**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОДИНСКОГО РАЙОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

Ленина ул., д. 232, с.Родино, 659780, тел. (385-63) 22-2-62

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Родинского района Алтайского края**

«**Анализ отчета об исполнении районного бюджета муниципального образования Родинский район Алтайского края за 1 квартал 2025 года»**

С. Родино 24 апреля 2025 года

**Основание для проведения экспертизы:**

Бюджетный кодекс Российской Федерации,Федеральный Закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о контрольно-счетной палате Родинского района Алтайского края, утвержденное решением Родинского районного Совета депутатов от 24.11.2021 №84 «О Положении о Контрольно-счетной палате Родинского района Алтайского края, решение Родинского районного Совета депутатов от 26.12.2017 № 47 «О Положении о бюджетном процессе, финансовом контроле в Родинском районе», распоряжение Контрольно-счетной палаты Родинского района Алтайского края от 23.04.2025 №9.

**Цель экспертизы:**

Установление законности, степени полноты и достоверности предоставленной бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования Родинский район Родинского района Алтайского края (далее – бюджет муниципального образования), а также предоставленных документов и материалов; подготовка отчета о ходе исполнения бюджета муниципального образования за 1 квартал 2025 года.

**Предмет экспертизы**:

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 1 квартал 2025 года, утвержденный постановлением Администрации муниципального образования Родинский район Родинского района Алтайского края от 11 апреля 2025 года № 86, представлен в Контрольно- счетную палату 14 апреля текущего года.

Основным методом проведения экспертно-аналитического мероприятия является анализ соответствия отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 1 квартал 2025 года требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, решению Родинского районного Совета депутатов Родинского района Алтайского края от 25.12.2024 № 71 «О Родинском районном бюджете Алтайского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Решением о бюджете №71 утверждены основные характеристики бюджета на 2025 год:

- общий объем доходов в сумме 811165,9 тыс. рублей

- общий объем расходов в сумме 828265,9 тыс. рублей

- бюджет принят с дефицитом в сумме 17100,0тыс.рублей.

В 1 квартале в Контрольно-счетную палату Родинского района Алтайского края 16.01.2025 года поступил проект Решения « Об изменениях и дополнениях в решение районного Совета депутатов от 25.12.2024 № 71 « О бюджете Родинского района Алтайского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», по факту проведения экспертизы проекта, принято решение РРСД о внесении изменений в районный бюджет.

 Основные характеристики бюджета муниципального образования на 2025 год с учетом изменений предложенных решением о внесении изменений бюджета, и изменений внесенных в сводную бюджетную роспись в течение первого квартала, сложились следующим образом:

- общий объем доходов утвержден в сумме 811165,9 тыс. руб.

 - общий объем расходов утвержден в сумме 880378,0 тыс.руб.

 - дефицит бюджета утвержден в сумме 37852,8 тыс. рублей

 Исполнение за 1 квартал согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования составило по доходам 165617,5 тыс. рублей, что на 23472,3 тыс. руб. или 16,5 % больше чем в соответствующем периоде прошлого года.

При первоначальных плановых назначениях, и уточненных ( план не изменился) 811165,9 тыс. руб. процент исполнения в первом квартале 2025 года составляет 20,4%, тогда как в первом квартале 2024 года процент исполнения поступлений в первом квартале составил 20,8 %. (683343,2 тыс. руб. план 1 квартала 2024 года).

 Основные параметры бюджета муниципального образования за 1 квартал 2025 года представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный план 2025 год | Уточненный план 2025 год | Исполнено за 1 квартал 2025 год | Исполнено за 1 квартал 2024 год | Отклонение исполнения 2025г. От 2024г. | % исполнения к утвержденному плану | % испол-нения к уточненному плану |
| Доходы бюджета всего, в том числе | 811165,9 | 811165,9 | 165617,5 | 142145,2 | +23472,3 |  20,4 | 20,4 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 171742,0 | 171742,0 | 49608,3 | 48773,9 | +834,4 | 28,9 | 28,9 |
| Безвозмездные поступления | 639423,9 | 639423,9 | 116009,2 | 93371,3 | +22637,9 | 18,1 | 18,1 |
| Расходы бюджета всего | 828265,9 | 880378,0 | 154767,7 | 128928,3 | +25839,4 | 18,7 | 17,6 |
| Дефицит –Профицит + | -17100,0 | -37852,8 | 10849,8 | 13216,9 | х | х | х |

**Анализ исполнения бюджета по доходам за 1 квартал 2025 года.**

Бюджет муниципального образования на 2025 год с учетом внесенных изменений и уточнений утвержден по доходам в сумме 811165,9 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам в сумме 171742,0 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям в сумме 632423,9 тыс. рублей.

За 1 квартал 2025 года в районный бюджет поступило доходов 165617,0 тыс.руб., при плановых назначениях 811165,9 тыс. руб. процент исполнения составляет 20,4 %, тогда как за аналогичный период 2024 года процент исполнения поступления доходов составил 20,8 %. (142145,2 тыс.руб.) , от годовых плановых назначений.

Сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования за 1 квартал 2025 и 2024 годов приведен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение за 1 квартал 2024 год | 1 квартал 2025 год | Отклонения исполнения бюджета 2025 к 2024 |
| Утверждено на 2025 | Исполнено | % исполнения | сумма | % |
| Налоговые и неналоговые доходы,в том числе | 48773,9 | 171742,0 | 49608,3 | 28,9 | 834,4 | 101,7 |
| НДФЛ | 12168,3 | 95555,0 | 15914,2 | 16,6 | 3745,9 | 130,8 |
| Налоги на совокупный доход | 5927,3 | 26501,0 | 12870,9 | 48,6 | 6943,6 | 217,1 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли | 8880,3 | 28800,0 | 10173,4 | 35,3 | 1293,1 | 114,6 |
| Безвозмездные поступления | 93371,3 | 639423,9 | 116009,2 | 18,1 | 22637,9 | 124,2 |
| Всего доходов | 142145,2 | 811165,9 | 165617,5 | 20,4 | 23472,3 | 116,5 |

Сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 и 2023 годов приведен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение за 1 квартал 2023 год | 1 квартал 2024 год | Отклонения исполнения бюджета 2024 к 2023 |
| Утверждено на 2024 | Исполнено | % исполнения | сумма | % |
| Налоговые и неналоговые доходы,в том числе | 29174,5 | 154325,0 | 48773,9 | 31,6 | 19599,4 | 167,2 |
| НДФЛ | 6924,3 | 81026,0 | 12168,3 | 15,0 | 5244,0 | 175,7 |
| Налоги на совокупный доход | 5301,8 | 22637,0 | 5927,3 | 26,2 | 625,5 | 111,8 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли | 10878,8 | 25069,0 | 8880,3 | 35,4 | -1998,5 | 81,6 |
| Безвозмездные поступления | 148069,7 | 529018,1 | 93371,3 | 17,6 | -54698,4 | 63,1 |
| Всего доходов | 177244,2 | 683343,2 | 142145,2 | 20,8 | -48315,9 | 72,7 |

 План 2025 года по налоговым и неналоговым доходам составил 171742,0 тыс. руб., сумма исполнения в первом квартале составила 49608,3 тыс. руб., что соответствует 28,9 % годового назначения. Плановая сумма налоговых доходов составила 136148,0 тыс. руб., исполнение 32620,2 тыс. руб. процент исполнения– 24,0 %. В том числе, сумма запланированного поступления по НДФЛ составила 95555,0 тыс. руб., сумма исполнения 15914,2 тыс. руб., что соответствует 16,6 %, тогда как в первом квартале 2024 года НДФЛ поступил на 3745,9 тыс. руб. меньше (12168,3 тыс.руб.) чем в первом квартале 2025 года.

 Поступления от НДФЛ являются одной из основной составляющей налоговых доходов 48,8 %, тогда как в первом квартале 2024 года в структуре налоговых доходов поступления по НДФЛ составляли 57,9 %, н а 9,1 %больше чем в первом квартале 205 года. Налоги на совокупный доход при плане 26501,0 тыс. руб., поступили в сумме 12870,9 тыс. руб., процент исполнения 48,6%, тогда как в первом квартале 2024 года процент исполнения поступлений по вышеуказанному виду налоговых доходов составил 26,2 %,(5927,3 тыс.руб.)

 Доля в поступивших налоговых доходах налогов на совокупный доход в первом квартале 2025 года составила 39,5%а в первом квартале 2024 года доля составила 28,2 %.

 Неналоговые доходы в первом квартале исполнены в сумме 16988,1 тыс. руб., при плановом назначении 35594,0 тыс. руб. что соответствует 47,7%. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности при годовом плановом назначении в сумме 30057,0 тыс.руб., исполнены на 10450,3 тыс.руб., в том числе;

 Доходы, полученные в виде арендной платы за земли при годовом назначении в сумме 28800,0 тыс. руб. и фактическом исполнении на сумму 10173,4 тыс. руб. исполнены на 35,3 %, доля в поступивших неналоговых доходах 28,6 %.,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) исполнены в сумме 134,7 тыс.руб., при плановых назначениях 657,0 тыс.руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства при плановых назначениях 4100,0 тыс. руб., исполнены в сумме 3053,3 тыс.руб., Доходы от продажи материальных и нематериальных активов при плановых назначениях в сумме 650,0 тыс.руб., исполнены на 54,6 тыс.руб., поступления от штрафов составили 103,1 тыс.руб.,при плане в 700,0 тыс.руб. Прочие неналоговые доходы перевыполнены со значительным превышением поступлений от плановых назначений, план составил 7,0 тыс.руб, поступления 3295,6 тыс.руб., за счет инициативных платежей.

 К уровню 2024 года по налоговым и неналоговым доходам исполнение в первом квартале 2025 года составляет 101,7 %, тогда как анализ исполнения аналогичного периода 2024 года к уровню 2023 года показал отклонение исполнения налоговых и неналоговых доходов на 167,2 %.

 Безвозмездные поступления за 1 квартал 2025 года составили 116009,2 тыс.руб. Исполнение по безвозмездным поступлениям составляет 18,1 % от утвержденных плановых назначений 639423,9 тыс. руб.,

В первом квартале 2024 года, исполнение по безвозмездным поступлениям составляет 17,6 % от утвержденных плановых назначений 529 018,1 тыс. руб. Следовательно, в первом квартале текущего года увеличение исполнения безвозмездных поступлений относительно аналогичного периода прошлого года составляет 0,5%.

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в первом квартале 2025 года поступили в сумме 12488,0 тыс. руб., 30,0 % от плановых назначений 41627,5 тыс. руб.;

- субсидии 25401,3 тыс. руб., 9,3 % от плановых назначений 272073,0 тыс. руб.;

- субвенции74698,7 тыс. руб., 24,3 % от плановых назначений 307580,5 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты 3416,7 тыс.руб., 18,9 % от плановых назначений 18042,9тыс.руб.;

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций, прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных районов составили 40,0тыс.руб., при плановых назначениях 100,0 тыс.руб.

- доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций, и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений составили 2,5 тыс.руб. (от Родинского сельсовета иные межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в части организации строительства и содержания муници-пального жилищного фонда);

- возврат остатков субсидий, субвенций, и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов: - 38,0 тыс.руб. (субсидия на строительство объектов недвижимого имущества в рамках мероприятий по предоставлению в аренду и (или) по договору социального найма жилого помещения гражданам, имеющим невысокий уровень доходов).

**Финансовая помощь из бюджета муниципального района бюджетам поселений в первом квартале 2025 гола (тыс.руб.)**

Финансовая помощь в виде дотаций бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в первом квартале 2025 года составила 672,0 тыс.руб., в том числе: в виде дотации на выравнивание из средств районного бюджета 133,0 тыс. руб., ( Степновский сельсовет), 539,0 тысячи рублей за счет средств краевого бюджета.

 Кроме того, бюджетам поселений было выделено 7263,0 тысячи рублей в виде иных межбюджетных трансфертов на поддержание мер по обеспечению платежеспособности местных бюджетов. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из районного бюджета на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями выделено 2096,7 тыс. руб.,На осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения выделено 2067,7 тыс.руб., в том числе по сельсоветам; Зеленолуговской 40,0 тыс.руб., Каяушенский 353,0 тыс.руб., Кочкинский 35,0 тыс.руб., Мирненский 80,0 тыс.руб.,Покровский 40,0 тыс.руб., Раздольненский 192,0 тыс.руб., Родинский 984,7 тыс.руб., Степновский 70,0 тыс.руб., Степно-Кучукский 40,0 тыс.руб.,Центральный 40,0 тыс.руб., Шаталовский 100,0 тыс.руб., Ярослав-Логовской 73,0 тыс.руб. на организацию сбора и вывоза твердых коммунальных отходов 29,0 тыс. руб., ( Центральный сельсовет).

Субвенции бюджетам поселений на осуществление отдельных государственных полномочий, по первичному воинскому учету составила 596,1 тыс.руб., в том числепо по сельсоветам; ; Зеленолуговской 20,9 тыс.руб., Каяушенский 17,8 тыс.руб., Кочкинский 31,1 тыс.руб., Мирненский 77,8 тыс.руб.,Покровский 32,4 тыс.руб., Раздольненский 40,8 тыс.руб., Родинский 221,5 тыс.руб., Степновский 48,4 тыс.руб., Степно-Кучукский 27,2 тыс.руб.,Центральный 24,3 тыс.руб., Шаталовский 32,6 тыс.руб., Ярослав-Логовской 21,3 тыс.руб.

 Иные межбюджетные трансферты предоставленные в целях соблюдения предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в 1 квартале 2025 года составили 51,3 тыс.руб. по Степновскому сельсовету.

 - доходы от возврата прочих остатков субсидий, субвенций, и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений – 2,5 тыс.руб. (от Родинского сельсовета иные межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в части организации строительства и содержания муниципального жилищного фонда);

- возврат остатков субсидий, субвенций, и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов: - 38,0 тыс.руб. (субсидия на строительство объектов недвижимого имущества в рамках мероприятий по предоставлению в аренду и (или) по договору социального найма жилого помещения гражданам, имеющим невысокий уровень доходов).

 Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составила 29,9% , в аналогичном периоде 2024 года 34,4%, безвозмездных поступлений 70,1 %, соответственно в 2024 году 65,7.

Структура доходов бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 и 2025 года приведена в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Удельный вес в общем объеме доходов за 1 квартал | Отклонения исполнения бюджета 2025 к 2024 |
| 2024 | 2025 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 34,3 | 29,9 | -4,4 |
| Безвозмездные поступления | 65,7 | 70,1 | +4,4 |
| Всего доходов | 100,0 | 100,0 | х |

Согласно данным, приведенным в таблице , в сравнении с соответствующим периодом 2024 года структура источников формирования доходов бюджета за 1 квартал 2025 год изменилась не значительно. Удельный вес по налоговым и неналоговым доходам уменьшился на 4,4%, и соответственно по безвозмездным поступлениям увеличение произошло на 4,4%.

**Анализ исполнения бюджета по расходам за январь - март 2025 года.**

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2025 года при годовой уточненной бюджетной росписи на конец отчетного периода в сумме 880378,0 тыс. рублей исполнены в сумме 154767,7тыс. руб., что составляет 17,6.

В первом квартале 2024 года исполнение по расходам составило 128928,3тыс. руб., что составляет 17,9 от плановых назначений 2024 года. Наблюдается незначительное увеличение исполнения бюджета первого квартала 2025 года в 0,3% к плановым назначениям. В суммарном выражении В 2025 году относительно исполнения аналогичного периода 2024 года расходы исполнены в большем объеме на 25839,4 тыс.руб.

В первом квартале 2025 года увеличение исполнения расходов к аналогичному периоду 2024 года исполнено на 20,0% больше, чем в первом квартале 2024 года относительно первого квартала 2023 года. Сравнительный анализ исполнения бюджета за первый квартал 2024 года относительно первого квартала 2023 года, показал, что исполнение составило 70,7 %.

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов как в 2025 (67,94%) так и 2024 (69,0%) годах занимают расходы по разделу «Образование», процент исполнения в 2025 году относительно аналогичного периода 2024 года составил 118,1%, а в 2024 году относительно первого квартала 2023 года 98,7%.

 Значительную долю в общей сумме расходов так же занимают расходы по Общегосударственным вопросам, в 2025 году 11,61% в 2024 году 11,3%, процент исполнения в 2025 году относительно аналогичного периода 2024 года составил 125,7%, а в 2024 году относительно первого квартала 2023 года 98,3%. Следовательно, в первом квартале 2025 года прослеживается значительное увеличение исполнения расходов относительно первого квартала 2024 года по вышеуказанным видам расходов занимающим значительную долю в общей сумме расходов.

Сравнительный анализ расходов муниципального образования Родинский район в первом квартале 2024 и 2025 годов представлен в таблицах:

Сравнительный анализ расходов в первом квартале 2025 года:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение за 1 квартал 2024 год | 1 квартал 2025 год | Отклонения исполнения бюджета 2025 к 2024 |
| Утверждено | Исполнено | % исполнения | сумма | % |
| Общегосударственные вопросы | 14601,7 | 82341,9 | 17974,0 | 21,8 | 3372,3 | 125,7 |
| Национальная оборона | 501,2 | 2384,4 | 596,1 | 25,0 | 94,9 | 118,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 487,3 | 3211,3 | 578,8 |  | 91,5 | 118,8 |
| Национальная экономика | 1685,6 | 34282,0 | 2067,7 | 6,0 | 382,1 | 122,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 764,8 | 238800,3 | 6745,9 | 2,8 | 5981,1 | Более чем в 7 раз |
| Образование | 88970,2 | 412638,2 | 105146,1 | 25,5 | 16175,9 | 118,1 |
| Культура и кинематография | 5465,4 | 33141,8 | 4708,8 | 14,2 | -756,6 | 86,1 |
| Социальная политика | 5560,6 | 21957,2 | 5178,6 | 23,6 | -382,0 | 93,1 |
| Физическая культура и спорт | 4382,5 | 14729,2 | 3616,8 | 24,5 | -765,7 | 82,5 |
| Средства массовой информации | 95,9 | 1220,0 | 220,0 | 18,0 | 124,1 | 229,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 6413,1 | 35669,7 | 7934,9 | 22,2 | 1521,8 | 123,7 |
| Всего расходов | 128928,3 | 880378,0 | 154767,7 | 17,6 | 25839,4 | 120,0 |

Сравнительный анализ расходов в первом квартале 2024 года:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение за 1 квартал 2023 год | 1 квартал 2024 год | Отклонения исполнения бюджета 2024 к 2023 |
| Утверждено | Исполнено | % исполнения | сумма | % |
| Общегосударственные вопросы | 14840,9 | 60581,8 | 14601,7 | 24,1 | -239,2 | 98,3 |
| Национальная оборона | 453,7 | 2004,8 | 501,2 | 25,0 | 47,5 | 110,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 468,9 | 1997,4 | 487,3 | 24,3 | 18,4 | 103,9 |
| Национальная экономика | 40350,0 | 37245,8 | 1685,6 | 4,5 | -38664,4 | 4,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 17267,7 | 165739,0 | 764,8 | 0,5 | -16502,9 | 4,4 |
| Образование | 90967,4 | 353689,9 | 88970,2 | 25,1 | -1997,2 | 97,8 |
| Культура и кинематография | 4561,5 | 34064,2 | 5465,4 | 16,0 | 903,9 | 119,8 |
| Социальная политика | 4250,8 | 22550,3 | 5560,6 | 24,6 | 1309,8 | 130,8 |
| Физическая культура и спорт | 458,7 | 11962,3 | 4382,5 | 36,6 | 3923,8 | Более чем в 9 раз |
| Средства массовой информации | 285,0 | 600,0 | 95,9 | 16,0 | -189,1 | 33,6 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 8389,2 | 29458,8 | 6413,1 | 21,7 | -1976,1 | 76,4 |
| Всего расходов | 182293,8 | 719626,3 | 128928,3 | 17,9 | -53365,5 | 70,7 |

 Анализ исполнения бюджетных назначений в разрезе разделов функциональной классификации расходов показал, что наименьший процент исполнения сложился по разделам: Жилищно- коммунальное хозяйство 2,8%.

 Национальная экономика 6,0% .По разделу культура и кинематография 14,2%, Средства массовой информации процент исполнения составил 18,0%, Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 24,3%, Социальная политика 23,6%. Национальная оборона 25,0%, Общегосударственные вопросы 21,8% по разделу Образование 25,5%,(наибольший процент исполнения ). Физическая культура и спорт 24,5%., Процент исполнения планового назначения 2024 года к 2025 году составляет 120,0%.

 Процент исполнения планового назначения аналогичного периода 2023 года к 2024 году составляет 70,7%.

 Удельный вес расходов в разрезе разделов бюджетной классификации в общей сумме расходов бюджета, исполненных по состоянию на 01.04.2025 , представлен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненный план 2025 год | Исполнение за 1 квартал 2025 год | Удельный вес расходов |
| Общегосударственные вопросы | 82341,9 | 17974,0 | 11,61 |
| Национальная оборона | 2384,4 | 596,1 | 0,38 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3211,3 | 578,8 | 0,37 |
| Национальная экономика | 34282,0 | 2067,7 | 1,34 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 238800,3 | 6745,9 | 4,36 |
| Образование | 412638,2 | 105146,1 | 67,94 |
| Культура и кинематография | 33141,8 | 4708,8 | 3,04 |
| Социальная политика | 21957,2 | 5178,6 | 3,35 |
| Физическая культура и спорт | 14729,2 | 3616,8 | 2,34 |
| Средства массовой информации | 1220,0 | 220,0 | 0,14 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 2,0 | 0,0 | 0,0, |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 35669,7 | 7934,9 | 5,13 |
| **Всего расходов** | 880378,0 | **154767,7** | **100,0** |

 Удельный вес расходов в разрезе разделов бюджетной классификации в общей сумме расходов бюджета, исполненных по состоянию на 01.04.2024 , представлен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненный план 2024 год | Исполнение за 1 квартал 2024 год | Удельный вес расходов |
| Общегосударственные вопросы | 60581,8 | 14601,7 | 11,3 |
| Национальная оборона | 2004,8 | 501,2 | 0,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1997,4 | 487,3 | 0,4 |
| Национальная экономика | 37245,8 | 1685,6 | 1,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 165739,0 | 764,8 | 0,6 |
| Образование | 353689,9 | 88970,2 | 69,0 |
| Культура и кинематография | 34064,2 | 5465,4 | 4,2 |
| Социальная политика | 22550,3 | 5560,6 | 4,3 |
| Физическая культура и спорт | 11962,3 | 4382,5 | 3,4 |
| Средства массовой информации | 600,0 | 95,9 | 0,1 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 2,0 | 0,0 | 0,00 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 29458,8 | 6413,1 | 5,0 |
| **Всего расходов** | **719626,3** | **128 928,3** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов занимают расходы по разделу «Образование» - 67,94%, «Общегосударственные вопросы» - 11,61%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований» - 5,13%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,36 тыс.руб.; «Социальная политика» - 3,35%, «Культура, кинематография» - 3,04%, «Физическая культура и спорт» - 2,34%, «Национальная экономика» - 1,34%.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 17974,0 тыс. руб. Удельный вес в общей сумме расходов – 11,61 %, из них:

на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями из средств краевого бюджета – 1287,0 тыс.руб.;

на функционирование административной комиссии из средств краевого бюджета – 46,9 тыс.руб.;

на содержание районных органов местного самоуправления – 7039,9 тыс.руб.;

на содержание централизованной бухгалтерии по ведению бухгалтерского учета в поселениях, содержание технического персонала Администрации района – 2071,7 тыс.руб.;

на оплату задолженности по исполнительным документам и в рамках мировых соглашений – 1420,7 тыс.руб.;

на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие архивного дела в Родинском районе» - 10,5 тыс.руб.;

на другие общегосударственные расходы – 6097,3 тыс.руб.

Средства федерального бюджета по разделу 0200 «Национальная оборона» направлены бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета в сумме 596,1 тыс. руб. Удельный вес в общей сумме расходов – 0,38 %.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на содержание единой диспетчерской службы из средств районного бюджета направлено 578,8 тыс.руб. Удельный вес в общей сумме расходов – 0,37 %.

Расходы по разделу «Национальная экономика» исполнены в сумме 2067,7 тыс.руб., что составляет 1,34 % от общей суммы расходов бюджета. Средства направлены по подразделу «Дорожное хозяйство» в виде межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на содержание и ремонт автомобильных дорог за счет средств дорожного фонда.

 Расходы в сфере «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили – 6745,9 тыс. руб. Удельный вес в общей сумме расходов – 4,36 %, из них:

- на строительство блок-секции №5, блок-секции №6 3-х этажного жилого дома со встроенными нежилыми помещениями по ул.Советская, 13 (вторая очередь)» из средств краевого бюджета направлено 170,7 тыс.руб., софинансирование местного бюджета составило 9,0 тыс.руб.;

- на оплату услуг по проведению госэкспертизы по объекту «Строительству блок-секции №5, блок-секции №6 3-х этажного жилого дома со встроенными нежилыми помещениями, расположенного по адресу: ул.Советская, д.13 (вторая очередь)» из средств районного бюджета направлено 373,9 тыс.руб.;

- за счет средств краевого бюджета в рамках подпрограммы «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод в Алтайском крае» государственной программы Алтайского края «Обеспечение населения Алтайского края жилищно-коммунальными услугами» на переподключение абонентов к водопроводной сети в с.Родино направлено 1421,0 тыс.руб., софинансирование из средств местного бюджета составило 14,4 тыс.руб.;

- на оплату услуг по проведению пусконаладочных работ водопроводных сетей в с.Родино направлено 727,9 тыс.руб.;

- на формирование, хранение и расходование резервного запаса угля направлено 4000,0 тыс.руб.;

- межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений по переданным полномочиям на организацию сбора и удаления ТКО в размере 29,0 тыс.руб.

Расходы по разделу «Образование» исполнены в сумме – 105146,1 тыс.руб., удельный вес в общей сумме расходов составляет 67,94 %. Средства направлены:

- на содержание детских дошкольных учреждений – 21633,6 тыс.руб., в том числе за счет субвенций из краевого бюджета – 11624,3 тыс.руб.;

- на содержание общеобразовательных учреждений – 77031,8 тыс.руб., в том числе за счет субвенций из краевого бюджета – 51048,7 тыс.руб., на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций – 7170,4 тыс.руб., на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 2114,9 тыс.руб., на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья муниципальных общеобразовательных организаций – 337,0 тыс.руб.; на обеспечение бесплатным одноразовым горячим питанием детей из многодетных семей – 843,8 тыс.руб.; на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию, выплату ежемесячного денежного вознаграждения – 81,1 тыс.руб.;

- на оплату работ по проведению обследования незавершенного строительства, составление локально-сметного расчета по объекту «Строительство средней общеобразовательной школы на 90 учащихся МКОУ Покровская СОШ» - 14,0 тыс.руб.;

- на организацию дополнительного образования детей – 4239,6 тыс.руб.;

- на содержание детских оздоровительных учреждений – 473,3 тыс.руб.;

- на содержание аппарата управления – 1028,5 тыс.руб., в т.ч. из средств краевого бюджета на функционирование комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав и органов опеки и попечительства – 305,4 тыс.руб.;

- на содержание централизованной бухгалтерии – 631,6 тыс.руб.;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования в Родинском районе» - 93,7 тыс.руб.

 Исполнение по разделу «Культура» за 1 квартал 2025 года составило 4708,8 тыс.руб., 3,04 % от общей суммы расходов:

- на содержание районного Дома культуры направлено 2154,3 тыс.руб., в т.ч. средства поселений в виде межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям – 2085,9 тыс.руб.;

- на содержание районного музея – 221,8 тыс.руб.;

- на содержание районной библиотеки направлено 1054,8 тыс.руб.;

- на содержание аппарата управления – 272,6 тыс.руб.;

- на содержание централизованной бухгалтерии – 330,1 тыс.руб.;

- на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями – 295,2 тыс.руб.;

- на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений – 365,6 тыс.руб.;

- на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ «Патриотическое воспитание граждан в муниципальном образовании Родинский район», «Формирование здорового образа жизни у населения Родинского района» - 14,4 тыс.руб.

По разделу «Социальная политика» произведены расходы в сумме 5178,6 тыс. руб. – 3,35 % от общего объема расходов. Средства направлены на:

- на обеспечение жильем молодых семей в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Алтайском крае» государственной программы Алтайского края «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Алтайского края» за счет средств федерального бюджета направлено 133,2 тыс.руб., средства краевого бюджета – 167,9 тыс.руб., софинансирование местного бюджета составило 167,9 тыс.руб.;

- на компенсацию расходов граждан на коммунальные услуги и уголь для населения в целях соблюдения предельного индекса платы граждан за счет средств краевого бюджета направлено 1305,8 тыс.руб.;

- выплаты на содержание детей в семье опекуна и приемной семье – 3184,1 тыс. руб.;

- субсидии на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка – 183,7 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий муниципальной целевой программы «Демографическое развитие Родинского района» – 36,0 тыс.руб.

По подразделу 1100 «Физическая культура и спорт» исполнение составило 3616,8 тыс. руб. (2,34% от общего объема расходов), в том числе:

- на обеспечение деятельности учреждений массового спорта – 3588,7 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий муниципальной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Родинском районе» - 28,1 тыс. руб.

По разделу 1200 «Периодическая печать и издательства» исполнение составило 220,0 тыс.руб. Средства направлены на оплату расходов по опубликованию нормативно-правовых актов в средствах массовой информации.

Межбюджетные трансферты исполнены в сумме 7934,9 тыс. руб., что составляет 5,13 % от общего объема расходов, в том числе:

- дотация на выравнивание поселениям – 672,0 тыс. руб., в т.ч. за счет средств краевого бюджета – 539,0 тыс.руб.;

- иные межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений на поддержание мер по обеспечению платежеспособности местных бюджетов– 7262,9 тыс. руб.

  **Источники финансирования дефицита бюджета.**

Решением о бюджете, с учетом внесенных изменений прогнозируемый дефицит бюджета муниципального образования был утвержден в сумме 37852,8 тыс. рублей. В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал бюджет исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 10849,8 тыс.рублей.

 **Анализ исполнения средств резервного фонда.**

Расходование средств резервного фонда Администрации Родинского района, в соответствии с Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Родинского района, утвержденным Постановлением Администрации Родинского района от 24.03.2021 № 77, в 1 квартале 2025 года не производилось.

**Анализ исполнения средств запланированных на реализацию Муниципальных программ**

Бюджетные ассигнования, запланированные на реализацию двадцати Муниципальных программ на 2025 год, составили 14563,8 тыс. руб., в 1 квартале 2025 года профинансированы в сумме 449,6 тыс. рублей, или на 3,08 %, по девяти программам из двадцати, в том числе, по программе «Культура Родинского района» на 2021- 2025 годы при плановых назначениях в сумме 388,1 тыс.руб., сумма финансирования составила 90,0 тыс руб. или на 23,2%,«Развитие архивного дела в Родинском районе на 2021-2025 годы» при плановых назначениях в сумме 25,0 тыс.руб., сумма финансирования составила 10,5 тыс руб. или на 42,%, «Патриотическое воспитание граждан в муниципальном образовании Родинский район Алтайского края» на 2022-2026 годы при плановых назначениях в сумме 39,0 тыс.руб., сумма финансирования составила 7,4 тыс руб. или на 18,97,%, «Комплексное развитие сельских территорий Родинского района Алтайского края» на 2020-2025 годы годы при плановых назначениях в сумме 10827,6 тыс.руб., сумма финансирования составила 9,0 тыс руб. или на 0,08,%, «Развитие образования в Родинском районе на 2021-2025 годы» при плановых назначениях в сумме1120,9 тыс.руб., сумма финансирования составила 93,7 тыс руб. или на 8,35,%, «Развитие физической культуры и спорта в Родинском районе на 2021-2025 годы», при плановых назначениях в сумме 240,0 тыс.руб., сумма финансирования составила 28,1 тыс. руб., или на 11,7%,«Формирование здорового образа жизни у населения Родинского района» », при плановых назначениях в сумме 16,0 тыс.руб., сумма финансирования составила 7,0 тыс. руб., или на 43,75%,«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Родинского района» на 2021-2025 годы (в том числе: подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в Родинском районе» на 2021 – 2025 годы) », при плановых назначениях в сумме 168,7 тыс.руб., сумма финансирования составила 167,9 тыс. руб., или на 99,53%,«Демографическое развитие Родинского района на 2022 – 2026 г.г.» », при плановых назначениях в сумме 146,0 тыс.руб., сумма финансирования составила 36,0 тыс. руб., или на 24,66%

**Формирование и использование средств муниципального дорожного фонда.**

 Формирование и использование средств муниципального дорожного фонда осуществлялось в соответствии с Положением о муниципальном дорожном фонде муниципального образования Родинский район Алтайского края, утвержденным решением Родинского районного Совета депутатов от 24.12.2013 № 64. Исполнение за 1 квартал 2025 года составило 2067,7 тыс. руб., тогда как в первом квартале 2024 года исполнение составило 1685,6 тыс. руб., или на 382,1 тыс.руб.,меньше.

Средства дорожного фонда направлены на содержание и ремонт автомобильных дорог в виде межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений.

 **Расходы районного бюджета на капитальные вложения**

В 1 квартале 2025 года Расходы районного бюджета на капитальные вложения осуществлены в сумме 7053,9 тыс.руб., в первом квартале 2024 года сумма расходов на капитальные вложения составила 376,2 тыс.руб., или на 6677,7 тыс. рублей больше.

 **Состояние Муниципального долга**

Муниципальный долг района по состоянию на 01.04.2025 года составляет 1811,0 тыс. .рублей, ( бюджетный кредит). Дата договора 12.01.2015 года, № 1/37/2015-Н, дата погашения 18.07.2025 года.

 **Выводы:**

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие о ходе исполнения бюджета за 1 квартал 2025 года позволяет сделать следующие выводы:

1. Представленный отчет об исполнении бюджета удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, соответствуют показателям, отраженным в бюджетной отчетности в ф. 0503117 отчета об исполнении бюджета на 01.04.2025

2. Бюджет муниципального образования на 2025 год с учетом внесенных изменений и уточнений утвержден по доходам в сумме 811165,9 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам в сумме 171742,0 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям в сумме 632423,9 тыс. рублей.

3. За 1 квартал 2025 года в районный бюджет поступило доходов 165617,0 тыс.руб., при плановых назначениях 811165,9 тыс. руб,. процент исполнения составляет 20,4 %, тогда как за аналогичный период 2024 года процент исполнения поступления доходов составил 20,8 %. (142145,2 тыс.руб.) , от годовых плановых назначений.

4. Расходование средств резервного фонда Администрации Родинского района, в соответствии с Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Родинского района, утвержденным Постановлением Администрации Родинского района от 24.03.2021 № 77, в 1 квартале 2025 года не производилось.

 5. В 1 квартале 2025 года расходы районного бюджета исполнены на 17,6 % и составили 154767,7 тыс.руб. при плановых назначениях 880378,0 тыс. руб., тогда как за аналогичный период 2024 года сумма фактических расходов составила 128928,3 тыс.руб.,т.е на 25839,4 тыс. рублей больше чем в первом квартале 2024 года.

 6. В отчетном периоде доходы бюджета превысили расходы на сумму 10849,8 тыс.руб., при утвержденном бюджете дефицит установлен в размере 37852,8 тыс. рублей.

 Предложить Администрации Родинского района:

 Принять меры по повышению собираемости налогов и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета района.

 Представленный отчет об исполнении бюджета муниципального образования Родинский район за 1 квартал 2025 года направить для информации в Родинский районный Совет депутатов.

Председатель

Контрольно-счетной палаты Н.Г.Домолазова