**Анализ исполнения бюджета муниципального образования Афанасьевский муниципальный округ Кировской области**

**за 1 квартал 2025 года**

Внешняя проверка отчета «Об исполнении бюджета муниципального образования Афанасьевский муниципальный округ Кировской области за 1 квартал 2025 года» проведена в соответствии со ст.157, ст.264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.40 Устава муниципального образования Афанасьевский муниципальный округ Кировской области, Положения о Контрольно-счетной комиссии Афанасьевского муниципального округа Кировской области, утвержденного решением Думы Афанасьевского муниципального округа от 14.12.2022 № 5/4 и на основании плана работы Контрольно-счетной комиссии (далее – КСК) на 2025 год.

Проверка начата 07.05.2025, окончена 16.05.2025.

Проверяемое учреждение: финансовое управление администрации Афанасьевского муниципального округа (далее - финансовое управление).

Правовой основой исполнения бюджета 2025 года явилось решение Думы Афанасьевского муниципального округа «О бюджете муниципального образования Афанасьевский муниципальный округ Кировской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» от 16.12.2024 № 23/1 (далее - решение о бюджете муниципального округа).

Отчет об исполнении бюджета Афанасьевского муниципального округа за 1 квартал 2025 года утвержден постановлением администрации Афанасьевского муниципального округа Кировской области от 07.05.2025 № 260 и представлен в контрольно-счетную комиссию Афанасьевского муниципального округа 07.05.2025. В отчетном периоде обеспечена реализация мероприятий, предусмотренных постановлением администрации Афанасьевского муниципального округа Кировской области от 28.12.2024 № 534 «О мерах по выполнению решения Думы Афанасьевского муниципального округа Кировской области от 16.12.2024 № 23/1 «О бюджете муниципального образования Афанасьевский муниципальный округ Кировской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

В решение о бюджете муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годах в течение 1 квартала 2025 года изменения в бюджет вносились 1 раз. В результате внесенных изменений доходы бюджета увеличены на 31 733,70 тыс. руб. или на 4,4%, расходы бюджета увеличены на 34 178,01 тыс. руб. или на 4,7%, дефицит бюджета составил 2 444,31 тыс. рублей.

Бюджет Афанасьевского муниципального округа за 1 квартал 2025 года исполнен по доходам в сумме 189 395,17 тыс. руб., или 25,2% к уточненным бюджетным назначениям, по расходам – 174 594,24 тыс. руб., что составляет 23,1% к уточненным бюджетным назначениям, с профицитом в сумме 14 800,93 тыс. руб.

Общая характеристика основных показателей исполнения бюджета

за 1 квартал 2025 года

Таблица 1

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено решением о бюджете на 2025 год | Прогнозируемый объем 2025 года | Исполнено за 1 квартал 2025 года | Исполнение к прогнозируемому объему, % |
| Доходы | 720859,74 | 752593,44 | 189395,17 | +25,2 |
| Расходы | 720859,74 | 755037,75 | 174594,24 | +23,1 |
| Дефицит(-), профицит(+) | 0,0 | -2444,31 | +14800,93 | - |

Исполнение бюджета муниципального округа осуществлялось в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета муниципального округа и кассовым планом на 1 квартал 2025 года.

Исполнение основных характеристик бюджета Афанасьевского муниципального округа за 1 квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 года характеризуется следующими данными, приведенными в Таблице 2.

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполненоза 1 кв.2024г. | Исполнение к прогнозируемому объему, % | Исполненоза 1 кв.2025г. | Исполнение к прогнозируемому объему, % | Абсолютное отклонение1 кв.2025г.от 1кв.2024г. | Исполненок уровню 1 кв. 2024г, (%) |
| Всего доходов | 157759,22 | 24,9 | 189395,17 | 25,2 | +31635,95 | 120,1 |
| Всего расходов | 155667,03 | 24,1 | 174594,24 | 23,1 | +18927,21 | 112,2 |
| Дефицит(-), профицит(+) | 2092,19 | -16,0 | 14800,93 | +605,5 | +12708,74 | 707,4 |

В сравнении с 1 кварталом 2024 года объем поступивших доходов в бюджет муниципального округа за 1 квартал 2025 года увеличился на 31 635,95 тыс. руб., или на 20,1%. Объем произведенных расходов за 1 квартал 2025 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 18 927,21 тыс. руб. или на 12,2%. Бюджет муниципального округа за 1 квартал 2025 года исполнен с профицитом в сумме 14 800, тыс. руб., за аналогичный период 2024 года профицит составил 2 092,19 тыс. руб.

**Доходы бюджета Афанасьевского муниципального округа**

Доходы бюджета муниципального округа за 1 квартал 2025 года исполнены в сумме 189 395,17 тыс. руб. или на 25,2% к годовым бюджетным назначениям. Поступления налоговых и неналоговых доходов, составили 23 135,88 тыс. руб. или на 14,9% от годового плана. Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов за 1 квартал 2025 составила 12,2%.

Налоговых доходов за 1 квартал 2025 года поступило в бюджет муниципального округа 18 124,53 тыс. руб. или 12,4% от уточненных годовых бюджетных назначений. Неналоговых доходов за 1 квартал 2025 года поступило в бюджет муниципального округа 5 011,35 тыс. руб. или 57,5% от уточненных годовых бюджетных назначений. В общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа за 1 квартал 2025 года удельный вес налоговых доходов составил 78,3%, удельный вес неналоговых доходов составил 21,7%.

Анализ изменений объемов поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования Афанасьевский муниципальный округ за 1 квартал 2025 года

Таблица 3

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прогнозируемый объем доходов 2025г. | Исполненоза 1 кв.2025г. | Исполнение прогнозируемого объема доходов 2025г. | Исполненоза 1 кв.2024 г. | Абс-ное значение к 1 кв.2024 г. | Темпы роста (снижения) к 1 кв.2024 г., (%) |
| тыс. руб. | % |
| Доходы всего | 752593,44 | 189395,17 | -563198,27 | 25,2 | 157759,22 | +31635,95 | 120,1 |
| Налоговые доходы и неналоговые доходы | 155260,30 | 23135,88 | -132124,42 | 14,9 | 19575,35 | +3560,53 | 118,2 |
| Безвозмездные поступления  | 597333,14 | 166259,29 | -431073,85 | 27,8 | 138183,87 | +28075,42 | 120,3 |

Налоговых доходов в бюджет муниципального округа за 1 квартал 2025 года поступило 18 124,53 тыс. руб., что составило 12,4% от уточненных годовых бюджетных назначений. В структуре налоговых доходов за отчетный период наибольшую долю составляют налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), акцизы и налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН). Поступление НДФЛ за 1 квартал составляет 8 181,1 тыс. руб. или 45,1% от объема налоговых доходов. Поступление акцизов составило 4 314,75 тыс. руб. или 23,8% от объема налоговых доходов. Поступление УСН – 3 247,88 тыс. руб. или 17,9% от объема налоговых доходов. В общем объеме налоговых и неналоговых доходов удельный вес составил: по НДФЛ – 41,2%; по акцизам – 21,0%; по УСН – 11,0%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года получено увеличение налоговых доходов на 1 932,70 тыс. руб. или на 11,9%. Снижение поступлений произошло только по налогу на имущество организаций на 297,38 тыс. руб. или на 41,5%, по остальным налоговым доходам произошло увеличение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Неналоговых доходов за 1 квартал 2025 года поступило в бюджет муниципального округа 5 011,35 тыс. руб. или 57,5% от уточненных годовых бюджетных назначений. В структуре неналоговых доходов наибольшую долю занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 40,9% и доходы от использования имущества – 20,6%. Доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составила 1,1%, доля доходов от использования имущества – 0,5%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление неналоговых доходов в бюджет муниципального округа увеличилось на 1 627,83 тыс. руб. или на 48,1%. Основное увеличение произошло по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 1 453,86 тыс. руб., от штрафов санкций о возмещении ущерба на 463,56 тыс. руб. и по прочим неналоговым доходам на 216,09 тыс. рублей. В то же время по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло снижение поступлений: по платежам при пользовании природными ресурсами на 317,94 тыс. руб.; по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на сумму 104,82 тыс. руб.; по доходам от использовании имущества на сумму 82,92 тыс. руб.

Безвозмездных поступлений за 1 квартал 2025 года поступило в бюджет муниципального округа 166 259,29 тыс. руб. или 27,8% от уточненных годовых бюджетных назначений. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов за 1 квартал 2025 составила 87,8%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление безвозмездных поступлений увеличилось на 28 075,42 тыс. рублей.

**Расходы бюджета Афанасьевского муниципального округа**

Анализ расходования средств за 1 квартал 2025 года по разделам классификации расходов приведен в Таблице 3.

Таблица 3

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование | Прогнози-руемый объем расходов в 2025 году | Исполнено за 1квартал 2025 года | Динамика (исполнение бюджета 2025 года) |
| Сумма | % |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 92954,72 | 21301,61 | -71653,11 | 22,9 |
| 02 | Национальная оборона | 992,12 | 281,17 | -710,95 | 28,3 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 25061,86 | 6063,47 | -18998,39 | 24,2 |
| 04 | Национальная экономика | 122362,54 | 18311,12 |  -104051,42 | 15,0 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 27576,77 | 4393,70 | -23183,07 | 15,9 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 4363,62 | 0,0 | -4363,62 | 0,0 |
| 07 | Образование | 328188,13 | 86558,78 |  -241629,35 | 26,4 |
| 08 | Культура, кинематография | 105052,50 | 26328,92 | -78723,58 | 25,1 |
| 10 | Социальная политика | 33599,12 | 7290,29 | -26308,83 | 21,7 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 14639,03 | 3834,70 | -10804,33 | 26,2 |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 247,34 | 230,48 | -16,86 | 93,2 |
| ВСЕГО: |  755037,75 | 174594,24 | -580443,51 | 23,1 |

Расходы бюджета муниципального округа исполнены на 174 594,24 тыс. руб., что составляет 23,1% к уточненному годовому плану. По отношению к аналогичному периоду прошлого года абсолютная сумма расходов увеличилась на 18 927,21 тыс. рублей или на 12,2%. От общего объема расходов бюджета муниципального округа на финансовое обеспечение мероприятий в области социальной политики направлено 124 012,69 тыс. руб. или 71,0%, в том числе: образование 86 558,78 тыс. руб. - уд.вес 49,6%, культура 26 328,92 тыс. руб. - уд.вес 15,1%, физическая культура и спорт 3 834,70 тыс. руб. - уд.вес 2,2%, социальная политика 7 290,29 тыс. руб. - уд.вес 4,2%. Расходы на национальную экономику составили 18 311,12 тыс. руб., доля в объеме расходов составила 10,5%, на общегосударственные вопросы расходы составили 21 301,61 тыс. руб., доля в объеме расходов составила 12,2%.

За отчетный период расходование средств резервного фонда администрации муниципального округа не производилось, остаток средств резервного фонда на 01.04.2025 составил 300,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01 апреля 2025 года муниципальный долг Афанасьевского муниципального округа составляет 8 600,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2025 составила 1 507 444,53 тыс. руб., рост к началу года составил 532 935,82 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность составила 1 070,07 тыс. руб. (по доходам), рост к началу года составил 177,16 тыс. руб. в том числе:

- по аренде имущества рост просроченной дебиторской задолженности к началу года составил 4,04 тыс. рублей (просроченная задолженность на 01.04.2025 - 15,64 тыс. руб.);

- по социальному найму жилого помещения рост просроченной дебиторской задолженности к началу года составил 286,26 тыс. руб. (просроченная задолженность на 01.04.2025 – 650,17 тыс. руб.);

- по арендным платежам за земельные участки снижение просроченной дебиторской задолженности к началу года составил 116,81 тыс. рублей (просроченная задолженность на 01.04.2025 – 381,90 тыс. руб.);

- по доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, рост просроченной дебиторской задолженности к началу года составил 3,69 тыс. руб. (просроченная задолженность на 01.04.2025 – 22,36 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность по бюджету муниципального округа на 01.04.2025 составляет 7 662,28 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В отчетном периоде своевременно и в полном объеме обеспечены действующие социальные обязательства перед населением округа и выплата заработной платы работникам бюджетной сферы, в том числе по отдельным категориям работникам бюджетной сферы в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

**Дефицит (профицит) бюджета**

Бюджет Афанасьевского муниципального округа за 1 квартал 2025 года исполнен с профицитом в сумме 14 800,93 тыс. рублей.

**Выводы**

1. Бюджет Афанасьевского муниципального округа по доходам за 1 квартал 2025 года исполнен в сумме 189 395,17 тыс. руб. или на 25,2% к прогнозируемому объему поступления доходов в 2025 году, в том числе по:

- налоговым и неналоговым доходам в объеме 23 135,88 тыс. руб. или на 14,9% к прогнозируемому объему поступления доходов в 2025 году;

- безвозмездным поступлениям в объеме 166 259,29 тыс. руб. или 27,8% к прогнозируемому объему поступления доходов в 2025 году.

2. В отчетном периоде основными источниками формирования доходной базы бюджета муниципального округа являлись безвозмездные поступления, доля которых в общих доходах бюджета муниципального округа составила 87,8%.

3. Бюджет муниципального округа за 1 квартал 2025 года исполнен по расходам в сумме 174 594,24 тыс. руб. или на 23,1% к уточненному годовому плану. Бюджет муниципального округа за 1 квартал 2025 года сохранил социальную направленность. Расходы бюджета муниципального округа на социальную сферу составили 124 012,69 тыс. руб. или 71,0% в общих расходах бюджета.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета муниципального округа занимают расходы по разделу 07 «Образование» - 49,6%, разделу 08 «Культура, кинематография» - 15,1%, разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 12,2%, разделу 04 «Национальная экономика» - 10,5%, разделу 10 «Социальная политика» - 4,2%, разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 3,5%, разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2,5%, разделу 04 «Физическая культура и спорт» - 2,2%, разделу 02 «Национальная оборона» - 0,2%, разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0,1%.

Процент исполнения расходов по следующим разделам составил менее 20%:

- 04 «Национальная экономика» - 15,0%, остаток ассигнований составил 104 051,42 тыс. руб.;

- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,9%, остаток ассигнований составил 23 183,07 тыс. руб.;

- 06 «Охрана окружающей среды» - 0,0%, остаток ассигнований составил 4 363,62 тыс. руб.;

4. Бюджет Афанасьевского муниципального округа за 1 квартал 2025 года исполнен с профицитом в сумме 14 800,93 тыс. руб.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_