Информация Контрольно-счетного органа Волчанского муниципального округа по исполнению бюджета Волчанского муниципального округа Свердловской области за первый квартал 2025 года

г. Волчанск 19 мая 2025 года

Экспертиза проведена на основании ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 34.1. Устава Волчанского городского округа, п.п. 8.1. Положения «О Контрольно-счетном органе Волчанского муниципального округа», ст.11, 55 Положения о бюджетном процессе в Волчанском городском округе.

В ходе работы над информацией проанализированы: отчет об исполнении бюджета Волчанского муниципального округа Свердловской области за I квартал 2025 года (далее – отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 года).

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 года утвержден постановлением Администрации Волчанского муниципального округа от 25.04.2025 г. №128. К указанному постановлению прилагаются приложения:

1. Отчет об исполнении бюджета Волчанского муниципального округа Свердловской области по доходам за 1 квартал 2025 года;
2. Отчет об исполнении бюджета Волчанского муниципального округа Свердловской области по расходам за первый квартал 2025 года;
3. Отчет об исполнении бюджета Волчанского муниципального округа Свердловской области по ведомственной структуре расходов за первый квартал 2025 года;
4. Отчет об исполнении муниципальных программ Волчанского муниципального округа Свердловской области за первый квартал 2025 года.
5. Отчет об исполнении источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Волчанского муниципального округа Свердловской области за первый квартал 2025 года.

1. Основные итоги исполнения бюджета Волчанского муниципального округа Свердловской области за первый квартал 2025 года

Показатели бюджета Волчанского муниципального округа на 2025 год утверждены решением Думы Волчанского муниципального округа (далее – Дума) от 16.12.2024 года № 137 «О бюджете Волчанского муниципального округа Свердловской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - решение о бюджете):

- доходов на 2025 год – 1 780 774 400,00 рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1 514 799 400,00 рублей;
- расходов на 2025 год – 1 780 774 400,00 рублей;

Дефицит бюджета городского округа на 2025 год не предусмотрен.

В течение первого квартала 2025 года вносились изменения в решение о бюджете. С учетом изменений основные характеристики бюджета установлены:

- сумма доходов местного бюджета на 2025 год утверждена в сумме 1 801 614 688,27 рублей, в том числе межбюджетные трансферты в сумме 1 534 609 770,27 рубля;
- сумма расходов бюджета утверждена в сумме 2 117 343 686,35 рублей;
- дефицит бюджета – 315 728 998,08 рублей;
- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию муниципальных программ, подлежащих финансированию в 2025 году, утвержден в сумме 2 103 199 419,35 рублей;
- объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа – 132 756 558,46 рублей;
- бюджетные ассигнования на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям на 2025 год – 1 460 300,00 рублей.

Остальные характеристики бюджета на 2025 год в течение первого квартала не изменялись.

Исполнение основных характеристик местного бюджета за первый квартал 2025 года составило:

- по доходам в сумме 120 264 184,14 рубля или 6,7%, в том числе межбюджетные трансферты в сумме – 68 058 834,55 рубля;
- по расходам в сумме 187 283 645,09 рублей или 8,85%, в том числе по муниципальным программам – 184 890 856,48 рублей или 8,79%;
- дефицит бюджета в сумме 67 019 460,95 рублей.

2. Исполнение бюджета за первый квартал 2025 года по доходам

В бюджет муниципального округа по состоянию на 1 апреля 2025 года поступило ***доходов*** 120 264 184,14 рубля или 6,7% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с соответствующим периодом 2024 года доходов поступило меньше на 225 705 тысяч рублей или 65,2%.

В общем объеме поступивших доходов 44,9% занимают безвозмездные поступления и 55,1% налоговые и неналоговые (собственные) доходы.

Таблица 1.

Исполнение бюджета Волчанского муниципального округа по налоговым и неналоговым доходам за первый квартал 2025 года

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2025 год	Исполнение за I квартал 2025г.		Исполнено за I квартал 2024г.	Разница (+,-) (гр.3-гр.5)
		рублей	% к годовым назнач.		
1	2	3	4	5	6
Налоговые доходы:	**250 392 000**	**58 845 847,0**	**23,5**	**47 079 996,57**	**11 765 850,43**
Налог на доходы физических лиц	***212 198 000***	***51 941 852,48***	***24,5***	***37 730 997,56***	***14 210 854,92***
Акцизы по подакцизным товарам	***23 175 000***	***5 394 507,30***	***23,3***	***5 150 807,6***	***243 699,7***

Налоги на совокупный доход	***10 581 000***	***681 911,32***	***6,4***	***3 508 515,72***	***- 2 826 604,4***
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	10 136 000	369 799,06	3,6	3 350 564,40	-2 980 765,34
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности		19 215,60		76,00	19 139,60
Налог, в связи с патентной системой налогообложения	445 000,0	292 896,66	65,8	157 875,32	135 021,34
Налоги на имущество	***4 438 000,0***	***815 575,89***	***18,4***	***683 837,24***	***131 738,65***
Налог на имущество физических лиц	1 823 000,0	126 194,97	6,9	110 304,86	15 890,11
Земельный налог	2 615 000,0	689 380,92	26,4	573 532,38	115 848,54
Государственная пошлина	-	***12 000,0***		***5 838,45***	***6 161,55***
Неналоговые доходы:	**16 612 918,0**	**7 469 755,03**	**45,0**	**4 135 912,34**	**3 333 842,69**
Доходы от использования имущества	***14 663 000,0***	***2 946 520,86***	***20,1***	***3 498 943,26***	***-552 422,40***
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	2 974 000,00	689 547,9	23,2	786 172,32	-96 624,42
Доходы от сдачи в аренду имущества казны	7 022 000,0	1 419 121,62	20,2	1 809 189,94	-390 068,32
Прочие поступления от использования имущества (плата за наем, предоставление права нестанц. торгового объекта)	4 667 000,0	837 851,34	18,0	844 109,15	-6 257,81
Плата за негативное воздействии на окружающую среду	***524 000,0***	***43 419,06***	***8,3***	***96 906,99***	***-53 487,93***
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов городских округов	***1 078 918,0***	***4 412 282,77***	***409,0***	***504 881,65***	***3 907 401,12***
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	***35 000,0***	***45 790,84***	***130,8***	***23 285,48***	***22 505,36***
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	***151 000,0***	***5 409,74***	***3,6***	***3 285,08***	***2 124,66***
Прочие неналоговые доходы	***161 000,0***	***16 331,76***	***10,1***	***8 609,88***	***7 721,88***
ИТОГО:	**267 004 918**	**66 315 602,02**	**24,8**	**51 215 908,91**	**15 099 693,11**

Налоговых и неналоговых доходов за первый квартал 2025 года поступило в бюджет 66 315 602,02 рубля или 24,8% от годовых назначений, что больше на 15 099 693,11 рубля или на 29,5 % по сравнению с 1 кварталом 2024 года.

Налоговые доходы за первый квартал 2025 года исполнены в сумме 58 845 847,00 рублей или 23,5 % к годовым назначениям средств. По сравнению с 1 кварталом 2024 года поступление налоговых доходов увеличилось на 11 765 850,43 рублей или на 25%.

Основными доходными источниками в структуре поступлений налоговых доходов являются налог на доходы физических лиц – 88,3% в общем объеме налоговых доходов и составили 51 941 852,48 рубля.

Неналоговые доходы бюджета исполнены за первый квартал 2025 года в сумме 7 469 755,03 рублей или 45,0% от плановых назначений.

Безвозмездные поступления за первый квартал 2025 года поступили в сумме 68 058 834,55 рубля или 4,4 % к годовым назначениям.

3. Муниципальный долг

Получено бюджетных кредитов из областного бюджета за 1 квартал 2025 года - 0 рублей.

Погашено бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета, в сумме 1 087 500,00 рублей.

Объем расходов местного бюджета, направленных в 1 квартале 2025 года на оплату процентов по долговым обязательствам – 148,97 рублей.

По состоянию на 01.04.2025 года муниципальный внутренний долг составил 1 460 300,00 рублей, в том числе основной долг по бюджетным кредитам, предоставленным из областного бюджета – 0 рублей, по муниципальным гарантиям – 1 460 300,00 рублей.

4. Исполнение бюджета за первый квартал 2025 года по расходам.

Исполнение расходов местного бюджета за первый квартал 2025 года осуществлялось в соответствии с решением о бюджете, сводной бюджетной росписью с учетом внесенных изменений (далее - сводная роспись).

Исполнение по расходам за первый квартал 2025 года составило 187 283 645,09 рублей или 8,8% от плановых назначений. По сравнению с 1 кварталом 2024 года расходов произведено меньше на 202 000 160,75 рублей или на 51,9%.

Таблица 2

Анализ исполнения расходов местного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Код разд., подразд	*Наименование показателя*	*Утверждено на 2025 год (рублей)*	*Исполнено за 1 квартал 2025 года*		*Исполнено за I квартал 2024года (рублей)*	*Отклонение (гр.4-6)*	*Уд. Вес от кассовых расходов 2025г.*
			Рублей	*%*			
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
0100	Общегосударственные расходы	148 165 494,0	11 566 722,78	7,8	11 867 284,46	-300 561,68	6,2
0200	Национальная оборона	943 000,0	136 307,51	14,5	201 524,94	-65 217,43	0,1
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 866 500,0	1 958 427,95	18,0	2 003 412,39	-44 984,44	1,0
0400	Национальная экономика	209 866 758,5	9 550 666,57	4,6	24 979 340,94	-15 428 674,37	5,1
0500	Жилищно-	523 983 676,6	32 191 630,27	6,1	197 455 962,2	-165 364 331,9	17,2

	коммунальное хозяйство						
0600	Охрана окружающей среды	1 793 000,0	0,0	0,0	0,0		0,0
0700	Образование	1 062 746 841	102 161 209,2	9,6	118 727 151,6	-16 565 942,42	54,5
0800	Культура, кинематография	60 457 340,0	14 205 142,00	23,5	15 840 000,00	-1 634 858,0	7,6
0900	Здравоохранение	400 000,0	189 620,0	47,4	9 250,00	180 370,0	0,1
1000	Социальная политика	35 246 974,27	9 172 216,78	26,0	11 841 647,25	-2 679 430,47	4,9
1100	Физическая культура и спорт	60 187 300,0	5 891 750,0	9,8	6 248 512,43	-356 762,43	3,1
1200	Средства массовой информации	1 327 000,0	259 803,0	19,6	99 276,10	160 526,90	0,1
1300	Обслуживание муниципального долга	1 100,0	148,97	13,5	443,43	-294,46	0,0
ИТОГО:		**2 117 343 686, 35**	**187 283 645,0 9**	**8,8**	**384 844 258,7**	**-202 000 160,7**	**100**

Наибольшую долю за первый квартал 2025 года составили расходы на образование 54,5%, жилищно-коммунальное хозяйство 17,2%, на общегосударственные расходы 6,2%.

Наименьшее исполнение (менее 10%) составило по следующим разделам бюджета:

- *национальная экономика – 4,6%* исполнены в сумме 9 550 666,57рублей при плановых назначениях 209 866 758,5 рублей;

- *жилищно-коммунальное хозяйство – 6,1%* исполнены в сумме 32 191 630,27 рубля при плановых назначениях 523 983 676,6 рублей:

- *общегосударственные расходы – 7,8 %* исполнены в сумме 11 867 284,46 рубля при плановых назначениях 80 560 892,00 рубля;

- *образование* – 9,6 % или в сумме 102 161 209,2 рублей при плановых назначениях 1 062 746 841,0 рублей;

- *физическая культура и спорт – 9,8%* исполнены в сумме 5 891 750,0 рублей при плановых назначениях 60 187 300,00 рублей.

Все запланированные расходы будут произведены в следующих периодах 2025 года в соответствии с заключенными муниципальными контрактами и потребностями.

Наибольшее исполнение составило по следующим разделам бюджета:

- здравоохранение – 47,4%;
- социальная политика – 26,0%;
- культура – 23,5%.

На финансирование расходов учреждений и мероприятий в социальной сфере направлено 131 619 937,98 рубль или 33,8 % от общего объема расходов, в том числе на:

- Образование – 102 161 209,2 рубль;
- Социальную политику – 9 172 216,78 рублей;
- Культуру – 14 205 142,00 рублей;
- Физическую культуру и спорт – 5 891 750,0 рублей;

- Здравоохранение – 189 620,0 рублей.

Таблица 3

Исполнение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств в ведомственной классификации расходов бюджета

Код ГРБС	*Главные распорядители бюджетных средств*	*Утверждено на 2025год*	*Исполнено за 1 квартал 2025 года*		*Исполнено за I квартал 2024года*	*Отклонение (гр.4-6)*	*Уд. вес от кассовых расходов 2025г*
			рублей	*%*			
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
901	Администрация ВМО	1 537 355 618,68	72 607 489,86	4,72	259 572 267,48	-186 964 777,6	38,8
902	Комитет по управлению имуществом ВМО	28 666 752,67	3 355 369,78	11,7	1 014 641,86	2 340 727,92	1,8
906	Управление образования ВМО	534 692 748,0	107 922 650,50	20,18	125 030 632,81	-17 107 982,3	57,6
912	Дума Волчанского муниципального округа	2 042 960,00	402 927,55	19,69	324 576,62	78 350,93	0,2
913	Контрольно-счетный орган ВМО	3 378 707,00	495 055,94	14,65	568 829,29	-73 773,35	0,3
919	Финансовое управление Администрации ВМО	11 203 900,00	2 500 151,46	22,32	2 772 857,78	-272 706,32	1,3
	ИТОГО:	**2 117 343 686,35**	**187 283 645,09**	**8,85**	**389 283 805,84**	**-202 000 160,7**	**100**

Наибольшая доля расходов приходится на Управление образования ВМО 57,6 % в общей сумме произведенных расходов, на Администрацию ВМО 38,8%.

Низкое исполнение отмечается по Администрации ВМО 4,72%. Наибольшее исполнение отмечается у Финансового управления Администрации ВМО – 22,32%

4.1. Исполнение муниципальных программ Волчанского муниципального округа за первый квартал 2025 года.

На реализацию мероприятий 18 муниципальной программы запланировано 2 103 199 419,35 рублей бюджетных назначений, что составляет 99,3% к общим годовым бюджетным назначениям. Исполнение за 1 квартал 2025 года по муниципальным программам составило 184 890 856,48 рублей или 8,79% к годовым бюджетным назначениям.

Выводы:

В бюджет муниципального округа по состоянию на 1 апреля 2025 года поступило ***доходов*** 120 264 184,14 рубля или 6,7% от годовых бюджетных

назначений. По сравнению с соответствующим периодом 2024 года доходов поступило меньше на 225 705 тысяч рублей или 65,2%.

В общем объеме поступивших доходов 44,9% занимают безвозмездные поступления и 55,1% налоговые и неналоговые (собственные) доходы.

Налоговых и неналоговых доходов за первый квартал 2025 года поступило в бюджет 66 315 602,02 рубля или 24,8% от годовых назначений, что больше на 15 099 693,11 рубля или на 29,5 % по сравнению с 1 кварталом 2024 года.

Налоговые доходы за первый квартал 2025 года исполнены в сумме 58 845 847,00 рублей или 23,5 % к годовым назначениям средств. По сравнению с 1 кварталом 2024 года поступление налоговых доходов увеличилось на 11 765 850,43 рублей или на 25%.

Основными доходными источниками в структуре поступлений налоговых доходов являются налог на доходы физических лиц – 88,3% в общем объеме налоговых доходов и составили 51 941 852,48 рубля.

Неналоговые доходы бюджета исполнены за первый квартал 2025 года в сумме 7 469 755,03 рублей или 45,0% от плановых назначений.

Безвозмездные поступления за первый квартал 2025 года поступили в сумме 68 058 834,55 рубля или 4,4 % к годовым назначениям.

По состоянию на 01.04.2025 года муниципальный внутренний долг составил 1 460 300,00 рублей, в том числе основной долг по бюджетным кредитам, предоставленным из областного бюджета – 0 рублей, по муниципальным гарантиям – 1 460 300,00 рублей.

Исполнение по ***расходам*** за первый квартал 2025 года составило 187 283 645,09 рублей или 8,8% от плановых назначений. По сравнению с 1 кварталом 2024 года расходов произведено меньше на 202 000 160,75 рублей или на 51,9%.

Наибольшую долю за первый квартал 2025 года составили расходы на образование 54,5%, жилищно-коммунальное хозяйство 17,2%, на общегосударственные расходы 6,2%.

Наименьшее исполнение (менее 10%) составило по следующим разделам бюджета:

- *национальная экономика – 4,6%* или в сумме 9 550 666,57рублей при плановых назначениях 209 866 758,5 рублей;
- *жилищно-коммунальное хозяйство – 6,1%* исполнены в сумме 32 191 630,27 рубля при плановых назначениях 523 983 676,6 рублей:
- *общегосударственные расходы – 7,8 %* исполнены в сумме 11 867 284,46 рубля при плановых назначениях 80 560 892,00 рубля;
- *образование* – 9,6 % или в сумме 102 161 209,2 рублей при плановых назначениях 1 062 746 841,0 рублей;
- *физическая культура и спорт – 9,8%* исполнены в сумме 5 891 750,0 рублей при плановых назначениях 60 187 300,00 рублей.

Все запланированные расходы будут произведены в следующих периодах 2025 года в соответствии с заключенными муниципальными контрактами и потребностями.

Наибольшее исполнение составило по следующим разделам бюджета:

- здравоохранение – 47,4%;
- социальная политика – 26,0%;
- культура – 23,5%.

На финансирование расходов учреждений и мероприятий в социальной сфере направлено 131 619 937,98 рубль или 33,8 % от общего объема расходов.

Наибольшая доля расходов приходится на Управление образования ВМО 57,6 % в общей сумме произведенных расходов, на Администрацию ВМО 38,8%.

Низкое исполнение отмечается по Администрации ВМО 4,72%. Наибольшее исполнение отмечается у Финансового управления Администрации ВМО – 22,32%

На реализацию мероприятий 18 муниципальной программы запланировано 2 103 199 419,35 рублей бюджетных назначений, что составляет 99,3% к общим годовым бюджетным назначениям. Исполнение за 1 квартал 2025 года по муниципальным программам составило 184 890 856,48 рублей или 8,79% к годовым бюджетным назначениям.

Бюджет за первый квартал исполнен с дефицитом в сумме 67 019 460,95 рублей.

Председатель Контрольно-счетного органа Т.Н. Закирова