



**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
Пинюгского городского поселения
за 1 квартал 2025 года**

20.05.2025

№ 37

пгт Подосиновец

Заключение на отчет об исполнении бюджета Пинюгского городского поселения за 1 квартал 2025 года подготовлено Контрольно-счетной комиссией муниципального образования Подосиновский муниципальный район в соответствии требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Соглашением о передаче контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области полномочий контрольно-счетного органа Пинюгского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01 апреля 2012 года.

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

Отчет об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2025 года рассмотрен и утвержден постановлением Администрации Пинюгского городского поселения от 25.04.2025 № 28 «Об исполнении бюджета Пинюгского городского поселения за 1 квартал 2025 года».

1. Общая характеристика исполнения бюджета поселения

Бюджет поселения на 2025 год утвержден решением Пинюгской поселковой Думы от 23.12.2024 № 29/90 «О бюджете Пинюгского городского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» с прогнозируемым общим объемом доходов в сумме 17169,0 тыс. руб., в том числе безвозмездных поступлений в сумме 13183,22 тыс. руб., с общим объемом расходов в сумме 17448,1 тыс. руб. Дефицит бюджета утвержден в размере 279,1 тыс. руб.

В течение 1 квартала 2025 года в основные характеристики бюджета поселения вносились изменения, в результате которых плановые назначения по доходам увеличены на 336,3 тыс. руб. и составили 17505,3 тыс. руб., расходы – на 445,4 тыс. руб. и составили 17893,5 тыс. руб., дефицит бюджета увеличился на 109,1 тыс. руб. и составляет 388,2 тыс. руб.

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

Наименование	Утверждено на 2025 год в соответствии с решением Пинюгской поселковой Думы от 23.12.2024 № 29/90, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал 2025 года, тыс. руб.	% исполнения
Доходы	17505,3	3101,9	17,8
Расходы	17893,5	3411,7	19,1
Дефицит (-), профицит (+)	-388,2	-309,7	-

Фактически бюджет поселения за 1 квартал 2025 года исполнен по доходам в сумме 3101,9 тыс. руб., или на 17,8 % к годовому плану, по расходам – 3411,7 тыс. руб., или 19,1 % прогнозируемого объема на год. В результате исполнения бюджета за 1 квартал 2025 года сложился дефицит в сумме 309,7 тыс. руб.

2. Исполнение доходной части бюджета поселения

По итогам 1 квартала текущего года прогноз поступления доходов бюджета поселения на 2025 год был увеличен на 2,0 % (на 336,3 тыс. руб.), в т. ч. безвозмездные поступления на 2,2 % (на 289,28 тыс. руб.), собственные доходы на 1,1 % (на 47,0 тыс. руб.).

За 1 квартал текущего года в бюджет поселения поступило доходов в сумме 3101,9 тыс. руб. или на 777,7 тыс. руб. больше, чем за аналогичный период 2024 года. Уровень доходов за 1 квартал текущего года отличается от доходов прошлого года по причине сокращения налоговых и неналоговых доходов в сумме 29,4 тыс. руб., увеличения безвозмездных поступлений - в сумме 807,1 тыс. руб.

Динамика поступления доходов бюджета поселения характеризуется следующими данными:

Показатели	поступило доходов		
	на 01.04.2025	на 01.04.2024	отклонение 2025/2024
налоговые и неналоговые доходы	823,0	852,4	-29,4
безвозмездные поступления	2278,9	1471,8	807,1
Всего	3101,9	2324,2	777,7

За 1 квартал текущего года налоговых и неналоговых доходов (собственных доходов) в бюджет поселения поступило 823,0 тыс. руб., или 20,4 % от годового плана. В общем объеме доходов их удельный вес составил 26,5 %. Безвозмездных поступлений в бюджет поселения поступило 2278,9 тыс. руб., или 16,9 % от годового плана. Их удельный вес в общем объеме доходов составил 73,5 %. Таким образом, безвозмездные поступления составляют большую часть доходов бюджета поселения.

2.1. Исполнение налоговых доходов

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

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.04.2025 в соответствии с решением Пинюгской поселковой Думы от 23.12.2024 № 29/90, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2025/2024)	
		1 квартал 2025 года		1 квартал 2024 года		сумма, тыс. руб.	%
		тыс. руб.	в % к плану	тыс. руб.	в % к плану		
Налоговые доходы всего, в том числе:	3414,3	617,9	18,1	533,4	17,7	84,5	15,8
Налог на доходы физических лиц	1864,0	356,2	19,1	283,8	18,5	72,4	25,5
Акцизы по подакцизным товарам	967,3	232,4	24,0	221,9	25,4	10,5	4,7
Налоги на имущество, в том числе:	582,0	29,3	5,0	27,7	4,6	1,6	5,8
1. налог на имущество физических лиц	400,0	4,3	1,1	3,5	0,5	0,8	22,9
2. земельный налог с организаций	108,0	24,0	22,2	22,0	14,2	2,0	9,1
3. земельный налог с физических лиц	74,0	1,0	1,4	2,2	2,4	-1,2	-54,5
Государственная пошлина	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Налоговые доходы за 1 квартал 2025 года зачислены в бюджет поселения в сумме 617,9 тыс. руб. (18,1 % уточненного плана).

Поступления налоговых доходов, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года, увеличились на 84,5 тыс. руб., или на 15,8 %. За 1 квартал текущего года наблюдается увеличение поступлений по налогу на доходы физических лиц на 72,4 тыс. руб. (25,5 %); акцизам - на 10,5 тыс. руб. (4,7 %); налогу на имущество физических лиц - на 0,8 тыс. руб. (22,9 %); земельному налогу с организаций на 2,0 тыс. руб. (9,1 %). По поступлению земельного налога с физических лиц наблюдается снижение доходов на сумму 1,2 тыс. руб. (54,5 %).

Низкое исполнение за 1 квартал текущего года сложилось по налогам на имущество (5,0 %). Государственная пошлина при плане 1,0 тыс. руб. не поступала.

Поступления по налогу на доходы физических лиц составили 19,1 % годового плана, акцизов – 24,0 %.

Структура налоговых доходов за 1 квартал 2025 года:

Показатели	Объем поступлений, тыс. руб.	в % к объему поступлений
Налоговые доходы всего, в том числе:	617,9	100,0
Налог на доходы физических лиц	356,2	57,6
Акцизы по подакцизным товарам	232,4	37,6
Налоги на имущество, в том числе:	29,3	4,7
1. налог на имущество физических лиц	4,3	0,7
2. земельный налог с организаций	24,0	3,9
3. земельный налог с физических лиц	1,0	0,2
Государственная пошлина	0,0	0,0

В 1 квартале 2025 года наибольший удельный вес в сумме налоговых доходов составили поступления налога на доходы физических лиц 57,6 %. Акцизы по подакцизным товарам составляют 37,6 %, налоги на имущество – 4,7%.

2.2. Исполнение неналоговых доходов

По итогам 1 квартала 2025 года общий объем поступлений неналоговых доходов сложился в сумме 205,2 тыс. руб. или 33,2 % к уточненному плану.

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

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.04.2025 в соответствии с решением Пиногской поселковой Думы от 23.12.2024 № 29/90, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2025/2024)	
		1 квартал 2025 года		1 квартал 2024 года		сумма, тыс. руб.	%
		тыс. руб.	в % к плану	тыс. руб.	в % к плану		
Неналоговые доходы всего, в том числе:	618,5	205,2	33,2	319,0	38,5	-113,8	-35,7
Доходы от использования имущества, в том числе:	171,5	41,9	24,4	24,7	12,8	17,2	69,6
1. доходы, получаемые в виде арендной платы	151,5	37,4	24,7	21,3	12,7	16,1	75,6
2. прочие доходы от использования имущества	20,0	4,5	22,7	3,4	13,6	1,1	32,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	400,0	162,5	40,6	106,5	30,4	56,0	52,6
Прочие неналоговые доходы	47,0	0,8	1,6	187,8	65,9	-187,0	-99,6

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем неналоговых доходов уменьшился на 113,8 тыс. руб. (35,7 %). Сократилось поступление прочих неналоговых доходов на 187,0 тыс. руб. (на 99,6 %). Больше поступило доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 56,0 тыс. руб. (на 52,6 %), доходов от использования имущества - на 17,2 тыс. руб. (на 69,6%).

Структура неналоговых доходов в 1 квартале 2025 года:

Показатели	Объем поступлений, тыс. рублей	в % к объему поступлений
Неналоговые доходы всего, в том числе:	205,2	100,0
Доходы от использования имущества, в том числе:	41,9	20,4
1. доходы, получаемые в виде арендной платы	37,4	18,2
2. прочие доходы от использования имущества	4,5	2,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	162,5	79,2
Прочие неналоговые доходы	0,8	0,4

За 1 квартал 2025 года в структуре поступивших неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 79,2 %. Доходы от использования имущества составили 20,4 %, прочие неналоговые доходы - 0,4 %.

2.3. Исполнение безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в 1 квартале 2025 года зачислены в бюджет поселения в сумме 2278,9 тыс. руб., или 16,9 % прогноза на год.

Исполнение безвозмездных поступлений за 1 квартал 2025 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.04.2025 в соответствии с решением Пинюгской поселковой Думы от 23.12.2024 № 29/90, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2025/2024)	
		1 квартал 2025 года		1 квартал 2024 года		сумма, тыс. руб.	%
		тыс. руб.	в % к плану	тыс. руб.	в % к плану		
Безвозмездные поступления всего, в том числе	13472,5	2278,9	16,9	1471,8	16,6	807,1	54,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	13472,5	2278,9	16,9	1471,8	17,2	807,1	54,8
дотации	2348,4	587,1	25,0	568,1	25,0	19,0	3,3
субсидии	4030,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
субвенции	186,5	34,9	18,7	37,5	24,0	-2,6	-6,9
иные межбюджетные трансферты	6907,1	1656,9	24,0	866,2	21,8	790,7	91,3

За отчетный период плановые назначения по безвозмездным поступлениям в размере 13472,5 тыс. руб. выполнены на сумму 2278,9 тыс. руб. или 16,9 %, в том числе по следующим видам: дотации при плане 2348,4 тыс. руб. поступили в размере 587,1 тыс. руб., или 25,0 %, субсидии при плане 4030,5 тыс. руб. не поступали, субвенции при плане 186,5 тыс. руб. - в сумме 34,9 тыс. руб., или 18,7%, иные межбюджетные трансферты при плане 6907,1 тыс. руб. – в сумме 1656,9 тыс. руб. или 24,0 %.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года безвозмездных поступлений поступило больше на 807,1 тыс. руб. или на 54,8 % за счет увеличения поступлений иных межбюджетных трансфертов на 790,7 тыс. руб. или на 91,36 %, дотаций - на 19,0 тыс. руб. или на 3,3 %, сокращения субвенций на 2,6 тыс. руб. или на 6,9 %.

По итогам 1 квартала 2025 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилась с 63,3 % за 1 квартал 2024 года до 73,5 % 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	2278,9	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	2278,9	100,0
дотации	587,1	25,8
субсидии	0,0	0,0
субвенции	34,9	1,5
иные межбюджетные трансферты	1656,9	72,7

За 1 квартал 2025 года поступления дотации составили 25,8 % общего объема безвозмездных поступлений, субвенции – 1,5 %, иных межбюджетных трансфертов – 72,7 %.

Доходная часть бюджета поселения с учетом безвозмездных поступлений за 1 квартал 2025 года исполнена в сумме 2278,9 тыс. руб., или на 16,9 % к уточненному годовому плану.

3. Исполнение расходной части бюджета поселения

Уточненный годовой план по расходам бюджета поселения в соответствии с решением Пинюгской поселковой Думы от 23.12.2024 № 29/90 составляет 17893,5 тыс. руб.

Согласно отчету бюджетные назначения на 01.04.2025 по расходам исполнены в сумме 3411,7 тыс. руб., или на 19,1 % от утвержденного плана на год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета увеличились на 742,0 тыс. руб. или на 27,8 %.

Необходимо отметить низкое освоение средств по разделу «Социальная политика» в сумме 4,3 тыс. руб. (1,4 %). Исполнение по разделам «Национальная экономика» составило сумму 282,8 тыс. руб. (9,9 % от годового плана), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 243,0 тыс. руб. (8,0 %). По разделу «Физическая культура и спорт» при плане 20,0 тыс. руб. средства не освоены.

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

Наименование расходов	Уточненная роспись (план) на 01.04.2025 в соответствии с решением Пинюгской поселковой Думы от 23.12.2024 № 29/90, тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал				Отклонение (2025/2024),		Доля в общем объеме расходов, %
		2025 года		2024 года		тыс. руб.	%	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%			
ВСЕГО РАСХОДОВ	17893,5	3411,6	19,1	2669,6	19,5	742,0	27,8	100,0
Общегосударственные вопросы	5207,3	1222,1	23,5	1017,4	22,0	204,7	20,1	35,8
Национальная оборона	184,4	34,9	18,9	37,5	24,0	-2,6	-6,9	1,0
Национальная экономика	2843,4	282,8	9,9	234,8	22,3	48,0	20,4	8,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	3025,0	243,0	8,0	130,0	3,3	113,0	86,9	7,1
Культура, кинематография	5891,2	1624,6	27,6	1199,4	33,5	425,2	35,5	47,6
Социальная политика	303,6	4,3	1,4	50,6	16,7	-46,3	-91,5	0,1
Физическая культура и спорт	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Из общей суммы расходов финансирование социальной сферы (культуры, социальной политики, физической культуры и спорта) составило 47,7 %, или 1628,9 тыс. руб., что на 378,9 тыс. руб. выше уровня аналогичного периода 2024 года (1250,0 тыс. руб.). Доля расходов на отрасли социальной сферы в общем объеме расходов бюджета поселения, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличилась на 0,9 процентных пункта: с 46,8 % за 1 квартал 2024 года до 47,7 % в анализируемом периоде.

В структуре расходной части бюджета наибольший удельный вес занимают расходы на культуру – 47,6 %. Расходы на общегосударственные вопросы составляют 35,8 %, национальную экономику – 8,3 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 7,1 %.

Исполнение бюджета поселения на 01.04.2025 по разделам классификации расходов составило 19,1 %.

По разделам классификации расходов бюджета исполнение сложилось следующим образом:

- «*Общегосударственные вопросы*» исполнение составило 1222,1 тыс. руб. или 23,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 204,7 тыс. руб. (20,1 %) больше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2024 года. В составе данных расходов расходы на содержание органов местного самоуправления. Доля в общей сумме произведенных расходов за 1 квартал 2025 года составляет 35,8 %;

- «*Национальная оборона*» исполнение составило 18,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, или 34,9 тыс. руб., что на 2,6 тыс. руб. (6,9 %) меньше аналогичного периода прошлого года. В составе данных расходов расходы на осуществление первичного воинского учета. Источником расходов является субвенция на выполнение полномочий из областного бюджета. Доля в общем объеме произведенных расходов составляет 1,0 %;

- «*Национальная экономика*» исполнение составило 9,9 %, в сумме 282,8 тыс. руб. В составе данных расходов расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог. Доля в общем объеме произведенных расходов составляет 8,3 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходов по разделу произведено больше на 48,0 тыс. руб. (20,4 %);

- «*Жилищно-коммунальное хозяйство*» исполнение составило 8,0 % в сумме 243,0 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходов по разделу произведено больше на 113,0 тыс. руб. (86,9 %). В составе данных расходов расходы на жилищное хозяйство – 5,3 тыс. руб., коммунальное хозяйство – 84,9 тыс. руб., благоустройство – 152,8 тыс. руб. Доля в общем объеме произведенных расходов составляет 7,1 %;

- «*Культура, кинематография*» исполнение составило 27,6 % в сумме 1624,6 тыс. руб., что на 425,2 тыс. руб. (35,5 %) больше аналогичного периода прошлого года. Доля в общем объеме произведенных расходов составляет 47,6 %;

- «*Социальная политика*» исполнение составило 4,3 тыс. руб. или 1,4 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 46,3 тыс. руб. (91,5 %) меньше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2024 года. Расходы направлены на доплаты к пенсиям муниципальных служащих и выборных должностных лиц. Доля в общей сумме произведенных расходов за 1 квартал 2025 года составляет 0,1 %;

- «*Физическая культура и спорт*» при плане 20,0 тыс. руб. расходы не произведены. За 1 квартал 2024 года расходы по разделу не производились.

Исполнение бюджета поселения проходит в рамках одной муниципальной программы «Развитие муниципального управления». Муниципальная программа исполнена на 19,1 %, (при плановых назначениях 17893,5 тыс. руб. расходы осуществлены в сумме 3411,6 тыс. руб.). Бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальной программы, имеют низкий процент исполнения, в связи, с чем Контрольно-счетная комиссия Подосиновского района считает необходимым отметить, что существуют риски неисполнения запланированных объемов муниципальной программы, а также качественное достижение целевых показателей, обозначенных в программе.

За 1 квартал 2025 года в дорожный фонд поселения поступило 232,4 тыс.руб. или 8,7 % плановых назначений. Расходование средств дорожного фонда составило 282,8 тыс. руб. или 9,9 % бюджетных ассигнований.

4. Сбалансированность бюджета поселения, муниципальный долг

По состоянию на 1 апреля 2025 года бюджет поселения исполнен с дефицитом в сумме 309,7 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 388,2 тыс. руб.).

По состоянию на 01.04.2025 кредитные ресурсы не привлекались.

Муниципальные гарантии в течение анализируемого периода не предоставлялись.

5. Использование бюджетных ассигнований резервного фонда

Решением Пинюгской поселковой Думы от 23.12.2024 № 29/90 «О бюджете Пинюгского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» предусмотрены бюджетные ассигнования резервного фонда в сумме 10,00 тыс. руб.

По состоянию на 1 апреля 2025 года денежные средства из резервного фонда не израсходованы. Остаток средств составляет 10,00 тыс. руб.

6. Выводы

6.1. Доходы бюджета поселения за 1 квартал 2025 года по отношению к годовым бюджетным назначениям исполнены на 17,8 %, расходы – на 19,1 %. В 1 квартале 2025 года в бюджет поселения поступили доходы в сумме 3101,9 тыс. руб., что на 777,7 тыс. руб. больше по сравнению с аналогичным периодом 2024 года. Расходы относительно 1 квартала 2024 года увеличились на 742,0 тыс. руб. и исполнены в объеме 3411,6 тыс. руб.

6.2. В отчетном периоде наблюдается снижение собственных доходов на 29,4 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом 2024 года, рост безвозмездных поступлений - на 807,1 тыс. руб.

В общем объеме доходов удельный вес безвозмездных поступлений составляет большую часть доходов бюджета поселения – 73,5 %.

6.3. По итогам 1 квартала 2025 года установлено низкое исполнение плановых назначений по налогу на имущество 5,0 % к уточненному плану, прочим неналоговым доходам – 0,4 %. Государственная пошлина при плане 1,0 тыс. руб. не поступала.

6.4. Отмечается низкое освоение средств по разделу «Социальная политика» в сумме 4,3 тыс. руб. (1,4 %). Исполнение по разделам «Национальная экономика» составило сумму 282,8 тыс. руб. (9,9 % от годового плана), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 243,0 тыс. руб. (8,0 %). По разделу «Физическая культура и спорт» при плане 20,0 тыс. руб. средства не освоены.

6.5. В структуре расходной части бюджета наибольший удельный вес занимают расходы на культуру – 47,6 %. Расходы на общегосударственные

вопросы составляют 35,8 %, национальную экономику – 8,3 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 7,1 %.

6.6. Бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальной программы «Развитие муниципального управления», имеют низкий процент исполнения – 19,1 %, существуют риски неисполнения запланированных объемов муниципальной программы.

6.7. Дефицит бюджета поселения составил 309,7 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 388,2 тыс. руб.).

Предложения

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

1. Принять необходимые меры по выполнению плана по налоговым и неналоговым доходам, безвозмездным поступлениям (исполнение 17,8 %).

2. Обеспечить исполнение программной составляющей расходной части бюджета с целью повышения эффективности бюджетных расходов и выполнения годовых назначений (исполнение 19,1 %).

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