



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ПОДОСИНОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Советская, 77, п. Подосиновец, Кировская обл., 613930, тел.: (83351) 2-16-01

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета Подосиновского района
за 1 квартал 2025 года**

16.05.2025

№ 35

пгт Подосиновец

Заключение на отчет об исполнении бюджета Подосиновского района за 1 квартал 2025 года подготовлено Контрольно-счетной комиссией Подосиновского района в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.п. 9 п. 1 ст. 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 26.11.2021 № 04/19, ст. 17 Положения о бюджетном процессе в Подосиновском районе, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 26.02.2014 № 42/264.

Анализ исполнения бюджета Подосиновского района (далее – бюджет района) за 1 квартал 2025 года проведен в сравнении с утвержденными годовыми назначениями, а также с аналогичным периодом 2024 года.

Отчет об исполнении бюджета района за 1 квартал 2025 года утвержден постановлением Администрации Подосиновского района от 22.04.2025 № 93 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Подосиновского района за 1 квартал 2025 года».

1. Общая характеристика исполнения бюджета района

Бюджет района на 2025 год утвержден решением Подосиновской районной Думы от 20.12.2024 № 46/168 «О бюджете Подосиновского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» с прогнозируемым общим объемом доходов в сумме 457399,0 тыс. руб., в том числе безвозмездных поступлений в сумме 294708,4 тыс. руб., с общим объемом расходов в сумме 467399,0 тыс. руб. Дефицит бюджета утвержден в размере 10000,0 тыс. руб.

В течение 1 квартала 2025 года в основные характеристики бюджета района вносились изменения, в результате которых плановые назначения по доходам увеличены на 12648,4 тыс. руб. (составили 470047,4 тыс. руб.), расходы – на 13954,6 тыс. руб. (составили 481353,6 тыс. руб.), дефицит – на 1306,2 тыс. руб. (составил 11306,2 тыс. руб.).

Характеристика основных итогов исполнения бюджета района за 1 квартал 2025 года:

Наименование	Утверждено на 2025 год в соответствии с решением Подосиновской районной Думы от 20.12.2024 № 33/129, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал 2025 года, тыс. руб.	% исполнения
Доходы	470047,4	100386,7	21,4
Расходы	481353,6	103792,1	21,6
Дефицит (-), профицит (+)	-11306,2	-3405,4	-

Фактически бюджет района за 1 квартал 2025 года исполнен по доходам в сумме 100386,7 тыс. руб., или на 21,4 % к годовому плану, по расходам – 103792,1 тыс. руб., или на 21,6 % к годовому плану. Дефицит бюджета района составил 3405,4 тыс. руб.

2. Исполнение доходной части бюджета района

По итогам 1 квартала текущего года прогноз поступления доходов бюджета района на 2025 год был увеличен на 2,8 % (на 12648,4 тыс. руб.), в т. ч. безвозмездные поступления увеличены на 12398,4 тыс. руб. (на 4,2 %).

За 1 квартал текущего года в бюджет района поступило доходов в сумме 100386,7 тыс. руб. или на 11326,5 тыс. руб. (на 12,7 %) больше, чем за аналогичный период 2024 года. Уровень доходов за 1 квартал текущего года отличается от доходов прошлого года по причине роста поступлений налоговых и неналоговых доходов в сумме 235,8 тыс. руб. (на 0,9 %) и увеличения безвозмездных поступлений на сумму 11090,7 тыс. руб. (на 17,6 %).

Динамика поступления доходов бюджета района характеризуется следующими данными:

Показатели	поступило доходов		
	на 01.04.2025	на 01.04.2024	отклонение 2025/2024
налоговые и неналоговые доходы	26383,3	26147,5	235,8
безвозмездные поступления	74003,4	62912,7	11090,7
Всего	100386,7	89060,2	11326,5

Объем собственных доходов (поступление налоговых и неналоговых доходов) за 1 квартал 2025 года составил 26383,3 тыс. руб., или 16,2 % от годового плана. В общем объеме доходов их удельный вес составил 26,3 %. Безвозмездных поступлений в бюджет района поступило 74003,4 тыс. руб., или 24,1 % от годового плана. Их удельный вес в общем объеме доходов составил 73,7 %. Таким образом, безвозмездные поступления составляют большую часть доходов бюджета района.

2.1. Исполнение налоговых доходов

Исполнение налоговых доходов бюджета района за 1 квартал 2025 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.04.2025 в соответствии с решением Подосиновской районной Думы от 20.12.2024 № 46/168, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение			Отклонение (2025/2024)	
		1 квартал 2025 года		1 квартал 2024 года		
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.	гр. 3 - гр. 5, тыс. руб.	гр.6/ гр. 5 * 100, %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы всего, в том числе	144275,0	19813,3	13,7	21813,6	-2000,3	-9,2
Налог на доходы физических лиц	42571,5	6409,4	15,1	6959,9	-550,5	-7,9
Налоги на совокупный доход в том числе:	88958,5	10143,6	11,4	11744,4	-1600,8	-13,6
1. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	86010,0	9168,1	10,7	10769,3	-1601,2	-14,9
2. Единый налог на вмененный доход	0,0	0,0	0,0	2,0	-2,0	-100,0
3. Единый сельскохозяйственный налог	48,5	-84,4	-174,0	36,6	-121,0	-330,6
4. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2900,0	1059,9	36,5	936,6	123,3	13,2
Акцизы по подакцизным товарам	6414,0	1541,1	24,0	1474,8	66,3	4,5
Налоги на имущество	4661,0	668,0	14,3	1290,3	-622,3	-48,2
Государственная пошлина	1670,0	1051,2	62,9	344,2	707,0	205,4

Налоговые доходы за 1 квартал 2025 года зачислены в бюджет района в сумме 19813,3 тыс. руб. (13,7 % уточненного плана), что на 2000,3 тыс. руб. (на 9,2 %) меньше по сравнению с соответствующим периодом 2024 года.

За 1 квартал текущего года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение поступлений по следующим налоговым доходам:

- налогу на доходы физических лиц на 550,5 тыс. руб. (7,9 %);
- налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 1601,2 тыс. руб. (14,9 %);
- единому налогу на вмененный доход на 2,0 тыс. руб. (100,0 %);
- единому сельскохозяйственному налогу на 121,0 тыс. руб.;
- налогу на имущество на 622,3 тыс. руб. (48,2 %).

Рост поступлений наблюдается по:

- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 123,3 тыс. руб. (13,2 %);
- акцизам по подакцизным товарам на 66,3 тыс. руб. (4,5 %),

- государственной пошлине на 707,0 тыс. руб.

Поступления за 1 квартал текущего года по налогу, взимаемому в связи применением патентной системы налогообложения, составили 36,5 % годового плана, государственной пошлине – 62,9 %, по остальным – менее 25,0 %.

Структура налоговых доходов за 1 квартал 2025 года:

Показатели	Объем поступлений, тыс. руб.	в % к объему поступлений
Налоговые доходы, всего	19813,3	100,0
Налог на доходы физических лиц	6409,4	32,3
Налоги на совокупный доход, в том числе:	10143,6	51,2
1. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	9168,1	46,3
2. Единый налог на вмененный доход	0,0	0,0
3. Единый сельскохозяйственный налог	-84,4	-0,4
4. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1059,9	5,3
Акцизы по подакцизным товарам	1541,1	7,8
Налоги на имущество	668,0	3,4
Государственная пошлина	1051,2	5,3

В 1 квартале 2025 года наибольший удельный вес в сумме налоговых доходов составили поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения 46,3 %. Налог на доходы физических лиц составляет 32,3 %.

2.2. Исполнение неналоговых доходов

По итогам 1 квартала 2025 года общий объем поступлений неналоговых доходов сложился в сумме 6570,0 тыс. руб., что выше уровня поступлений за аналогичный период 2024 года на 2236,1 тыс. руб., или на 51,6 %.

Исполнение неналоговых доходов бюджета района за 1 квартал 2025 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.04.2025 в соответствии с решением Подосиновской районной Думы от 20.12.2024 № 46/168, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение			Отклонение (2025/2024)	
		1 квартал 2025 года		1 квартал 2024 года		
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.	гр. 3 - гр. 5, тыс. руб.	гр.6/ гр. 5 * 100, %
1	2	3	4	5		
Неналоговые доходы всего, в том числе:	18665,6	6570,0	35,2	4333,9	2236,1	51,6
1. Доходы от использования имущества, в том числе:	2054,9	503,2	24,5	268,4	234,8	87,5
доходы, получаемые в виде арендной платы	1920,6	490,6	25,5	242,7	247,9	102,1
прочие доходы от использования имущества	134,3	12,6	9,4	25,7	-13,1	-51,0

2. Платежи при пользовании природными ресурсами	1400,8	630,9	45,0	169,2	461,7	272,9
3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	11721,3	3021,7	25,8	3103,9	-82,2	-2,6
4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	287,0	67,5	23,5	77,7	-10,2	-13,1
доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	267,0	67,5	25,3	69,7	-2,2	-3,2
доходы от продажи земельных участков	20,0	0,0	0,0	8,1	-8,1	-100,0
5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2951,6	2198,1	74,5	605,8	1592,3	262,8
6. Прочие неналоговые поступления	250,0	148,6	59,4	108,9	39,7	36,5

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года за 1 квартал текущего года произошло увеличение поступлений по:

- доходам от использования имущества на 234,8 тыс. руб. (87,5 %),
- платежам при пользовании природными ресурсами на 461,7 тыс. руб.,
- штрафам, санкциям, возмещение ущерба на 1592,3 тыс. руб.,
- прочим неналоговым поступлениям на 39,7 тыс. руб. (36,5 %).

Сократилось поступление по следующим неналоговым доходам:

- доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 82,2 тыс. руб. (2,6 %),
- доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 10,2 тыс. руб. (13,1 %).

Уровень поступления доходов от использования имущества составляет 24,5 % к уточненному плану, доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 25,8 %, доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 23,5 %.

Структура неналоговых доходов в 1 квартале 2025 года:

Показатели	Объем поступлений, тыс. руб.	в % к объему поступлений
Неналоговые доходы, всего	6570,0	100,0
1. Доходы от использования имущества, в том числе:	503,2	7,7
доходы, получаемые в виде арендной платы	490,6	7,5
прочие доходы от использования имущества	12,6	0,2
2. Платежи при пользовании природными ресурсами	630,9	9,6
3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3021,7	46,0
4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	67,5	1,0

доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	67,5	1,0
доходы от продажи земельных участков	0,0	0,0
5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2198,1	33,5
6. Прочие неналоговые поступления	148,6	2,3

В структуре поступивших неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в размере 69,7 %. Штрафы, санкции, возмещение ущерба составляют 33,5 %.

2.3. Исполнение безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в 1 квартале 2025 года зачислены в бюджет района в сумме 74003,4 тыс. руб., или 24,1 % прогноза на год.

Исполнение безвозмездных поступлений за 1 квартал 2025 года характеризуется данными, приведенными в следующей таблице:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.04.2025 в соответствии с решением Подосиновской районной Думы от 20.12.2024 № 46/168, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение			Отклонение (2025/2024)	
		1 квартал 2025 года		1 квартал 2024 года		
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.	гр. 3 - гр. 5, тыс. руб.	гр.6/ гр. 5 * 100, %
1	2	3	4	5	6	7
Безвозмездные поступления всего, в том числе	307106,8	74003,4	24,1	62912,7	11090,7	17,6
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	307106,8	74003,4	24,1	62928,3	11075,1	17,6
дотации	74088,0	18522,0	25,0	15879,0	2643,0	16,6
субсидии	133965,6	31930,7	23,8	25052,0	6878,7	27,5
субвенции	88171,8	21753,5	24,7	20730,6	1022,9	4,9
иные межбюджетные трансферты	10881,4	1797,2	16,5	1266,7	530,5	41,9
Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы	0,0	0,0	0,0	-15,6	15,6	-100,0

За отчетный период плановые назначения по безвозмездным поступлениям в размере 307106,8 тыс. руб. выполнены на сумму 74003,4 тыс. руб. или 24,1 %, в том числе по следующим видам: дотации при плане 74088,0 тыс. руб. поступили в размере 18522,0 тыс. руб., или 25,0 %, субсидии при плане 133965,6 тыс. руб. поступили в сумме 313930,7 тыс. руб., или 23,8 %, субвенции при плане 88171,8 тыс. руб. - в сумме 21753,5 тыс. руб., или 24,7 %, иные межбюджетные трансферты при плане 10881,4 тыс. руб. – в сумме 1797,2 тыс. руб. или 16,5 %.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года безвозмездных поступлений поступило больше на 11090,7 тыс. руб. (17,6 %).

По итогам 1 квартала 2025 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилась с 70,6 % за 1 квартал 2024 года до 73,7 % за отчетный период.

Структура безвозмездных поступлений в 1 квартале 2025 года:

Показатели	Поступило на 01.04.2025	в % к объему поступлений
Безвозмездные поступления всего, в том числе	74003,4	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	74003,4	100,0
дотации	18522,0	25,0
субсидии	31930,7	43,1
субвенции	21753,5	29,4
иные межбюджетные трансферты	1797,2	2,4
Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы	0,0	0,0

За 1 квартал 2025 года поступления дотации составили 25,0 % общего объема безвозмездных поступлений, субсидии – 43,1 %, субвенции – 29,4 %, иные межбюджетные трансферты – 2,4 %.

Доходная часть бюджета района с учетом безвозмездных перечислений за 1 квартал 2025 года исполнена в сумме 74003,4 тыс. руб., или 23,8 % к уточненному годовому плану.

3. Исполнение расходной части бюджета района

Годовой план по расходам бюджета района составляет 481353,6 тыс. руб.

Согласно отчету бюджетные назначения на 01.04.2025 по расходам исполнены в сумме 103792,1 тыс. руб., или на 21,6 % от утвержденного плана на год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета увеличились на 10732,9 тыс. руб. или на 11,5 %.

Необходимо отметить, что наибольший объем средств за 1 квартал текущего года направлен на «Образование» - 39779,0 тыс. руб. (38,3 % общего объема расходов). Очень низкое освоение средств по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 490,2 тыс. руб. (8,8 % годового плана), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 60,7 тыс. руб. (9,3 %). При плане 3546,6 тыс. руб. не израсходованы средства по разделу «Охрана окружающей среды».

Анализ расходов бюджета района за 1 квартал 2025 года в разрезе отраслевой структуры расходов:

Наименование расходов	Уточненная роспись (план) на 01.04.2025 в соответствии с решением Подосиновской районной Думы 20.12.2024 № 46/168, тыс. руб.	Исполнено			Отклонение (2025/2024)		Доля в общем объеме расходов, %
		1 квартал 2025 года		1 квартал 2024 года	гр. 3 – гр. 5, тыс. руб.	гр.6/ гр. 5 * 100, %	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.			
1	2	3	4	5	6	7	8
ВСЕГО РАСХОДОВ	481353,6	103792,1	21,6	93059,2	10732,9	11,5	100,0
Общегосударственные вопросы	70300,8	15182,1	21,6	14211,4	970,7	6,8	14,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5582,4	490,2	8,8	591,2	-101,0	-17,1	0,5
Национальная экономика	48275,9	9675,7	20,0	12557,4	-2881,7	-22,9	9,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	655,7	60,7	9,3	20,3	40,4	199,0	0,1
Охрана окружающей среды	3546,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	199040,4	39779,0	20,0	37073,6	2705,4	7,3	38,3
Культура, кинематография	52685,9	12433,8	23,6	8957,6	3476,2	38,8	12,0
Социальная политика	22969,4	7207,8	31,4	6246,5	961,3	15,4	6,9
Физическая культура и спорт	24126,8	6926,7	28,7	5531,7	1395,0	25,2	6,7
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	54169,6	12036,1	22,2	7869,5	4166,6	52,9	11,6

Из общей суммы расходов финансирование социальной сферы (образования, культуры, социальной политики, физической культуры и спорта) составило 63,9 %, или 66347,3 тыс. руб., что на 8537,9 тыс. руб. (14,8 %) выше уровня аналогичного периода 2024 года (57809,4 тыс. руб.). Доля расходов на отрасли социальной сферы в общем объеме расходов бюджета района, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличилась на 1,8 процентных пункта: с 62,1 % за 1 квартал 2024 года до 63,9 % в анализируемом периоде.

В структуре расходной части бюджета наибольший удельный вес имеют расходы на образование – 38,3 % (в 1 квартале 2024 года – 39,8 %). Расходы на

общегосударственные вопросы составляют 14,6 % (в 1 квартале 2024 года – 15,3 %), национальную экономику – 9,3 % (13,5 %), культуру – 12,0 % (9,6 %), социальную политику – 6,9 % (6,7 %), физическую культуру и спорт – 6,7 % (5,9 %), межбюджетные трансферты – 11,6 % (8,5 %). Остальные статьи расходной части бюджета занимают менее 1,0 % удельного веса.

Исполнение бюджета района на 01.04.2025 по разделам классификации расходов сложилось в среднем размере 21,6 %.

По разделам классификации расходов бюджета исполнение сложилось следующим образом:

- «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 15182,1 тыс. руб. или 21,6 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 970,7 тыс. руб. (6,8 %) больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2024 года. В составе данных расходов расходы на содержание органов местного самоуправления;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 8,8 % в сумме 490,2 тыс. руб., что на 101,0 тыс. руб. меньше аналогичного периода прошлого года;

- «Национальная экономика» исполнение составило 20,0 % в сумме 9675,7 тыс. руб., что на 2881,7 тыс. руб. (22,9 %) меньше аналогичного периода прошлого года. В составе данных расходов расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 9,3 % в сумме 60,7 тыс. руб., что больше аналогичного периода прошлого года на 40,4 тыс. руб.;

- «Охрана окружающей среды» исполнение составило 0,0 тыс. руб. при плане 3546,6 тыс. руб.;

- «Образование» исполнение составило 39779,0 тыс. руб. или 20,0 % от плана, что на 2705,4 тыс. руб. (7,3 %) больше аналогичного периода 2024 года;

- «Культура, кинематография» исполнение составило 23,6 % в сумме 12433,8 тыс. руб., что на 3476,2 тыс. руб. (38,8 %) больше аналогичного периода прошлого года;

- «Социальная политика» исполнение составило 7207,8 тыс. руб. или 31,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 961,3 тыс. руб. (15,4 %) больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2024 года;

- «Физическая культура и спорт» исполнение составило 6926,7 тыс. руб. или 28,7 % от плана, что на 1395,0 тыс. руб. (25,2 %) больше аналогичного периода прошлого года;

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» исполнение составило 12036,1 тыс. руб. или 22,2 % от плана, что на 4166,6 тыс. руб. (52,9 %) больше аналогичного периода 2024 года.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств исполнение бюджета района составило:

Наименование главного распорядителя	Код	Утверждено сводной бюджетной росписью на 01.04.2025 (тыс. руб.)	Исполнено за 1 квартал 2025 года (тыс. руб.)	Процент исполнения, %
Управление образования	903	224133,7	51403,7	22,9
Финансовое управление	912	63754,1	13865,1	21,7
Администрация Подосиновского района	936	192237,2	38283,9	19,9
Подосиновская районная Дума	943	100,0	19,4	19,4
Контрольно-счетная комиссия Подосиновского района	947	1128,5	220,0	19,5
Всего расходов		481353,6	103792,1	21,6

Ниже среднего значения освоены средства по Подосиновской районной Думе – 19,4 %, Администрации Подосиновского района – 19,9 %, Контрольно-счетной комиссии Подосиновского района – 19,5 %.

Анализ исполнения муниципальных программ за отчетный период:

Наименование программы	Уточненная роспись (план) на 01.04.2025 в соответствии с решением Подосиновской районной Думы 20.12.2024 № 46/168, тыс. руб.	Исполнено (тыс. руб.)	Процент исполнения (%)	не исполнено (тыс. руб.)
ВСЕГО	480225,0	103572,1	21,6	376652,9
«Развитие образования»	224133,7	51403,7	22,9	172730,0
«Развитие культуры»	65416,4	15005,9	22,9	50410,5
«Развитие спорта и молодежной политики»	2666,8	50,9	1,9	2615,9
«Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций»	4661,7	195,5	4,2	4466,2
«Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры»	3229,8	60,7	1,9	3169,1
«Развитие транспортной системы»	47887,5	9675,7	20,2	38211,8
«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов»	3546,6	0,0	0,0	3546,6
«Управление муниципальным имуществом»	5575,1	283,8	5,1	5291,3
«Развитие муниципального управления»	58727,3	12888,2	21,9	45839,1
«Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений»	63749,1	13865,1	21,7	49884,0
«Профилактика правонарушений и преступлений»	631,0	142,6	22,6	488,4

Проведенный анализ показал, что за 1 квартал 2025 года расходы на реализацию 6 из 11 муниципальных программ исполнены ниже среднего уровня (21,6 %).

За 1 квартал 2025 года в дорожный фонд района поступило 7812,6 тыс.руб. или 21,5 % плановых назначений. Расходование средств дорожного фонда составило 6334,9 тыс. руб. или 16,6 % бюджетных ассигнований.

4. Сбалансированность бюджета района, муниципальный долг

По состоянию на 1 апреля 2025 года бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 3405,4 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 11306,2 тыс. руб.).

Муниципальный долг района по состоянию на 01.04.2025 отсутствует.

В отчетном периоде кредиты кредитных организаций не привлекались.

Муниципальные гарантии в течение анализируемого периода не предоставлялись.

5. Использование бюджетных ассигнований резервного фонда

Решением Подосиновской районной Думы от 20.12.2024 № 46/168 «О бюджете Подосиновского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (с изменениями) определены бюджетные ассигнования резервного фонда в сумме 1000,0 тыс. руб.

По состоянию на 1 апреля 2025 года денежные средства из резервного фонда не израсходованы. Остаток средств составляет 1000,0 тыс. руб.

6. Выводы

6.1. Доходы бюджета района за 1 квартал 2025 года по отношению к годовым бюджетным назначениям исполнены на 21,4 %, расходы – на 21,6 %. В 1 квартале 2025 года в бюджет района поступили доходы в сумме 100386,7 тыс. руб., что на 12648,4 тыс. руб. больше по сравнению с аналогичным периодом 2024 года. Расходы относительно 1 квартала 2025 года увеличились на 10732,9 тыс. руб. и исполнены в объеме 103792,1 тыс. руб.

6.2. В отчетном периоде наблюдается рост собственных доходов на 235,8 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом 2024 года, безвозмездных поступлений - на 11090,7 тыс. руб. В общем объеме доходов удельный вес безвозмездных поступлений составляет большую часть доходов бюджета района – 73,7 %.

6.3. Наибольший объем средств за 1 квартал текущего года направлен на «Образование» - 39779,0 тыс. руб. (38,3 % общего объема расходов). Очень низкое освоение средств по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 490,2 тыс. руб. (8,8 % годового плана), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 60,7 тыс. руб. (9,3 %). При плане 3546,6 тыс. руб. не израсходованы средства по разделу «Охрана окружающей среды».

6.4. В структуре расходной части бюджета наибольший удельный вес имеют расходы на образование – 38,3 % (в 1 квартале 2024 года – 39,8 %). Расходы на общегосударственные вопросы составляют 14,6 % (в 1 квартале 2024 года – 15,3 %), национальную экономику – 9,3 % (13,5 %), культуру – 12,0 % (9,6 %), социальную политику – 6,9 % (6,7 %), физическую культуру и спорт

- 6,7 % (5,9 %), межбюджетные трансферты – 11,6 % (8,5 %). Остальные статьи расходной части бюджета занимают менее 1,0 % удельного веса.

6.5. Ниже среднего значения освоены средства по Подосиновской районной Думе – 19,4 %, Администрации Подосиновского района – 19,9 %, Контрольно-счетной комиссии Подосиновского района – 19,5 %.

6.6. В 1 квартале 2025 года расходы на реализацию 6 из 11 муниципальных программ исполнены ниже среднего уровня (21,6 %).

6.7. Дефицит бюджета по итогам 1 квартала 2025 года составил 3405,4 тыс. руб. при годовом прогнозируемом дефиците 11306,2 тыс. руб.

7. Предложения

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная комиссия Подосиновского района рекомендует:

1. Принять необходимые меры по выполнению плана по доходам (исполнение 21,4 %).

2. Обеспечить исполнение программной составляющей расходной части бюджета с целью повышения эффективности бюджетных расходов и выполнения годовых назначений (исполнение 21,6 %).

3. Учесть замечания и недостатки, отмеченные в заключении, при дальнейшем исполнении бюджета текущего финансового года и формировании отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2025 года.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района

О.В. Клепиковская