на 93,1 % (неисполнение подрядчиком работ по капитальному ремонту бассейна в установленный контрактом срок; экономия по заработной плате; экономия в связи уменьшением объемов потребления коммунальных услуг; экономия по результатам закупок товаров (работ, услуг));

на проведение официальных городских физкультурных, физкультурно-оздоровительных мероприятий, официальных городских спортивных соревнований, тренировочных мероприятий спортсменов, направлено 6 752 066,20 рублей, что составило 100 % от плана;

на обеспечение деятельности спортивных школ АГО направлено 86 966 109,91 рублей (100 %);

плановые назначения по расходам на обеспечение деятельности управления физической культуры, спорта и охраны здоровья администрации АГО исполнены на 99,9 %;

на проведение ремонтных работ в учреждениях физической культуры и спорта, оплату экспертизы проектной документации направлено 59 277 479,43 рублей, что составило 75,8 % от плана (нарушение подрядной организацией сроков выполнения работ по капитальному ремонту футбольного поля);

плановые назначения по расходам на создание условий для развития массового спорта, детско-юношеского спорта и школьного спорта (организация физкультурно-спортивной работы по месту жительства; создание модульного фиджитал-центра, создание модульных спортивных сооружений, устройство спортивно-игровых площадок и т.д.) исполнены на 52,2 % (нарушение подрядной организацией сроков выполнения работ по устройству спортивно-игровой площадки для детей с ограниченными возможностями и устройству скейт-площадки и памп трека).

Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей Артемовского городского округа»

Решением о бюджете № 400 на реализацию программы запланировано 103 061 448,06 рублей. В течение отчетного финансового года расходы на программу уточнены в сторону уменьшения на 11 217 515,03 рублей.

Сводной бюджетной росписью на программу утверждены ассигнования в размере 91 807 435,47 рублей, что на 36 497,56 рублей меньше показателей решения о бюджете (в редакции от 09.12.2025) за счет уменьшения объема межбюджетных трансфертов.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 32:

Таблица 32 (в рублях)

Комплекс процессных мероприятий	Утверждено решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025)	Сводная бюджетная роспись	Исполнено за 2025 год	
			сумма	%
Содействие в решении жилищной проблемы молодых семей	91 843 933,03	91 807 435,47	91 719 785,21	99,9
Всего по муниципальной программе	91 843 933,03	91 807 435,47	91 719 785,21	99,9

По сравнению с 2024 годом расходы бюджета на улучшение жилищных условий молодых семей выросли на 3,73 %.

Муниципальная программа «Развитие информационного общества в Артемовском городском округе»

Решением о бюджете № 400 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 39 931 794,90 рублей. В течение отчетного года бюджетные ассигнования на реализацию программы уточнены в сторону увеличения на 14 207 019,48 рублей. Сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы установлен в размере 54 138 814,38 рублей, что соответствует решению о бюджете (в ред. от 09.12.2025).

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 33:

Таблица 33 (в рублях)

Комплекс процессных мероприятий	Утверждено решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025)	Сводная бюджетная роспись	Исполнено за 2025 год	
			сумма	%
Создание в АГО условий для обеспечения	29 488 128,80	29 488 128,80	29 488 128,08	100

Комплекс процессных мероприятий	Утверждено решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025)	Сводная бюджетная роспись	Исполнено за 2025 год	
			сумма	%
конституционного права граждан на доступ к информации о деятельности органов местного самоуправления				
Обеспечение деятельности органов администрации АГО	24 650 685,58	24 650 685,58	24 545 620,61	99,6
Всего по муниципальной программе	54 138 814,38	54 138 814,38	54 033 748,69	99,8

По сравнению с 2024 годом расходы на программные мероприятия снизились на 10,18 %.

В 2025 году средства бюджет направлены:

на подготовку и размещение информации о деятельности органов местного самоуправления АГО в средствах массовой информации, на изготовление печатной продукции, на финансовое обеспечение деятельности МБУ «Медиахолдинг» - 29 488 128,08 рублей (100 % от плана);

на финансовое обеспечение деятельности управления информационной политики, управления информатизации и информационных систем, отдела информационной безопасности администрации АГО (включая расходы на приобретение оборудования, неисключительных прав на использование программных продуктов, на мероприятия по обеспечению информационной безопасности) - 24 545 620,61 рублей (99,6 % от плана).

Муниципальная программа «Создание и развитие энергетической инфраструктуры в жилищно-коммунальной сфере Артемовского городского округа»

Решением о бюджете № 400 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1 196 177,27 рублей. В течение отчетного финансового года бюджетные ассигнования на реализацию программы уточнены в сторону увеличения на 3 942 372,02 рублей. Сводной бюджетной росписью, решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025) объем финансового обеспечения программы на 2025 год установлен в размере 5 138 549,29 рублей.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 34:

Таблица 34 (в рублях)

Комплекс процессных мероприятий	Утверждено решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025)	Сводная бюджетная роспись	Исполнено за 2025 год	
			сумма	%
Обеспечение безопасного и надежного функционирования сетей теплоснабжения	1 692 025,00	1 692 025,00	1 692 025,00	100
Обеспечение населения твердым топливом (дровами)	3 446 524,29	3 446 524,29	3 446 524,29	100
Всего по муниципальной программе	5 138 549,29	5 138 549,29	5 138 549,29	100

Средства бюджета направлены:

600 000 рублей – на содержание и обслуживание муниципальных, бесхозных сетей теплоснабжения;

1 092 025,00 рублей – на разработку (актуализацию схемы) электронной модели системы теплоснабжения АГО;

3 446 524,29 – на обеспечение граждан твердым топливом (дровами).

Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Артемовского городского округа»

Решением о бюджете № 400 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в размере 54 465 123,93 рублей. В течение отчетного финансового года решениями о бюджете плановые назначения по программе уточнены в сторону увеличения на 4 178 852,96 рублей. Сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы утвержден в размере 57 155 993,66 рублей, что на 1 487 983,23 рублей меньше назначений, утвержденных решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025). Отклонение

обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись в связи с получением уведомлений об уменьшении объема межбюджетных трансфертов.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 35:

Таблица 35 (в рублях)

Комплекс процессных мероприятий	Утверждено решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025)	Сводная бюджетная роспись	Исполнено за 2025 год	
			сумма	%
Оценка стоимости имущества, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности	10 208 222,28	10 208 222,28	9 878 169,51	96,8
Увеличение муниципального имущества за счет признания бесхозяйного имущества муниципальной собственностью	491 000,00	491 000,00	447 999,00	91,2
Управление земельными ресурсами АГО	3 472 619,59	1 984 636,36	1 949 135,66	98,2
Обеспечение деятельности органов администрации АГО	44 472 135,02	44 472 135,02	43 400 364,59	97,6
Всего по муниципальной программе	58 643 976,89	57 155 993,66	55 675 668,76	97,4

По сравнению с 2024 годом расходы на реализацию программы снизились на 25,22 %.

В 2025 году средства бюджета направлены;

на мероприятия по оценке стоимости имущества, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности (независимая оценка рыночной стоимости объектов; формирование, содержание и обслуживание имущества казны; мероприятия по обеспечению безопасности ГТС; снос объектов недвижимости, находящихся в муниципальной собственности) – 9 878 169,51 рублей;

на выполнение кадастровых работ в отношении объектов недвижимости – 447 999 рублей. Исполнение бюджетных ассигнований, запланированных на данные цели, на 91,2 % обусловлено экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур;

на управление земельными ресурсами (управление, распоряжение, контроль за использованием земельных участков; освобождение самовольно занятых земельных участков путем демонтажа самовольных построек; подготовка проектов межевания земельных участков; проведение кадастровых работ) – 1 949 135,66 рублей;

на обеспечение деятельности управления муниципальной собственностью, управления жилищной политики администрации АГО – 43 400 364,59 рублей.

Муниципальная программа «Благоустройство территории Артемовского городского округа»

Решением о бюджете № 400 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в размере 335 425 932,92 рублей. В течение отчетного финансового года решениями о бюджете бюджетные ассигнования по программе увеличены на 126 852 862,30 рублей. Сводной бюджетной росписью на реализацию программы запланировано 461 731 932,94 рублей, что 546 862,28 рублей меньше данных решения о бюджете (в ред. от 09.12.2025). Отклонение обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись в связи с получением уведомлений об уменьшении объема межбюджетных трансфертов.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 36:

Таблица 36 (в рублях)

Комплекс процессных мероприятий	Утверждено решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025)	Сводная бюджетная роспись	Исполнено за 2025 год	
			сумма	%
Содержание и учет зеленых насаждений	34 309 829,20	34 309 829,16	34 309 829,16	100
Благоустройство территории АГО	403 581 387,57	403 615 271,33	400 206 753,10	99,2
Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения	13 565 759,06	12 985 013,06	12 896 912,89	99,3
Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»	10 821 819,39	10 821 819,39	9 696 160,28	89,6
Всего по муниципальной программе	462 278 795,22	461 731 932,94	457 109 655,43	99,0

По сравнению с 2024 годом расходы бюджета на мероприятия по благоустройству территории округа выросли на 15,45 %.

В 2025 году средства бюджета направлены:

на содержание зеленых насаждений – 34 309 829,16 рублей;

на мероприятия по благоустройству территории округа (оплата электроснабжения, содержания муниципальных сетей уличного освещения; санитарное содержание территории округа; содержание, ремонт объектов и элементов благоустройства; расходы по финансовой аренде (лизингу); мероприятия по благоустройству сельских территорий; реализация программ формирования современной городской среды и т.д.) – 63 904 169,38 рублей;

на обеспечение деятельности МКУ «Управление благоустройства» - 345 998 744,00 рублей;

на мероприятия по организации ритуальных услуг и содержание мест захоронения (санитарная очистка мест захоронения; инвентаризация кладбищ, стен скорби, крематориев, а также мест захоронений на кладбищах и в стенах скорби; возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по эвакуации неопознанных, безродных останков умерших или погибших на территории округа; осуществление отдельного государственного полномочия по возмещению специализированным службам по вопросам похоронного дела стоимости услуг по погребению умерших, не подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на день смерти и не являющихся пенсионерами, а также в случае рождения мертвого ребенка по истечении 154 дней беременности, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению) – 12 896 912,89 рублей.

Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Артемовского городского округа»

Первоначально решением о бюджете № 400 на реализацию программы бюджетные ассигнования не планировались. Сводной бюджетной росписью, решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025) на реализацию программы запланированы ассигнования в размере 246 134 424,80 рублей.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 37:

Таблица 37 (в рублях)

Комплекс процессных мероприятий	Утверждено решением о бюджете (в ред. от 09.12.2025)	Сводная бюджетная роспись	Исполнено за 2025 год	
			сумма	%
Федеральный проект «Жилье»	246 134 424,80	246 134 424,80	245 178 397,36	99,6
Всего по муниципальной программе	246 134 424,80	246 134 424,80	245 178 397,36	99,6

Средства бюджета направлены на мероприятия по переселению граждан АГО из аварийного жилищного фонда.

В целях определения степени достижения целей и выполнения задач муниципальной программы заказчиком программы ежегодно осуществляется оценка эффективности реализации муниципальной программы в соответствии с постановлением № 1890-па. Обобщенные результаты оценки эффективности реализации муниципальных программ за 2025 год³ представлены в таблице:

Таблица 38

Вывод по результатам оценки эффективности реализации муниципальных программ	количество программ
эффективность снизилась по сравнению с плановыми значениями целевых показателей (индикаторов)	2
эффективность находится на уровне плановых значений целевых показателей (индикаторов)	10
эффективность повысилась по сравнению с плановыми значениями целевых показателей (индикаторов)	11
ИТОГО	23

³ на основании оценки эффективности реализации программ, осуществленной заказчиками программ

2.7. Дефицит (профицит) бюджета. Анализ исполнения программы муниципальных внутренних заимствований Артемовского городского округа. Муниципальный долг

Решением о бюджете № 400 на 2025 год утвержден бездефицитный бюджет.

Последней редакцией решения о бюджете (от 09.12.2025) утвержден дефицит бюджета в размере 442 835 460,73 рублей. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета установлено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение финансового года.

По итогам исполнения бюджета сложилось превышение расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме 267 222 147,11 рублей.

В отчетном финансовом году заемные средства не привлекались.

Согласно долговой книге Артемовского городского округа по состоянию на 01.01.2026 муниципальный долг отсутствует, муниципальные гарантии не предоставлялись.

Расходы по обслуживанию муниципального долга в отчетном периоде не осуществлялись.

Показатели по поступлениям и выбытиям источников финансирования дефицита бюджета, отраженные в отчете об исполнении бюджета, соответствуют показателям Отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151).

2.8. Анализ расходования средств резервного фонда администрации АГО

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением Думы АГО от 05.12.2024 № 400 «О бюджете Артемовского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» в расходной части бюджета по подразделу 0111 «Резервные фонды» на 2025 год предусмотрено создание резервного фонда администрации АГО⁴ в размере 90 316 000,00 рублей.

В результате изменений, внесенных в течение отчетного финансового года в решение о бюджете, бюджетные ассигнования резервного фонда увеличены на 95 768 470,00 рублей и составили 186 084 470,00 рублей.

В отчете об исполнении бюджета бюджетные ассигнования по резервному фонду установлены в сумме 186 084 470,00 рублей, что соответствует решению о бюджете (в ред. от 09.12.2025), в том числе:

плановые назначения по подразделу 0111 «Резервные фонды» установлены в сумме 63 050 336,01 рублей, что на 14 454 135,89 рублей меньше, чем утверждено решением о бюджете;

бюджетные ассигнования за счет средств резервного фонда в сумме 123 034 133,99 рублей запланированы по иным разделам, подразделам классификации расходов бюджетов, исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности расходов.

Использование средств резервного фонда (целевая статья 9900012011) по подразделам классификации расходов бюджета составило:

Таблица 39 (в рублях)

подраздел	Наименование подраздела	Сводная бюджетная роспись	Кассовое исполнение за 2025 год	% исп.
0113	Другие общегосударственные вопросы	1 510 654,35	1 510 654,35	100
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	20 274 862,20	20 274 862,20	100
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	15 631 749,40	15 610 534,21	99,9
0501	Жилищное хозяйство	10 830 458,21	10 830 458,21	100
0502	Коммунальное хозяйство	35 097 071,74	35 097 071,74	100
0503	Благоустройство	245 700,00	245 700,00	100
0701	Дошкольное образование	1 165 435,33	1 165 435,33	100
0702	Общее образование	1 028 202,76	1 028 202,76	100

⁴ далее – резервный фонд

подраздел	Наименование подраздела	Сводная бюджетная роспись	Кассовое исполнение за 2025 год	% исп.
1003	Социальное обеспечение населения	37 250 000,00	37 250 000,00	100
ИТОГО		123 034 133,99	123 012 918,80	99,9

Использование средств резервного фонда регламентировано Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации АГО, утвержденным постановлением администрации Артемовского городского округа от 09.02.2011 № 139-па.

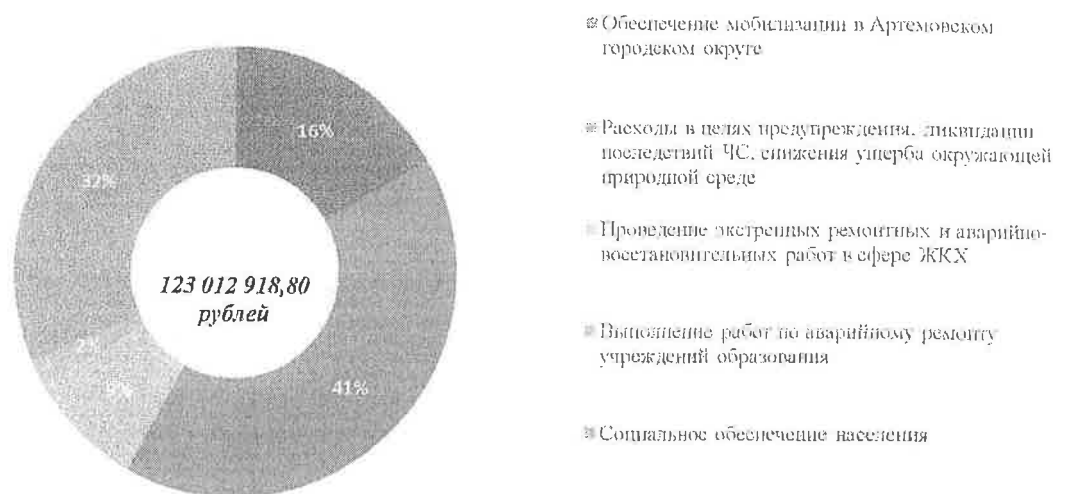
В соответствии с пунктом 4 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации АГО, в процессе исполнения бюджета средства резервного фонда могут направляться на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, относящихся к полномочиям органов местного самоуправления городского округа, и не предусмотренных в бюджете городского округа.

Согласно распоряжениям администрации АГО средства резервного фонда в 2025 году выделены и использованы на финансовое обеспечение следующих мероприятий:

Таблица 40

Подраздел	Направление расходов	Сумма, рублей
0113 Другие общегосударственные вопросы	На оказание услуг по перевозке твердого топлива семьям участников СВО	1 510 654,35
0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка	На закупку средств радиосвязи, электроники, приборов ночного видения, тепловизионных биноклей и прицелов, автотранспорта и автозапчастей, стройматериалов и инструментов, продовольствия в целях обеспечения мобилизации в АГО	20 274 862,20
0310 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	На приобретение товаров, оказание услуг в целях предупреждения, ликвидации последствий чрезвычайной ситуации	8 538 920,00
	На отлов, транспортировку, размещение и дальнейшее содержание животных без владельцев	3 941 214,21
	На охрану пунктов временного размещения, обеспечение деятельности переводчика	3 130 400,00
0501 Жилищное хозяйство	На разработку проектно-сметной документации на выполнение ремонтно-восстановительных работ, на выполнение работ по восстановлению работоспособности системы отопления, на работы по прочистке канализационной системы	10 830 458,21
0502 Коммунальное хозяйство	На вывоз мусора с площадок накопления ТКО многоквартирных домов и районов частного сектора, на приобретение товаров для передачи в собственность КГУП «Примтеплоэнерго» в целях последующей замены теплосетей	35 097 071,74
0503 Благоустройство	На оказание услуг по предупреждению или ликвидации чрезвычайных ситуаций и (или) проведением работ по восстановлению пропускной способности русел рек (физическая мобильная охрана, питание)	245 700,00
0701 Дошкольное образование	На выполнение работ по аварийному ремонту зданий дошкольных образовательных организаций	1 165 435,33
0702 Общее образование	На выполнение работ по аварийному ремонту зданий общеобразовательных организаций	1 028 202,76
1003 Социальное обеспечение населения	На оказание единовременной материальной помощи гражданам, пострадавшим в результате пожара	250 000,00
	На оказание единовременной материальной помощи членам военизированной охраны, погибших в результате участия в СВО на территориях Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской народной республики	37 000 000,00

Структура расходов резервного фонда в 2025 году



Средства резервного фонда выделялись на заключение договоров (контрактов) о поставке продукции, проведении работ, об оказании услуг в целях обеспечения мобилизации в городском округе; на проведение работ (закупку товаров) в целях предупреждения чрезвычайных ситуаций, снижения ущерба окружающей природной среде и материальных потерь; на проведение экстренных ремонтных и аварийно-восстановительных работ; на предотвращение распространения и ликвидации очагов особо опасных болезней животных; для оказания материальной помощи жителям округа, пострадавшим в результате пожара, а также членам семей граждан, участников специальной военной операции; на оказание дополнительной меры социальной поддержки в виде обеспечения твердым топливом.

Мероприятия, на которые выделены и использованы бюджетные ассигнования из резервного фонда в 2025 году, являлись непредвиденными - в бюджете АГО на них не были предусмотрены бюджетные ассигнования.

3. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

3.1. Выводы

1. Отчет об исполнении бюджета АГО за 2025 год предоставлен администрацией АГО в контрольно-счетную палату АГО в форме проекта решения Думы АГО «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2025 год» в срок, установленный пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 5.1 Положения о бюджетном процессе в АГО.

Представленный отчет по составу соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 5.2 Положения о бюджетном процессе в АГО.

Текстовые статьи проекта решения соответствуют цифровым значениям, отраженным в приложениях к нему.

2. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности 8 главных администраторов средств бюджета АГО за 2025 год, контрольно-счетная палата АГО сделала вывод, что предоставленная в ходе внешней проверки информация дала достаточные основания для выражения мнения о полноте и достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета АГО за 2025 год.

3. Решением о бюджете на 2025 год показатели по доходам утверждены в сумме 6 421 184 405,22 рублей, по расходам – в сумме 6 421 184 405,22 рублей, без дефицита.

С учетом последующих изменений в течение финансового года, внесенных в бюджет округа решениями Думы АГО, утверждены плановые назначения по доходам в сумме 7 646 707 505,31 рублей, по расходам – 8 089 542 966,04 рублей, дефицит бюджета – 442 835 460,73 рублей.

В отчете об исполнении бюджета плановые назначения по доходам отражены в сумме 7 646 707 505,31 рублей, по расходам - в сумме 7 902 098 541,27 рублей (на 187 444 424,77 рублей меньше плановых назначений по расходам, утвержденных решением о бюджете в ред. от 09.12.2025), дефицит бюджета – 442 835 460,73 рублей.

Плановые назначения по расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2025.

Отклонение плановых назначений по расходам, отраженных в сводной бюджетной росписи, от назначений по расходам, утвержденных решением о бюджете (в редакции от 09.12.2025), обусловлено внесением в сводную бюджетную роспись изменений без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. Фактическое исполнение бюджета АГО за 2025 год по доходам составило 7 408 889 436,75 рублей (96,89 % к уточненному плану), по расходам – 7 676 111 583,86 рублей (97,14 % к уточненному плану).

4.1. По доходам невыполнение уточненного плана составило 237 818 068,56 рублей, по расходам не освоены бюджетные ассигнования на сумму 225 986 957,41 рублей.

В 2025 году снижение доходов к доходам 2024 года составил 231 551 750,48 рублей (3,03 %), рост расходов бюджета составил 230 578 368,44 рублей (3,10 %) к расходам 2024 года. В том числе уточненный план по налоговым доходам перевыполнен на 8 510 267,00 рублей (0,28 %), по неналоговым доходам недовыполнен на 286 668,07 рублей (0,04 %), по безвозмездным поступлениям – недовыполнен на 246 041 667,49 рублей (6,39 %).

По сравнению с 2024 годом показатели исполнения бюджета в 2025 году по доходам ниже на 3,85 процентных пункта, по расходам - ниже на 0,16 процентных пункта.

По итогам года сложилось превышение расходов над доходами (дефицит) в сумме 267 222 147,11 рублей.

4.2. Остаток средств на счетах местного бюджета на конец финансового года в соответствии с «Балансом исполнения бюджета» (ф. 0503120) составил 175 613 313,62 рублей, уменьшился на 267 222 147,11 рублей (на 60,34 %) по сравнению с остатком на конец 2024 года. Из них 30 000,00 рублей – неиспользованные трансферты из вышестоящего бюджета, 175 583 313,62 рублей – средства местного бюджета.

В отчетном финансовом году в бюджет округа заемные средства не привлекались.

5. В отчетном году сохранилась тенденция неравномерного исполнения доходной и расходной частей бюджета. Сохраняется смещение расходов на вторую половину года: 21,2 % общего объема расходов в 2025 году пришлось на 3 квартал, 35,8 % - на 4 квартал (в 2024 году – соответственно, 23,9 % и 34,5 %; в 2023 году – соответственно, 22,2 % и 37,5 %; в 2022 году – соответственно, 31,4 % и 33,98%).

6. По отношению к фактическим поступлениям доходов бюджета в 2024 году, доходы бюджета в 2025 году уменьшились всего на 231 551 750,48 рублей, в том числе доходы бюджета без учета безвозмездных поступлений увеличились на 325 124 659,43 рублей, безвозмездные поступления уменьшились на 556 676 409,91 рублей.

7. Исполнение бюджета по доходам за 2025 год показало, что из 12 подгрупп налоговых и неналоговых доходов по 6 плановые назначения выполнены и перевыполнены.

В представленном отчете об исполнении бюджета за 2025 год уточненный план по доходам отражен в сумме 7 646 707 505,31 рублей, что составляет 119,09 % от первоначально утвержденного бюджета по доходам на 2025 год.

Фактическое исполнение по доходам бюджета составило 115,38 % от первоначально утвержденного плана.

8. Основными бюджетообразующими *налоговыми* доходами, являются: налог на доходы физических лиц; земельный налог; налог на имущество физических лиц; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Основными бюджетообразующими *неналоговыми* доходами являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, доходы от

оказания платных услуг и компенсации затрат государства. Резервом увеличения доходов в местный бюджет, является взыскание задолженности по собственным доходам.

9. В целях установления достоверности плановых показателей и кассового исполнения по доходам, отраженных в отчете об исполнении бюджета, проведена их сверка с показателями, отраженными в решении о бюджете № 400 (в редакции от 09.12.2025), в Отчете по поступлениям и выбытиям на 01.01.2026 (ф. 0503151) Управления Федерального казначейства по Приморскому краю, в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф. 0503127). Отклонений не выявлено.

10. Проведенная оценка устойчивости бюджета АГО показала, что в 2025 году поступило недостаточно доходов бюджета для покрытия его расходов; объем доходов бюджета, приходящиеся на одного жителя (коэффициент бюджетной результативности) снизился по сравнению с 2024 годом на 2,98 %, в тоже время объем расходов бюджета, приходящиеся на одного жителя (коэффициент бюджетной обеспеченности) повысился по сравнению с 2024 годом 3,15 %. Бюджет округа, по-прежнему, недостаточно обеспечен собственными ресурсами и находится в зависимости от финансовой помощи из краевого бюджета. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений без учета субвенций сохраняется на достаточно высоком уровне (коэффициент качества финансовой помощи в 2025 году составил 0,81), что свидетельствует о качественной работе администрации округа в части коммуникации с бюджетами вышестоящего уровня в целях реализации национальных проектов и государственных программ на территории АГО.

11. В 2025 году бюджет округа по расходам исполняли семь главных распорядителей бюджетных средств. Основная доля исполненных расходов приходится на ГРБС – администрация АГО (45,9 %), управление образования администрации АГО (42,1 %).

12. По состоянию на 01.01.2026 муниципальный долг отсутствует, муниципальные гарантии не предоставлялись.

Расходы по обслуживанию муниципального долга в отчетном периоде не осуществлялись.

13. При сверке кассового исполнения бюджета по расходам, отраженного в отчете об исполнении бюджета, с показателями, отраженными в бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, Отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) Управления Федерального казначейства по Приморскому краю, отклонений не выявлено.

14. Расходы по непрограммным направлениям деятельности исполнены на сумму 912 516 284,90 рублей, что составило 92,4 % от плана.

15. В 2025 году на реализацию муниципальных программ направлено 6 763 595 298,96 рублей. Плановые назначения по расходам исполнены 97,8 %. Общее неисполнение программных расходов составило 151 325 115,60 рублей.

По отношению к 2024 году объем средств бюджета, направленных на реализацию муниципальных программ, вырос на 200 627 933,58 рублей (на 3,1 %).

Удельный вес программных расходов составил 88,11 % от общей суммы исполненных расходов.

По результатам реализации муниципальных программ за 2025 год:

эффективность реализации двух программ снизилась по сравнению с плановыми значениями целевых показателей (индикаторов);

эффективность реализации десяти программ находится на уровне плановых значений целевых показателей (индикаторов);

эффективность реализации одиннадцати программ повысилась по сравнению с плановыми значениями целевых показателей (индикаторов).

16. В рамках муниципальных программ в отчетном финансовом году решались задачи четырех национальных проектов: «Инфраструктура для жизни», «Молодежь и дети», «Семья», «Туризм и гостеприимство». На реализацию национальных проектов направлено

683 595 222,52 рублей, из них: собственные средства бюджета составили 113 244 478,51 рублей, средства межбюджетных трансфертов – 570 350 744,01 рублей.

По сравнению с 2024 годом расходы на реализацию национальных проектов увеличились на 11 263 366,09 рублей (на 1,7 %).

17. Результаты экспертизы подтверждают кассовое исполнение бюджета АГО за 2025 год по доходам в сумме 7 408 889 436,75 рублей, по расходам – в сумме 7 676 111 583,86 рублей с дефицитом бюджета в сумме 267 222 147,11 рублей.

Показатели отчета об исполнении бюджета АГО за 2025 год подтверждены соответствующей годовой бюджетной отчетностью главных администраторов бюджетных средств.

Отчет об исполнении бюджета АГО за 2025 год соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, достоверно и в полном объеме отражает результаты исполнения местного бюджета за 2025 год.

3.2. Предложения

По результатам экспертизы отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2025 год контрольно-счетная палата АГО считает возможным предложить:

1. Администрации Артемовского городского округа обеспечить повышение качества и уровня бюджетного процесса в текущем 2026 году:

1.1. Усилить контроль за соблюдением органами администрации Артемовского городского округа обязательств по своевременному и эффективному использованию расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов из бюджета Приморского края.

1.2. Повысить качественный уровень внутреннего финансового аудита, в рамках которого, в том числе, должна подтверждаться достоверность годовой бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета установленным требованиям законодательства.

1.3. В целях повышения эффективности программно-целевого управления заказчикам муниципальных программ:

- обеспечить достижение показателей эффективности реализации муниципальных программ;

- обеспечить своевременное внесение изменений в муниципальные программы;

- при проведении годовой оценки эффективности реализации муниципальных программ соблюдать требования Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования, реализации и оценки эффективности в Артемовском городском округе, утвержденного постановлением администрации АГО от 29.07.2013 № 1890-па.

1.4. В соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и условиями контрактов принять меры по взысканию с недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) неустоек (пеней, штрафов) и иных мер ответственности по неисполненным в установленные сроки контрактам.

1.5. Управлению муниципальной собственности администрации АГО продолжить эффективную претензионно-исковую работу по взысканию задолженности по администрируемым собственным неналоговым доходам (по аренде земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена; по аренде муниципального недвижимого имущества; от реализации муниципального имущества).

2. Думе Артемовского городского округа:

2.1. Рассмотреть и утвердить отчет об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2025 год.

И.о. председателя контрольно-счетной палаты
Артемовского городского округа



Handwritten signature

Ю.В. Косьянова