

**Аналитическая записка
о ходе исполнения бюджета Федорковского сельского поселения
за 1 квартал 2025 года**

от 09 апреля 2025 года

В соответствии со статьями 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате Парфинского муниципального района, утвержденного решением Думы муниципального района от 30.11.2011 № 78, Положением о бюджетном процессе в Федорковском сельском поселении, утвержденное решением Совета депутатов от 30.10.2013 года № 144, Планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального района на 2025 год в рамках осуществления текущего финансового контроля, подготовлена аналитическая записка по результатам мониторинга исполнения бюджета поселения за 1 квартал 2025 года.

Информация подготовлена на основании результатов проведенного анализа материалов, представленных Администрацией Федорковского поселения:

решение Совета депутатов Федорковского сельского поселения от 28.11.2024 № 200 «О бюджете Федорковского сельского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – решение о бюджете);

отчет об исполнении бюджета Федорковского сельского поселения за 1 квартал 2025 года;

1.Основные характеристики бюджета сельского поселения

Решением о бюджете первоначально утвержден бюджет сельского поселения по доходам и расходам в сумме 19121,64 тыс. рублей соответственно, дефицит 0,0 рублей. В течение 1 квартала 2025 года в решение о бюджете поселения один раз внесены изменения.

В ходе корректировки бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 19138,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 20396,8 тыс. рублей. Размер дефицита составил 1258,3 тыс. рублей, который планируется компенсировать остатками средств бюджета поселения на 01.01.2025 (1258,3 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда 533,3 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета поселения согласно представленному отчету приведен в таблице № 1:

Таблица №1 (в тыс. рублей)

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения	Плановые назначения по отчету на 01.04.2024	Изменения к первоначальному бюджету	
			В сумме	В %
Доходы	19121,6	19138,5	16,9	100,1
Расходы	19121,6	20396,8	1275,2	106,7
Дефицит	0,0	- 1258,3	-1258,3	X

В результате внесенных изменений плановые показатели по доходам увеличились на 16,9 тыс. рублей (100,1 %), по расходам на 1275,2 тыс. рублей (106,7%).

Увеличение доходов обусловлено поступлением субвенций на осуществление первичного воинского учета в сумме 16,9 тыс. рублей.

Исполнение основных параметров бюджета по состоянию на 01.04.2024 г. и 01.04.2025 г. отражено в таблице № 2:

Таблица № 2 (в тыс. рублей)

Наименование показателей	Исполнено на 01.04.2024 г	2025 год			Отклонения к уровню 2024 года	
		План на год	Исполнено на 01.04.2025	% исполнения	в сумме	в %
Доходы	4221,1	19138,5	4518,7	23,6	297,6	107,1
Расходы	4387,2	20396,8	2931,3	14,4	-1455,9	66,8
Дефицит (-) (профицит (+))	-166,1	-1258,3	1587,4	X		X

Согласно отчету ф. 0503117, представленному в Контрольно-счетную палату, исполнение бюджета сельского поселения на 01.04.2025 года составило по доходам 4518,7 тыс. рублей, по расходам 2931,3 тыс. рублей, уровень исполнения доходов бюджета выше, чем расходов. Плановые назначения по доходам выполнены на 23,6 %, по расходам – на 14,4 % к годовым бюджетным назначениям. Бюджет поселения на 01.04.2025 года исполнен с профицитом 1587,4 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2024 года в доходную часть бюджета поселения в 1 квартале 2025 года поступило денежных средств больше на 297,6 тыс. рублей (107,1 %). Расходы бюджета сократились на 1455,9 тыс. рублей (66,8%).

2.Исполнение доходной части бюджета сельского поселения

Доходы бюджета поселения представлены в виде налоговых, неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней (Таблица №3):

Таблица № 3 (тыс. рублей)

	исполнено на 01.04.24	2025 год			Процент исполнения (%)	
		утверждено на год	исполнено на 01.04.2025	уд. вес в объеме доходов	к годовому плану	к уровню 2024 года
Налоговые доходы	1049,5	6328,8	1183,3	26,2	18,7	112,7
Неналоговые доходы	0,6	22,8	15,9	0,4	69,7	в 26,5 раза
Итого налоговые и неналоговые доходы	1050,1	6351,6	1199,2	26,5	18,9	114,2
Дотации	2928,9	9252,6	3077,9	68,1	33,3	105,1
Субсидии	0,0	2288,0	0,0	0,0	0,0	х
Субвенции	133,7	604,9	151,1	3,3	25,0	113,0
иные МБТ	89,3	641,4	90,5	2,0	14,1	101,3
Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов мун. р-нов	19,1	0,0	0,0	0,0	100,0	0,0
Итого безвозмездные поступления	3171,0	12786,9	3319,5	73,5	26,0	104,7
Всего доходов	4221,1	19138,5	4518,7	100,0	23,6	107,1

В целом в доходную часть бюджета поселения в 1 квартале текущего года поступило 4518,7 тыс. рублей в том числе:

налоговых и неналоговых доходов 1199,2 тыс. рублей;

безвозмездных поступлений в объеме 3319,5 тыс. рублей.

Плановые назначения 2025 года по налоговым и неналоговым доходам исполнены на 23,6 %. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года поступление налоговых и неналоговых доходов 114,2 %. Исполнение по безвозмездным поступлениям на 01.04.2025 года составило 26,0 %, по сравнению с аналогичным периодом 2024 года исполнение по безвозмездным поступлениям 104,7 %.

Основным источником доходов бюджета поселения в 1 квартале являются межбюджетные трансферты из бюджетов других уровней бюджетной системы, которые предоставляются в форме дотаций, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Безвозмездные поступления предусмотрены в бюджете на 2025 год в сумме 12786,9 тыс. рублей. Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ за отчетный период составило 3319,5 тыс. руб. или 26,0% от утвержденных плановых назначений.

Доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы в структуре доходов бюджета поселения на 01.04.2025 года составляет 73,5 %. Доля налоговых и неналоговых доходов составила 26,5 процента, в том числе налоговые доходы 26,2 %, неналоговые доходы в отчетном периоде поступили в размере 15,9 тыс. рублей.

Анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения приведен в таблице № 4:

Таблица № 4 (в тыс. рублей)

	исполне- но на 01.04.24	2025 год			Процент испол- нения (%)	
		утвержде- но на год	исполне- но на 01.04. 2025	уд. вес в объе- ме до- ходов	к годо- вому плану	к уров- ню 2024 года
Налог на доходы физических лиц	58,4	351,9	57,6	4,8	16,4	98,6
Акцизы	608,9	2669,8	641,8	53,5	24,0	105,4
Единый сельхозналог	32,9	38,1	20,2	1,7	53,0	61,4
Налог на имущество	46,0	724,0	41,6	3,5	5,7	90,4
Земельный налог	303,3	2545,0	422,1	35,2	16,6	139,2
Итого налоговые доходы	1049,5	6328,8	1183,3	98,7	18,7	112,7
Доходы от использования иму- щества	0,6	22,8	15,9	1,3	69,7	в 26,5 раза
Итого неналоговые доходы	0,6	22,8	15,9	1,3	69,7	100,0
Всего налоговые и неналого- вые доходы	1050,1	6351,6	1199,2	100,0	18,9	114,2

В 1 квартале 2025 года **налоговые доходы** в целом увеличились на 149,1 тыс. рублей или на 14,2 % по сравнению с исполнением за 1 квартал 2024 года. Исполнение бюджета сельского поселения по налоговым доходам за отчетный период 2025 года составило 18,9 % к плановым бюджетным назначениям.

Основными источниками, имеющими наибольший удельный вес в сумме налоговых и неналоговых поступлений за 1 квартал 2025 года, являются акцизы (53,5%) и земельный налог (35,2%).

Наибольший рост налоговых поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2024 года произошел по земельному налогу на 118,8 тыс. рублей (139,2 %).

3. Исполнение расходной части бюджета поселения.

Оценка исполнения бюджета по расходам характеризуется в первую очередь равномерностью производимых расходов. Другими словами, можно сказать, что расходование средств, считается равномерным и эффективным,

если расходы за 1 квартал составили не менее 20 %, за полугодие не менее 45 %, за 9 месяцев не менее 70 %.

Расходная часть бюджета поселения на 01.04.2025 года исполнена в сумме 2931,4 тыс. рублей и составляет 14,4 % от утвержденных плановых назначений. Низкое исполнение обусловлено тем, что в отчетном периоде еще не проводились расходы по ремонту дорог и благоустройству территории сельского поселения.

Таблица № 6 (в тыс. рублей)

	Исполнено на 01.04.24	2025 год			Процент исполнения (%)	
		утверждено на год	исполнено на 01.04.2025	уд. вес в объеме расходов	к годовому плану	к уровню 2024 года
Общегосударственные вопросы	1643,1	8159,3	1531,4	52,2	18,8	93,2
Национальная оборона	28,5	410,4	6,3	0,2	1,5	22,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,0	648,3	0,0	0,0	0,0	100,0
Национальная экономика	981,9	5691,0	742,0	25,3	13,0	75,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	1559,3	4512,4	482,9	16,5	10,7	31,0
Образование	10,0	39,8	10,0	0,3	25,1	100,0
Культура и кинематография	0,0	10,6	0,0	0,0	0,0	100,0
Социальная политика	145,8	851,1	140,3	4,8	16,5	96,2
Физическая культура и спорт	18,6	73,9	18,5	0,6	25,0	99,5
ВСЕГО РАСХОДОВ	4387,2	20396,8	2931,4	100,0	14,4	66,8

Расходные обязательства в 1 квартале 2025 года исполнены свыше 20 % по отраслям: «Физическая культура и спорт» (25,0%) и «Образование» (25,1%).

Отрасль «Общегосударственные вопросы» занимает наибольший удельный вес в расходах 1 квартала 2025 года, за счет бюджетных средств обеспечивалось содержание органов власти.

По разделу «Национальная экономика» расходы исполнены на 13,0 %. В основном осуществлялись расходы по зимнему содержанию дорог.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены на 10,7 %. Обеспечена оплата уличного освещения в населенных пунктах поселения.

По разделу «Национальная оборона» расходы исполнены в сумме 6,3 тыс. рублей, что ниже аналогичного периода прошлого года на 22,2 тыс. рублей или 77,9 процента, это обусловлено отсутствием сотрудника по осуществлению первичного воинского учета.

Расходы по разделам «Нац. безопасность и правоохранительная деятельность» и «Культура и кинематография» в 1 квартале 2025 года не производились.

Удельный вес остальных отраслей в расходах бюджета не велик (от 0,2% до 4,8%) и существенного влияния на исполнение бюджета в 1 квартале 2025 года не оказал.

Выводы

По результатам анализа исполнения доходной и расходной части бюджета Федорковского сельского поселения за 1 квартал 2025 года установлено:

1. **Доходы** бюджета поселения за отчетный период составили 4518,7 тыс. рублей или 23,6 % от утвержденного плана, пополнение бюджета проходит в соответствии с планом. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года доходы поселения в целом увеличились на 297,6 тыс. рублей или на 7,1%.

2. **Расходы** бюджета поселения за 1 квартал 2025 года составили 2931,4 тыс. рублей или 14,4 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года расходы сократились на 1455,8 тыс. рублей или на 33,2 %. Бюджет исполнен с профицитом 1587,4 тыс. рублей.

Предложения

По результатам мониторинга исполнения бюджета сельского поселения за 1 квартал 2025 года, Контрольно-счетная палата считает целесообразным рекомендовать при исполнении расходной части бюджета направление средств на реализацию приоритетных направлений осуществлять в запланированные сроки.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Парфинского муниципального района**

Е.В. Сорокина