

**Контрольно-счетный комитет Кирилловского муниципального округа**

**Вологодской области**

161100, Вологодская область, город Кириллов, ул. Преображенского, д.4, каб. 24

тел. (81757)31443, факс (81757)31443, e-mail: kso\_ps@rambler.ru

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***на отчет об исполнении бюджета Кирилловского муниципального округа за 1 квартал 2025 года***

г. Кириллов 17.04.2025 г.

Настоящая информация подготовлена в соответствии со ст.157, ст.268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.8 Положения о контрольно-счетном комитете округа, утвержденного решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа от 16.11.2023 № 52, а также в соответствии с планом работы контрольно-счетного комитета на 2025 год. Информация контрольно-счетным комитетом подготовлена по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета округа в 2025 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 года.

Отчет об исполнении бюджета Кирилловского муниципального округа за 1 квартал 2025 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Кирилловского муниципального округа от 09.04.2025 № 482 и представлен в контрольно-счетный комитет в соответствии с п.11.1. Положения «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном округе».

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен в целях исследования фактического исполнения бюджета округа по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета в сравнении с утвержденными годовыми показателями, анализа выявленных отклонений, сравнительного анализа с показателями прошлого года.

По итогам 1 квартала 2025 года бюджет округа исполнен по доходам в сумме 171570,7 тыс. рублей, или 11,4 % к прогнозным показателям, по расходам исполнение составило 132126,7 тыс. рублей, или 7,7 % к законодательно утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 39444,0 тыс. рублей.

**Общая характеристика бюджета округа**

Отчет об исполнении бюджета округа составлен в форме таблицы по доходам бюджета и по расходам бюджета по разделам, подразделам классификации расходов. Основные характеристики бюджета округа на 2025 год утверждены решением Представительного Собрания округа от 12.12.2024 № 215. Изменения в решение Представительного Собрания округа «О бюджете Кирилловского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» в первом квартале 2025 года вносились два раза. Объем доходов бюджета округа составил 1481597,8 тыс. руб., объем расходов составил 1683420,4 тыс. руб., бюджет округа спланирован с дефицитом в сумме 201822,6 тыс. рублей.

В отчете об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 года данные по доходам и расходам отражены с учетом изменений объемов бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете на отчетную дату, которые были осуществлены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ и решением о бюджете (посредством внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете). Таким образом, согласно представленного отчета плановые годовые бюджетные ассигнования на 01.04.2025 года составляют: доходы в сумме 1505772,7 тыс. рублей, расходы в сумме 1707595,3 тыс. руб., бюджет на 01.04.2025 с дефицитом 201822,6 тыс. руб.

За 1 квартал 2025 года доходы бюджета округа составили 171570,7 тыс. рублей или 11,4 % к годовым назначениям, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 56464,3 тыс. рублей или 20,6 % от исполненных доходов, безвозмездные поступления – 115106,4 тыс. рублей или 9,3 % от исполненных доходов.

Расходы бюджета исполнены в сумме 132126,7 тыс. руб. или 7,7 % к годовым назначениям.

Исполнение основных характеристик бюджета округа за 1 квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 годов характеризуется в таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

| Наименование | Исполнение  1 кв. 2024 г. | План  на 2025 г. | Исполнено на 01.04.2025 г. | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклонение 1 кв. 2025 г.  от 1кв. 2024 г. (гр.5-гр.3) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 196081,2 | 1505772,7 | 171570,7 | 11,4 | -24510,5 |
| Всего расходов | 177212,4 | 1707595,3 | 132126,7 | 7,7 | -45085,7 |
| Дефицит (-), профицит (+) | +18868,8 | -201822,6 | +39444,0 | - | - |

По сравнению с 1 кварталом 2025 года доходы уменьшились на 24510,5 тыс. рублей, или 12,5 %, расходы сократились на 45085,7 тыс. рублей или на 25,4%.

Бюджет за 1 квартал 2025 года исполнен с профицитом в сумме 39444,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2024 года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 18868,8 тыс. рублей.

**Доходы бюджета округа**

Налоговые и неналоговые доходы

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 56464,3 тыс. рублей или 20,6% к утвержденным назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2024 года налоговые и неналоговые доходы сократились на 8484,0 тыс. рублей.

Налоговые доходы исполнены в сумме 46274,2 тыс. рублей или на 17,9 % к плановым назначениям в сумме 258415,0 тыс. рублей.

Первое место по объему налоговых доходов за 1 квартал занимает налог на доходы физических лиц. Объем поступлений указанного налога составил 31066,8 тыс. рублей или 17,6 % от плановых назначений, удельный вес в налоговых доходах составляет 67,1 %, в налоговых и неналоговых доходах 55,0 %. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года доходы по данному налогу сократились на 17008,9 тыс. рублей.

Второе место по величине поступлений в бюджет округа в 1 квартале текущего года занимают акцизы по подакцизным товарам в сумме 8810,3 тыс. руб. или 22,4 % от плановых назначений, что на 387,1 тыс. руб. больше, чем за аналогичный период 2024 года. В структуре налоговых доходов данный налог составил 19 %.

Налоги на совокупный доход составили 4192,7 тыс. рублей или 13,9 % от плановых показателей. По сравнению с 1 кварталом 2024 года поступления налога на совокупный доход увеличилось на 1460,5 тыс. рублей. Доля в налоговых доходах составила 9,1 %.

Налоги на имущество составили 1203,1 тыс. рублей или 10,9 % от плановых показателей. Доля в налоговых доходах составила 2,6 %.

Исполнение по доходам от уплаты государственной пошлины составило 1001,3 тыс. рублей или 61,1 % от годовых плановых назначений. По сравнению с 1 кварталом 2024 года поступления увеличилось на 741,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 10190,1 тыс. рублей или 63,8% от годовых назначений. Поступление неналоговых доходов в 1 квартале 2025 года увеличилось по сравнению с 1 кварталом 2024 года на 5596,1 тыс. рублей.

Структура поступления неналоговых доходов характеризуется следующим образом:

- доходы от использования имущества – 2765,3 тыс. рублей, что составляет 32,7 % от плановых назначений и 27,1 % от общей доли неналоговых доходов;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 5704,2 тыс. рублей, что составляет 148,2 % от плановых назначений. Доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов в налоговых и неналоговых доходах составила 10,1 % и 56 % в неналоговых доходах;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 750,5 тыс. рублей или 25,0 % от плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление дохода увеличилось на 144,3 тыс. рублей;

- платежи при пользовании природными ресурсами составили 515,6 тыс. рублей, что составило свыше 200% к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2024 года поступления увеличились на 461,5 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 454,5 тыс. руб., что составляет 77,6 % от плановых назначений. По сравнению с 1 кварталом 2024 года поступления по данному источнику увеличились на 369,8 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджет округа за первый квартал 2025 года составили 115106,4 тыс. рублей или 9,3 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2024 года объем безвозмездных поступлений в бюджет сократился на 16026,5 тыс. рублей, их доля в исполненных доходах бюджета округа составила 67,1 %.

В отчетном периоде дотации бюджетам муниципальных образований составили 34232,8 тыс. рублей или 19,2 % от плановых назначений. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 29,7 %.

Субсидии в 1 квартале 2025 года из областного бюджета поступили в объеме 6322,0 тыс. рублей или 0,9 % от плановых назначений.

Субвенции в отчетном периоде поступили в сумме 67267,8 тыс. рублей или 25,3 % к утвержденным назначениям. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 58,4 %.

Иные межбюджетные трансферты в 1 квартале составили 7977,9 тыс. рублей при годовом плане 8077,9 тыс. руб или 98,8 от плановых назначений.

**Расходы бюджета округа**

Расходы бюджета округа на 2025 год на 01.04.2025 утверждены в сумме 1707595,3 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по разделам классификации расходов отражено в следующей таблице:

Таблица № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раз  дел | Наименование | Утверждено  в бюджете  на 2025 г. | Фактическое исполнение за 1 кв.  2024 г. | Фактическое исполнение за 1 кв.  2025 г. | Исполнено, % гр.(5 к 3) | Доля  в структуре исполненных расходов, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 196889,8 | 20704,6 | 24404,0 | 12,4 | 18,5 |
| 02 | Национальная оборона | 943,2 | 100,1 | 211,2 | 22,4 | 0,2 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7798,5 | 837,8 | 699,6 | 9,0 | 0,5 |
| 04 | Национальная экономика | 200259,3 | 38208,8 | 11369,9 | 5,7 | 8,6 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 374720,7 | 4581,5 | 9626,9 | 2,5 | 7,3 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 116555,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 07 | Образование | 538853,6 | 90364,5 | 60287,4 | 11,2 | 45,6 |
| 08 | Культура, кинематография | 81287,6 | 12043,9 | 15246,4 | 18,8 | 11,5 |
| 09 | Здравоохранение | 776,0 | 120,6 | 103,8 | 13,4 | 0,1 |
| 10 | Социальная политика | 130709,9 | 7483,1 | 6391,5 | 4,9 | 4,8 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 57700,9 | 2767,5 | 3511,0 | 6,1 | 2,7 |
| 12 | Средства массовой информации | 1100,0 | 0,0 | 275,0 | 25 | 0,2 |
| **Итого расходов** | | **1707595,3** | **177212,4** | **132126,7** | **7,7** | **100,0** |

За 1 квартал 2024 года расходы бюджета округа исполнены в сумме 132126,7 тыс. рублей или на 7,7 % к годовым плановым назначениям (1 квартал 2024 года исполнение в сумме 177212,4 тыс. руб.).

Расходы бюджета округа на социальную сферу составил 85540,1 тыс. руб. или 64,7 % от общего объема расходов. Исполнение расходов бюджета округа за 1 квартал 2025 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. Наибольший процент исполнения составил по разделам: «Культура,кинематография» - 18,8 %, «Национальная оборона»-22,4%, «Средства массовой информации» -25 %. Наименьшее исполнение бюджета округа за 1 квартал 2025 года составило по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2,6 %, «Социальная политика»-4,9%, «Национальная экономика»-5,7%. По разделу «Охрана окружающей среды» расходов в 1 квартале 2025 года не было.

**Дефицит бюджета округа**

В соответствии с решением Представительного Собрания округа о бюджете Кирилловского муниципального округа от 12.12.2024 № 215, дефицит бюджета на 2025 год составляет 13036,1 тыс. руб., с учетом внесенных изменений дефицит на 01.04.2025 – 201822,6 тыс. руб. Фактически за 1 квартал 2025 года бюджет округа исполнен с профицитом в сумме 39444,0 тыс. рублей.

**Выводы:**

Заключение на отчет об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2025 года подготовлено в соответствии с Положением «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном округе». Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 года утвержден постановлением администрации Кирилловского муниципального округа от 09.04.2025 № 482 и представлен в контрольно-счетный комитет в установленный срок.

По итогам 1 квартала 2025 года бюджет округа исполнен:

- по доходам в сумме 171570,7 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 132126,7 тыс. рублей;

- профицит в сумме 39444,0 тыс. рублей.

Председатель контрольно-счетного

комитета

округа Н.А.Петрова