КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА

**Аналитическая записка**

**«Об исполнении районного бюджета по состоянию на 01.04.2025года»**

**15 апреля 2025г. п.Балахта**

Аналитическая записка «Об исполнении районного бюджета по состоянию на 01.04.2025года» подготовлена на основании плана работы контрольно-счетного органа на 2025 год и в соответствии с полномочиями Контрольно-счетного органа Балахтинского района.

**Анализ исполнения основных характеристик районного бюджета   
по состоянию на 01.04.2025 года.**

Решением районного Совета депутатов от 20.12.2024г. №33-355р «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» (далее – Решение о бюджете) районный бюджет на 2025 год был утвержден по доходам в сумме 1 558 902,3 тыс. руб., по расходам в сумме 1 560 475,3тыс. руб. с дефицитом в сумме 1573,0 тыс. рублей.

В течении отчетного периода Решений районного Совета депутатов о внесении изменений в районный бюджет на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов не было.

В процессе исполнения районного бюджета за 1 квартал 2025 года Финансовым управлением Администрации Балахтинского района в соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) были уточнены основные плановые характеристики районного бюджета на 2025 год в сторону увеличения, в результате чего доходы районного бюджета на 2025 год составили 1 802682,5 тыс. руб., расходы – 1 809215,5 тыс. руб., дефицит –6533,0 тыс. руб.

Плановые назначения в части безвозмездных поступлений уточнялись на основании уведомлений Министерства Финансов Красноярского края на общую сумму 243780,2 тыс. руб. по факту поступления в бюджет.

Показатели сводной бюджетной росписи районного бюджета и кассового плана исполнения районного бюджета, по состоянию на 01 апреля 2025 года, соответствуют плановым показателям отчета об исполнении районного бюджета по состоянию на 1 апреля 2025 года.

Исполнение основных характеристик районного бюджета в январе-марте 2025 года характеризуется данными, приведенными в Таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено % | | |
| Утвержден. бюджетные назначения на год | Исполнено  По состоянию на 01.04.2025г. | к утвержд. бюдж.  назн. на год |
| Доходы  (тыс. руб.) в т.ч.:  -налоговые и неналоговые  - безвозмездные поступления | 1 802682,5  251 819,9  1 550 862,6 | 336869,7  64 942,5  271 927,2 | 18,7  25,8  17,5 |
| Расходы (тыс. руб.) | 1 809215,5 | 332 084,2 | 18,4 |
| Дефицит (-)/ профицит (+) (тыс. руб.) | -6533,0 | +4785,5 |  |

Доходы районного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме   
336869,7тыс. руб., или на 18,7 % от утвержденного годового плана, расходы исполнены в сумме 332084,2 тыс. руб., или на 18,4% от утвержденного годового плана. Бюджет исполнен с профицитом бюджета, доходная часть районного бюджета превысила расходную часть на 4785,5 тыс. руб.

**2.1. Исполнение районного бюджета по доходам**

Поступление доходов районного бюджета за 1-ый квартал 2025 года составило 336869,7 тыс. руб., или на 18,7 % от годового плана.

Отмечается высокий рост выполнения плана по налогу на прибыль организаций на 73,9% при плановом значении 16800,0 тыс. рублей, фактическое поступление составило 12427,4 тыс. рублей.

Основным источником налоговых доходов в отчетном периоде текущего финансового года, как и в прошлые годы, оставался налог на доходы физических лиц, поступления по которому за I квартал 2025 года составило 23720,9 тыс. руб. или 44,5 % к общему объему поступивших налоговых доходов (53201,1тыс. рублей).

Основными источниками неналоговых доходов являлись доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступления по которым за I-ый квартал 2025 года составил 5920,3тыс. руб. или 50,4 % к общему объему (11741,4тыс. рублей) поступивших неналоговых доходов.

Доля безвозмездных поступлений за I-ый квартал 2025 года в общем объеме поступивших доходов районного бюджета составила 80,7%. В абсолютном значении безвозмездные поступления составили 271927,2 тыс. руб.

Процент исполнения по дотациям к годовому плану составил 19,2 % в абсолютном значении 125814,7 тыс. рублей, по субсидиям – 13,8% в абсолютном значении 7841,5 тыс. рублей, по субвенциям на исполнение государственных полномочий -16,5% в абсолютном значении 102294,2 тыс. рублей, по иным межбюджетным трансфертам 17,4 % в абсолютном значении 37970,5 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям от негосударственных организаций -0%.

**2.2. Исполнение районного бюджета по расходам**

Исполнение по расходам районного бюджета за I -ый квартал 2025 года составили 332084,2 тыс. руб. или 18,4 % от утвержденного годового плана.

Исполнение расходов районного бюджета в I-ом квартале 2025 года осуществлялось по 12 разделам бюджетной классификации расходов из 12, утвержденных Решением о бюджете.

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных расходов в I-ом квартале 2025 года составили расходы по разделу 07 «Образование» - 53,0 % или 175960,4 тыс. руб., расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» - 14,6% или 48592,5 тыс. руб., расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты»-12,8 % или 42449,9 тыс. рублей. Удельный вес расходов в сферах социальная политика, физическая культура и спорт, общегосударственные вопросы составил – 8,3 %.

Удельный вес расходов на общегосударственные вопросы составил 7,4 %, на жилищно-коммунальное хозяйство -0,007%, национальная экономика -3,9%.

Исполнение годовых бюджетных назначений в разрезе разделов бюджетной классификации расходов за I квартал 2025 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел/подраздел** | **наименование** | **Показатели сводной бюджетной росписи** | **Кассовое исполнение** | **% исполнения** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 126166,8 | 24816,2 | 19,7 |
| 0200 | Национальная оборона | 2986,3 | 746,4 | 25,0 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9167,5 | 1192,6 | 13,0 |
| 0400 | Национальная экономика | 123037,8 | 13092,6 | 10,6 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 51535,1 | 22,1 | 0,0 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 4642 | 1966,5 | 42,4 |
| 0700 | Образование | 943173 | 175960,4 | 18,7 |
| 0800 | Культура, кинематография | 210890,9 | 48592,5 | 23,0 |
| 1000 | Социальная политика | 52044,9 | 11308,9 | 21,7 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 60229,2 | 11936,0 | 19,8 |
| 1300 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 0 | 0,0 | 0,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 225342 | 42450,0 | 18,8 |
| **ВСЕГО** |  | 1809215,5 | 332084,2 | 18,4 |

Анализ исполнения расходов главными распорядителями средств районного бюджета представлен в Таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **Утвержд. бюджетные назначения на 2025 год (тыс. руб.)** | **Исполнено по отчету об исполнении бюджета (тыс. руб.)** | **% исполнения к плану на год** | **Удельный вес,% в исп. расх** |
|  | **А** | **1** | **3** | **4** |  |
| 1 | Балахтинский районный Совет депутатов | 4658,2 | 760,9 | 16,3 | 0,4 |
| 2 | МКУ «Служба заказчика Балахтинского района» | 9661,8 | 1494,3 | 15,5 | 0,8 |
| 3 | Отдел культуры и молодежной политики администрации Балахтинского района | 153553,2 | 34949,9 | 22,8 | 18,7 |
| 4 | Управление образования администрации Балахтинского района | 317518,0 | 64016,9 | 20,2 | 34,2 |
| 5 | Финансовое управление администрации Балахтинского района | 213892,0 | 39103,3 | 18,3 | 20,9 |
| 6 | Администрация Балахтинского района | 159241,2 | 28092,5 | 17,6 | 15,0 |
| 7 | МКСУ «Межведомственная бухгалтерия Балахтинского района» | 24563,5 | 3775,2 | 15,4 | 2,0 |
| 8 | МКУ «Балахтинский Техноцентр» | 57901,8 | 12563,5 | 21,7 | 6,7 |
| 9 | Контрольно-счетный орган | 2206,2 | 294,2 | 13,3 | 0,2 |
| 10 | МКУ «УИЗИЗ» | 9937,7 | 2248,5 | 22,6 | 1,2 |
|  | ИТОГО | 953133,6 | 187299,2 | 19,7 | 100,0 |

Исполнение расходов районного бюджета в отчетном периоде осуществляли 10 главных администраторов бюджетных средств.

В ведомственной структуре расходов 88,8 % всех произведенных в I-ом квартале 2025 года расходов районного бюджета распределены между 4 главными распорядителями бюджетных средств:

- Управлением образования в размере 64016,9тыс. рублей. (34,2%);

- Отделом культуры в размере 34949,9 тыс. рублей. (18,7%);

- Финансовым управлением в размере 39103,3тыс. руб. (20,9 %).

- Администрацией Балахтинского района в размере 28092,5 тыс. рублей (15%).

На долю остальных 6 главных распорядителей средств районного бюджета приходится 11,2 % исполненных расходных обязательств, из которых основная доля приходится на: МКУ «Балахтинский Техноцентр» – 6,7 % (12563,5тыс. руб.), МКУ «Служба заказчика Балахтинского района»-0,8% (1494,3 тыс. рублей).

Удельный вес расходов каждого из оставшихся 4 главных распорядителей бюджетных средств незначителен и не превышает 2 %.

**2.3. Исполнение муниципальных программ**

В соответствии с Решением о бюджете на 2025 год на территории муниципального района предусматривалась реализация 16 муниципальных программ, по 10 из которых осуществлялось финансирование в I –ом квартале 2025 года.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию муниципальных программ в 2025 году, утвержден в сумме 1 657649,6тыс. руб., что составляет 91,6 % общего объема расходов районного бюджета.

По итогам I-го квартала 2025 года, исполнение расходов районного бюджета по муниципальным программам составило 310407,5тыс. руб. или 17,2% от утвержденных годовых бюджетных назначений.

Информация по исполнению районного бюджета в разрезе муниципальных программ в I квартале 2025 года представлена в Таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальных программ** | **Утвержден.**  **бюджетные назначения на 2024 год**  **(тыс. руб.)** | **Исполнение за 1 квартал текущего года**  **(тыс. руб.)** | **Доля мун. програм. (%)**  **к общему Vисполнен.програм. расходов** |
| **А** | **1** | **2** | **3** |
| **01** «Развитие образования Балахтинского района.» | 1010372,3 | 189543,1 | 61,1 |
| **02** «Защита населения и территории Балахтинского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 5 629,20 | 1 192,60 | 0,4 |
| **03** «Развитие культуры» | 232 507,70 | 52 865,60 | 17,0 |
| **04** «Укрепление общественного здоровья на территории Балахтинского района» | 34 297,20 | 6 982,50 | 2,2 |
| **05** «Молодежь Балахтинского района в ХХI веке» | 10 049,80 | 2 456,50 | 0,8 |
| **06** «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Балахтинском районе» | 7 076,30 | 1 230,40 | 0,4 |
| **07** «Управление муниципальной собственностью Балахтинского района» | 5 399,40 | 1 026,80 | 0,3 |
| **08** «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 42 330,20 | 0 | 0,0 |
| **09** «Создание условий для предоставления транспортных услуг и услуг связи на территории Балахтинского района» | 83 477,30 | 10 835,40 | 3,5 |
| **10** «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Балахтинском районе» | 1 073,80 | 0 | 0,0 |
| **11** «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Балахтинского района» | 11 832,60 | 1 894,50 | 0,6 |
| **12** «Управление муниципальными финансами» | 213 363,80 | 42 380,10 | 13,7 |
| **13** «Обеспечение защиты прав потребителей» | 5,00 | 0 | 0,0 |
| **14** « Мы вместе» | 80,00 | 0 | 0,0 |
| **15** « Время перемен» | 60,00 | 0 | 0,0 |
| **16** « Профилактика правонарушений терроризма и экстремизма на территории Балахтинского района» | 95,00 | 0 | 0,0 |
| **ИТОГО:** | 1 657 649,60 | 310 407,50 | 100 |

В структуре исполненных программных расходов наибольшую долю составляют расходы на следующие программы:

- «Развитие образования Балахтинского района» -61,1%;

- «Управление муниципальными финансами» -13,7%.

- «Развитие культуры» – 17,0 %;

Доля расходов в I–ом квартале 2025 года по 7 муниципальным программам составила от 0,3% до 3,5%, по 6 муниципальным программам исполнение составило 0,0 %.

**3. Исполнение районного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг и расходы на его обслуживание, погашение муниципальных долговых обязательств**

Результатом исполнения районного бюджета за I-ый квартал 2025 года является профицит бюджета в размере 4785,5 тыс. рублей.

Муниципальный долг муниципального района по состоянию на 01.04.2024 отсутствует.

**ВЫВОДЫ**

На основании вышеизложенного Контрольно-счетный орган считает, что Отчет об исполнении районного бюджета по состоянию на 01.04.2025 года утвержденный Постановлением Администрации Балахтинского района от 14.04.2025г. № 330-п может быть рассмотрен Балахтинским районным Советом депутатов и принят к сведению.

Председатель Контрольно-счетного

органа Балахтинского района Г.К.Хиревич