ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района Ивановской области по результатам экспертно-аналитического мероприятия о ходе исполнения бюджета Пестяковского муниципального района Ивановской области за 1 квартал 2025 года

15.05.2025 г. п. Пестяки

1. **Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия**: ст. 268.1 Бюджетного Кодекса РФ, ст. 9 Федерального Закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», п. 4 ст. 13 Положения о бюджетном процессе в Пестяковском муниципальном районе, утвержденное решением Совета Пестяковского муниципального района от 24.12.2020 г. № 38.
2. **Цель экспертно-аналитического мероприятия:** определить объемы поступления денежных средств в бюджет Пестяковского муниципального района и их расходование в ходе исполнения бюджета; размер дефицита (профицита) бюджета, источники финансирования дефицита бюджета, провести анализ фактических показателей в сравнении с показателями, утвержденными решением Пестяковского муниципального района от 20.12.2024 г. № 109 «О бюджете Пестяковского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (с последними изменениями от 28.03.2025 г. № 137) (далее - Решение о бюджете), а также с исполнением бюджета за аналогичный период 2024 года, подготовить информацию о ходе исполнения бюджета за 1 квартал 2025 года.
3. **Предмет экспертно-аналитического мероприятия**:

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 года, утвержденный постановлением Администрации Пестяковского муниципального района от 18.04.2025 г. № 225.

**4. Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия:**

- основные параметры исполнения бюджета за 1 квартал 2025 года, анализ изменения показателей бюджета за 1 квартал 2025 года;

- анализ исполнения доходов бюджета;

- анализ и оценка уровня исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2025 года;

- анализ исполнения средств резервного фонда;

**5. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 05 мая 2025 года по 15 мая 2025 года.

Рассмотрев отчет об исполнении бюджета Пестяковского муниципального района за 1 квартал 2025 года, Контрольно-счетная комиссия Пестяковского муниципального района отмечает следующее:

Исполнение основных параметров бюджета за 1 квартал 2025 года характеризуется данными приведенными в графе 4 нижеследующей Таблицы:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Бюджет Пестяковского муниципального района на 2025 год, утвержденный решением Совета Пестяковского муниципального района** | | **Исполнен за 1 квартал 2025 г. согласно ф. 0503317** |
| **от 20.12.2024 № 109** | **Уточненный годовой план за 1 полугодие 2024 г.** | **сумма** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Доходы бюджета всего, в т. ч.:** | **193 805,2** | **194 856,3** | **37 867,7** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 24 418,2 | 24 495,4 | 5 354,1 |
| Безвозмездные поступления | 169 387,0 | 170 360,9 | 32 513,6 |
| **Расходы бюджета** | **193 805,2** | **197 073,1** | **36 457,5** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **0,0** | **-2 216,8** | **+1 410,2** |
| Резервный фонд | 500,0 | 500,0 | 0,0 |

Решением Совета Пестяковского муниципального района от 28.03.2025 № 137 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Пестяковского муниципального района от 20.12.2024 г. № 109 «О бюджете Пестяковского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»»внесены изменения, в результате чего утверждены следующие основные характеристики бюджета Пестяковского муниципального района на 2025 год:

- общий объем доходов – 194 856,3 тыс. руб. *(с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 1 051,1 тыс. руб.)*, в том числе объём безвозмездных поступлений – 170 360,9 тыс. руб. *(с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 973,9 тыс. руб.)*;

- общий объем расходов – 197 073,1 тыс. руб. *(с увеличением от первоначально утвержденных объемов на 3 267,9 тыс. руб.)*;

- дефицит бюджета – 2 216,8 тыс. руб.

Таким образом, по данным анализа отчета об исполнении бюджета Пестяковского муниципального района доходы исполнены на сумму 37 867,7 тыс. руб. или на 19,4 % , расходы – на сумму 36 457,5 тыс. руб. или 18,5 % от уточненных бюджетных назначений.

По итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2025 года сложился профицит бюджета в размере 1 410,2 тыс. руб.

Темп роста доходов бюджета Пестяковского муниципального района за отчетный период составил 100,5 %, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 100,3 %, по безвозмездным поступлениям - 100,6%.

Данные о поступлении доходов в бюджет Пестяковского муниципального района за 1 квартал 2025 года приведены в следующей Таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи доходов** | **Годовые назначения утвержденные решением о бюджете на 2025 год** | **Кассовый план по доходам, уточненный на 01.04.2025 года** | **Изменение годовых назначений** | **Исполнено за 1 квартал 2025 года** | **Исполнение к кассовому плану на 01.04.2025 года** |
|
| **1** | **2** | **3** | **4= гр3-гр.2** | **5** | **6** |
| Доходы (налоговые и неналоговые), тыс. руб. | 24 418,2 | 24 495,4 | 77,2 | 5 354,1 | 21,9 |
| *Доля в структуре доходов (%)* | *12,6* | *12,6* | *х* | *14,1* | *х* |
| Безвозмездные поступления, тыс. руб. | 169 387,0 | 170 360,9 | 973,9 | 32 513,6 | 19,1 |
| *Доля в структуре доходов (%)* | *87,4* | *87,4* | *х* | *85,9* | *х* |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **193 805,2** | **194 856,3** | **1 051,1** | **37 867,7** | **19,4** |

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме запланированных доходов составляет 85,9 %. При уточненном плане в сумме 170 360,9 тыс. руб., безвозмездные поступления исполнены на 32 513,6 тыс. руб. или на 19,1 %.

Налоговые и неналоговые доходы за отчетный период исполнены в размере 5 354,1 тыс. руб. или 21,9% к уточненному плану на 2025 год, что больше аналогичного периода 2024 года на 4,2 %. *(Справочно: за 1 квартал 2024 года налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования исполнены на 17,7% от уточненного плана 2024 года).*

**Анализ исполнения доходов бюджета Пестяковского муниципального района**

**за 1 квартал 2025 года**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено с изменениями на 2025 год** | **Исполнено в 2025 году** | **Процент исполнения в 2025 году, %** | **Структура исполнения доходов, %** |
| **Доходов всего**,  в том числе: | **194 856,3** | **37 867,7** | **19,4** | **100** |
| **Налоговые доходы, всего** | **21 080,1** | **4 766,2** | **22,6** | **12,6** |
| - налоги на доходы физических лиц | 11 796,1 | 2 496,1 | 21,2 | 6,6 |
| -налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов) | 6 556,0 | 1 575,2 | 24,0 | 4,2 |
| -налоги на совокупный доход | 2 113,0 | 370,8 | 17,5 | 0,9 |
| -государственная пошлина | 615,0 | 324,1 | 52,7 | 0,9 |
| **Неналоговые доходы, всего** | **3 415,3** | **587,9** | **17,2** | **1,6** |
| -доходы от использования имущества, находящегося в государственной и  муниципальной собственности | 816,8 | 169,5 | 20,8 | 0,5 |
| - платежи при использовании природными ресурсами | 3,5 | 7,3 | 208,6 | 0,02 |
| - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства | 1 081,5 | 238,9 | 22,1 | 0,6 |
| - доходы от продажи  материальных и  нематериальных активов | 56,0 | 7,3 | 13,0 | 0,02 |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 157,1 | 26,6 | 16,9 | 0,1 |
| - прочие неналоговые доходы | 1 300,4 | 138,3 | 10,6 | 0,4 |
| **Безвозмездные поступления** | **170 360,9** | **32 513,6** | **19,1** | **85,9** |
| - дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 80 295,2 | 20 073,8 | 25,0 | 53,0 |
| - субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | 30 460,7 | 815,9 | 2,7 | 2,1 |
| -субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 43 938,6 | 9 744,9 | 22,2 | 25,7 |
| -иные межбюджетные  трансферты | 15 760,3 | 1 972,9 | 12,5 | 5,2 |
| Прочие безвозмездные поступления | 25,0 | 25,0 | 100,0 | 0,07 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | -118,9 | -118,9 | х | х |

Доходы бюджета Пестяковского муниципального района за 1 квартал 2025 года исполнены в сумме 37 867,7 тыс. руб. или на 19,4 % к уточненному годовому плану.

Налоговые и неналоговые доходы за отчетный период исполнены в размере 5 354,1 тыс. руб. или 21,9% к уточненному плану на 2025 год.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Пестяковского муниципального района доля налоговых доходов за 1 квартал 2025 года составляет 12,6 %.

В структуре налоговых доходов бюджета Пестяковского муниципального района доля налога на доходы физических лиц составляет 6,6 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2024 года безвозмездные поступления за 1 квартал 2025 года увеличились на 39 363,3 тыс. руб. или на 130 %. Безвозмездные поступления в 2025 году исполнены в сумме 27 414,6 тыс. руб. или 19,1 *%. (Справочно: за 1 квартал 2024 года безвозмездные поступления бюджета Пестяковского муниципального района исполнены на 20,9% от уточненного плана 2024 года).*

**7. Анализ исполнения расходов бюджета Пестяковского муниципального района**

Расходы бюджета Пестяковского муниципального района за 1 квартал 2025 года исполнены в сумме 36 457,5 тыс. руб. (или на 18,5 %).

Сведения об исполнении районного бюджета в разрезе классификации расходов за 1 квартал 2025 года представлены в Таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Наименование раздела** | **Бюджетные ассигнования на 2025 год** | | **% исполнения** | **Структура исполнения расходов, %** |
| **Утвержденные бюджетные назначения за 1 квартал 2025 г.** | **Исполненные бюджетные назначения за 1 квартал 2025 г.** |
|  | **Расходы бюджета Пестяковского муниципального района-всего** | **197 073,1** | **36 457,5** | **18,5** | **100** |
| 1 | Общегосударственные вопросы | 46 857,6 | 12 552,7 | 26,8 | 34,4 |
| 2 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 421,8 | 2,7 | 0,6 | 0,007 |
| 3 | Национальная экономика | 14 301,7 | 397,1 | 2,8 | 1,1 |
| 4 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 19 629,1 | 2 679,3 | 13,7 | 7,3 |
| 5 | Образование | 102 243,3 | 18 054,2 | 17,7 | 49,5 |
| 6 | Культура, кинематография | 8 928,2 | 2 089,3 | 23,4 | 5,7 |
| 7 | Социальная политика | 3 873,9 | 509,3 | 13,1 | 1,4 |
| 8 | Физическая культура и спорт | 817,5 | 172,9 | 21,2 | 0,5 |

Самый высокий процент исполнения расходов сложился по общегосударственным вопросам – 26,8 %, по культуре и кинематографии – 23,4%

Самый низкий процент исполнения расходов сложился по национальной безопасности и правоохранительной деятельности – 0,6%, национальной экономике – 2,8 %.

В структуре исполнения расходов бюджета Пестяковского муниципального района наибольший удельный вес занимает исполнение расходов на образование – 49,5 %, далее следует исполнение расходов на общегосударственные вопросы – 34,4%.

Сведения об исполнении районного бюджета в ведомственном разрезе за 1 квартал 2025 года представлены в следующей Таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено на 2025 год** | **Исполнено в 1 квартале 2025 года** | **Отклонение +,- (тыс. руб.)** | **Процент исполнения в 1 квартале 2025 года, %** |
| Администрация Пестяковского муниципального района | 48 556,4 | 11 128,5 | 37 427,9 | 22,9 |
| Финансовый отдел администрации Пестяковского муниципального района | 7 902,3 | 1 735,6 | 6 166,7 | 22,0 |
| Отдел образования администрации Пестяковского муниципального района | 98 700,3 | 17 079,1 | 81 621,2 | 17,3 |
| Отдел культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации Пестяковского муниципального района | 13 988,9 | 3 237,3 | 13 751,6 | 23,1 |
| Управление муниципального хозяйства Администрации Пестяковского муниципального района | 26 416,1 | 3 036,1 | 23 380,0 | 11,5 |
| Контрольно-счетная комиссия Пестяковского муниципального района | 1 509,1 | 240,9 | 1 268,2 | 16,0 |
| **Всего расходов** | **197 073,1** | **36 457,5** | **160 615,6** | **18,5** |

Наибольший процент исполнения сложился при исполнении расходов бюджета в Отделе культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации Пестяковского муниципального района – 23,1 %, в Администрации Пестяковского муниципального района – 22,9 %, в Финансовом отделе администрации Пестяковского муниципального района – 22 %.

Наименьший процент исполнения бюджетных назначений в Управлении муниципального хозяйства Администрации Пестяковского муниципального района – 11,5 %.

Сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений и фактических расходах на их содержание за 1 квартал 2025 года отражены в следующей Таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС)** | **Фактические затраты на содержание за 1 квартал 2024 г. тыс. руб.** | **Численность** | | **Фактические затраты на содержание за 1 квартал 2025 г. и процент исполнения** | |
| **Муниципальных служащих** | **Иных работников** | **Сумма,**  **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **Органы местного самоуправления Пестяковского муниципального района** | **7 006,5** | **29** | **27** | **9 566,1** | **36,5** |
|  | Администрация Пестяковского муниципального района | 4 998,5 | 13 | 15 | 4 780,6 | -4,4 |
|  | Контрольно-счетная комиссия | 175,2 | 2 | 0 | 240,9 | 37,5 |
|  | Финансовый отдел | 1 118,9 | 6 | 3 | 1 662,6 | 48,6 |
|  | Отдел образования | 402,0 | 2 | 1 | 386,9 | -3,8 |
|  | Отдел культуры, молодежной политики, спорта и туризма | 311,9 | 2 | 1 | 427,9 | 37,2 |
|  | Управление муниципального хозяйства Администрации Пестяковского муниципального района | **0,0** | **4** | **7** | 2 067,2 | 0,0 |
| **2** | **Муниципальное казенное учреждение «Управление административными зданиями и транспортом Администрации Пестяковского муниципального района»** | **2 559,6** | **0** | **11** | **2 624,2** | **2,5** |
| **3** | **Муниципальное бюджетное учреждение «Пестяковской многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг «Мои документы»** | **1 578,2** | **0** | **10** | **1 631,7** | **3,4** |
| **4** | **Образование** | **18 391,2** | **0** | **98** | **17 644,0** | **-4,1** |
|  | в т. ч.  Организация дошкольного образования | 4 279,9 | 0 | 31 | 4 181,6 | -2,3 |
|  | Организация общего образования | 10 495,0 | 0 | 47 | 8 724,6 | -16,9 |
|  | Организация дополнительного образования | 1 957,4 | 0 | 10 | 2 949,3 | 50,6 |
|  | Прочие (методкабинет, Централизованная бухгалтерия) | 1 658,9 | 0 | 10 | 1 788,5 | 7,8 |
| **5** | **Культура** | **719,9** | **0** | **5** | **842,8** | **17,1** |
|  | в т. ч.  музей | 488,4 | 0 | 3 | 537,6 | 10,1 |
|  | Прочие Централизованная бухгалтерия | 231,5 | 0 | 2 | 305,2 | 31,8 |
| **6** | **Муниципальное учреждение «Культурно-досуговый центр»** | **142,2** | **0** | **2** | **172,9** | **21,6** |
|  | **ИТОГО** | **30 397,6** | **29** | **153** | **32 481,7** | **6,9** |

Численность муниципальных служащих по сравнению с 2024 годом увеличилась на 1 человека и составляет 29 человек. Численность иных работников составляет 153 человека. Фактические затраты на содержание 1 квартал 2025 года составила 32 481,7 тыс. руб., увеличились на 6,9 % по сравнению с 1 кварталом 2024 года.

Данные об исполнении расходов по основным мероприятиям муниципальных программ в 1 квартале 2025 года представлены в Таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Утвержденная роспись (план) на 2025 года** | **Кассовый расход за 1 квартал 2025 года** | **Отклонение от утвержденных бюджетных назначений за 1 квартал 2025 года** | **% выполнения** |
| 1.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Экономическое развитие Пестяковского муниципального района» | 1 680,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Развитие культуры» | 11 222,9 | 2 626,2 | -8 596,7 | 23,4 |
| 3.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Развитие физической культуры, спорта, туризма и реализации молодежной политики» | 852,7 | 183,1 | -669,6 | 25,9 |
| 4.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Развитие образования Пестяковского муниципального района» | 96 320,2 | 16 690,6 | -79 629,6 | 29,0 |
| 5.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Развитие транспортной системы, энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пестяковского муниципального района» | 6 080,3 | 285,5 | -5 794,8 | 4,7 |
| 6.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Пестяковском муниципальном районе» | 725,2 | 17,1 | -708,1 | 2,4 |
| 7.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Забота и поддержка» | 3 655,8 | 509,3 | -3 146,5 | 13,9 |
| 8.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Совершенствование местного самоуправления Пестяковского муниципального района» | 53 833,4 | 13 940,3 | -39 893,1 | 25,9 |
| 9.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Комплексное развитие сельских территорий и коммунальной инфраструктуры в Пестяковском муниципальном районе» | 12 010,1 | 264,3 | -11 745,8 | 2,2 |
| 10.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Эффективность управления муниципальным имуществом и решение экологических проблем Пестяковского муниципального района» | 1 611,0 | 1 485,0 | -126,0 | 92,2 |
| 11.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Пестяковского муниципального района на 2019-2020 годы» | 1,5 | 1,5 | 0,0 | 100 |
| 12.Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Пестяковского муниципального района» | 0,2 | 0,0 | -0,2 | 0,0 |
| **Всего расходов:** | **187 993,7** | **36 003,0** | **-151 990,7** | **19,2** |

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ по состоянию на 01.04.2025 года исполнены в сумме 36 457,5 тыс. руб., или на 18,5 % от уточненной бюджетной росписи.

По муниципальным программам Пестяковского муниципального района «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Пестяковского муниципального района на 2019-2020 годы» исполнение составило – 100 %.

Наибольшие показатели по выполнению муниципальных программ сложились по: муниципальным программам Пестяковского муниципального района «Эффективность управления муниципальным имуществом и решение экологических проблем Пестяковского муниципального района» - 92,2 %, «Развитие образования» - 29 %.

Наименьшие показатели по выполнению муниципальных программ сложились по:

- муниципальной программе Пестяковского муниципального района ««Комплексное развитие сельских территорий и коммунальной инфраструктуры в Пестяковском муниципальном районе» - 2,2 %;

- «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Пестяковском муниципальном районе» - 2,4% исполнения.

По муниципальной программе «Экономическое развитие Пестяковского муниципального района» запланированные мероприятия не проводились.

**8. Анализ использования средств резервного фонда Пестяковского муниципального района.**

Бюджетом Пестяковского муниципального района на 2025 год утвержден резервный фонд в сумме 500,0 тыс. руб. За 1 квартал 2025 года расходы из резервного фонда не производились.

**ВЫВОДЫ:**

По результатам анализа исполнения доходной и расходной части бюджета Пестяковского муниципального района за 1 квартал 2025 года установлено:

1. Согласно форме 0503317 «Отчет об исполнении бюджета Пестяковского муниципального района» бюджет исполнен с превышением доходов над расходами на сумму 1 410,2тыс. руб.

2. Исполнение по доходам составило 19,4 % от уточненного годового кассового плана. Относительно аналогичного периода 2024 года, поступления доходов увеличились на 6 340,6 тыс. руб. или на 20,1 %.

3. В общем объеме запланированных доходов бюджета Пестяковского муниципального района за 1 квартал 2025 года доля безвозмездных поступлений составляет 19,1 %. При уточненном плане в сумме 170 360,9тыс. руб., безвозмездные поступления исполнены на 32 513,6 тыс. руб. или на 19,1%. что меньше аналогичного периода 2024 года на 5 099 тыс. руб., или на 15,7%

4. Исполнение бюджета Пестяковского муниципального района за 1 квартал 2025 года по расходам составило в сумме 36 457,5тыс. руб. (или 18,5 %). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 1 334,1 тыс. руб. (или на 3,8 %).

5. Расходы, предусмотренные муниципальными программами по состоянию на 01.04.2025 года исполнены в сумме 36 003тыс. руб., или на 19,2 % от уточненной бюджетной росписи.

6. За 1 квартал 2025 года сохраняется социальная направленность расходной части бюджета. Удельный показатель расходов на социальную сферу (образование, культуру, социальную политику и физическую культуру) составил 57,1 % от общих расходов.

7. По результатам проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств по состоянию на 01.04.2025 года нарушения и недостатки, способные повлиять на достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета Пестяковского муниципального района за 1 квартал 2025 года не выявлены.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Пестяковского муниципального района О. А. Зыкова