

**Аналитическая записка  
о ходе исполнения бюджета Парфинского городского поселения  
за 1 квартал 2025 года**

от 08 апреля 2025 года

Для выполнения полномочий по анализу и мониторингу бюджетного процесса, установленных положениями федерального закона от 11 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-счетной палатой муниципального района подготовлена аналитическая записка по результатам мониторинга исполнения бюджета Парфинского городского поселения (далее – бюджет городского поселения) за 1 квартал 2025 года.

Информация подготовлена на основании результатов проведенного анализа материалов, представленных Администрацией муниципального района:

- решение Совета депутатов Парфинского городского поселения от 27.11.2024 года № 181 «О бюджете Парфинского городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»;
- отчет об исполнении бюджета Парфинского городского поселения за 1 квартал 2025 года.

**1. Основные характеристики бюджета городского поселения**

Первоначальный бюджет городского поселения утвержден решением о бюджете по доходам и расходам в объеме 24629,9 тыс. рублей, с дефицитом 0,0 тыс. рублей.

В первом квартале текущего года решениями Совета депутатов в основные характеристики бюджета поселения внесены поправки, в том числе доходная часть увеличена на 3934,5 тыс. рублей и утверждена в сумме 28564,4 тыс. рублей; расходная часть бюджета поселения увеличена на 8563,3 тыс. рублей и составила 33193,2 тыс. рублей (Таблица 1):

Таблица №1 (в тыс. рублей)

| Наименование | Первоначальные бюджетные назначения | Плановые назначения на 01.04.2025 | Изменения к первоначальному бюджету |       |
|--------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------|
|              |                                     |                                   | В сумме                             | В %   |
| Доходы       | 24629,9                             | 28564,4                           | 3934,5                              | 116,0 |
| Расходы      | 24629,9                             | 33193,2                           | 8563,3                              | 134,8 |
| Дефицит      | 0,0                                 | -4628,8                           | -4628,8                             | X     |

В результате внесенных изменений плановые показатели по доходам увеличились на 116 процентов, по расходам на 134,8 процента, дефицит составил 4628,8 тыс. рублей. Источником компенсации дефицита бюджета го-

родского поселения определены остатки средств на счете бюджета на начало текущего года (на 01.01.2025 года остатки средств составляют 8677,7 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда 1045,0 тыс. рублей).

Увеличение доходной части бюджета произошло за счет:

выделения субсидии на реализацию программы развитие комфортной городской среды в сумме 3507,2 тыс. рублей;

выделения иных межбюджетных трансферт в сумме 410,4 тыс. рублей создание или содержание мест накопления твердых коммунальных отходов. Данные средства запланированы по разделу «Охрана окружающей среды»;

выделения субвенции на осуществление первичного воинского учета в сумме 16,9 тыс. рублей.

## 2.Исполнение доходной части бюджета городского поселения

В целом доходная часть бюджета городского поселения в 1 квартале 2025 года исполнена в объеме 4999,2 тыс. рублей:

Таблица № 2 (тыс. рублей)

|                                                                           | Кассовое исполнение на 01.04. 2024 г. | 2024 год                     |                              | удель- ный вес в % | Процент исполне- ния (%) |              |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|--------------------|--------------------------|--------------|
|                                                                           |                                       | плановые назначе- ния на год | исполнено на 01.04.2025 года |                    | к годо- вому плану       | к 2024 году  |
| Налоговые доходы                                                          | 3630,9                                | 19450,6                      | 3903,2                       | 78,1               | 20,1                     | 107,5        |
| Неналоговые доходы                                                        | 349,8                                 | 985,0                        | 418,1                        | 8,4                | 42,4                     | 119,5        |
| <b>Итого налоговые и не- налоговые доходы</b>                             | <b>3980,7</b>                         | <b>20435,6</b>               | <b>4321,3</b>                | <b>86,3</b>        | <b>21,1</b>              | <b>108,6</b> |
| Субсидии                                                                  | 0,0                                   | 6175,2                       | 445,5                        | 8,9                | 7,2                      | 0,0          |
| Субвенции                                                                 | 86,4                                  | 411,4                        | 102,6                        | 2,1                | 24,9                     | 118,8        |
| Иные межбюджетные трансферты                                              | 126,3                                 | 1542,2                       | 129,8                        | 2,6                | 8,4                      | 102,8        |
| <b>Итого безвозмездные поступления</b>                                    | <b>212,7</b>                          | <b>8128,8</b>                | <b>677,9</b>                 | <b>13,6</b>        | <b>8,3</b>               | <b>318,7</b> |
| <b>Всего доходов (без учета возврата остатков)</b>                        | <b>4193,4</b>                         | <b>28564,4</b>               | <b>4999,2</b>                | <b>100,0</b>       | <b>17,5</b>              | <b>119,2</b> |
| Возврат остатков субси- дий, субвенци, ИМБТ, имеющих целевое назан- чение | 0,0                                   | 0,0                          | 0,0                          | 0,0                | x                        | x            |
| <b>Всего доходов (с учетом возврата остатков)</b>                         | <b>4193,4</b>                         | <b>28564,4</b>               | <b>4999,2</b>                | <b>X</b>           | <b>17,5</b>              | <b>119,2</b> |

Из представленных данных видно, что исполнение бюджета городского поселения по налоговым и неналоговым доходам в 1 квартале 2025 года соста-

вило 4321,3 тыс. рублей или 21,1 процента к годовому плану и 108,6 процента к аналогичному периоду прошлого года.

Налоговые доходы поступили в объеме 3903,2 тыс. рублей или 20,1 процента к утвержденным плановым назначениям и 107,5 процента к 1 кварталу 2024 года. Неналоговые доходы исполнены в сумме 418,1 тыс. рублей или 42,4 процента к годовому плану и 119,5 процента к аналогичному периоду 2024 года.

В 1 квартале 2025 года в бюджет городского поселения поступила субвенция на содержание специалиста по выполнению государственных полномочий по осуществлению первичного воинского учета в сумме 102,6 тыс. рублей, данные средства используются ежемесячно, планомерно.

Также в 1 квартале 2024 года в бюджет городского поселения поступили иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий по стимулированию деятельности ДНД в сумме 129,8 тыс. рублей.

Таблица 3 (тыс. рублей)

|                                                         | Кассовое исполнение на 01.04.2023 г | План на 2025 год | Исполнено на 01.04.2025 | удельный вес в % | % исполнения     |              |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------|-------------------------|------------------|------------------|--------------|
|                                                         |                                     |                  |                         |                  | к годовому плану | к 2024 году  |
| Налог на доходы физических лиц                          | 2746,7                              | 13296,1          | 2793,6                  | 64,6             | 21,0             | 101,7        |
| Акцизы                                                  | 443,7                               | 1946,0           | 467,8                   | 10,8             | 24,0             | 105,4        |
| Единый сельхозналог                                     | 0,0                                 | 3,5              | 8,3                     | 0,2              | 237,1            | 100,0        |
| Налог на имущество                                      | 105,2                               | 1488,0           | 108,1                   | 2,5              | 7,3              | 102,8        |
| Земельный налог                                         | 335,3                               | 2717,0           | 525,4                   | 12,2             | 19,3             | 156,7        |
| <b>Итого налоговые доходы</b>                           | <b>3630,9</b>                       | <b>19450,6</b>   | <b>3903,2</b>           | <b>90,3</b>      | <b>20,1</b>      | <b>107,5</b> |
| Доходы от использования имущества                       | 310,5                               | 880,0            | 326,9                   | 7,6              | 37,1             | 105,3        |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 7,1                                 | 30,0             | 85,1                    | 2,0              | 283,7            | в 12 раз     |
| Штрафы, санкции                                         | 32,2                                | 0,0              | 6,1                     | 0,1              | 100,0            | 18,9         |
| Прочие неналоговые платежи                              | 0,0                                 | 75,0             | 0,0                     | 0,0              | 0,0              | 100,0        |
| <b>Итого неналоговые доходы</b>                         | <b>349,8</b>                        | <b>985,0</b>     | <b>418,1</b>            | <b>9,7</b>       | <b>420,8</b>     | <b>119,5</b> |
| <b>Всего налоговые и неналоговые доходы</b>             | <b>3980,7</b>                       | <b>20435,6</b>   | <b>4321,3</b>           | <b>100,0</b>     | <b>21,1</b>      | <b>108,6</b> |

Анализ показал, что сумма налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет поселения за 1 квартал 2025 года, составляет 4321,3 тыс. рублей или 21,1 процента от плановых назначений.

В структуре налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают:

налог на доходы физических лиц – 64,6 процента, который выполнен в сумме 2793,6 тыс. рублей или 21,0 процент от годового плана;

акцизы – 10,8 процента, исполнены в сумме 467,8 тыс. рублей или 24,0 процента. К аналогичному периоду 2024 года поступления увеличились на 24,1 тыс. рублей или на 5,4 процента;

земельный налог – 12,2 процента, выполнен в сумме 525,4 тыс. рублей или 19,3 процента. Относительно 1 квартала 2024 года поступления увеличились на 190,1 тыс. рублей или на 56,7 процента.

доходы от использования имущества – 7,6 процента. Исполнение за 1 квартал 326,9 тыс. рублей или 37,1 процента, к уровню 2024 года – 105,3 процента;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов -2,0 процента. Исполнение за 1 квартал 85,1 тыс. рублей, к уровню 2024 года показатель вырос в 12 раз. Рост обусловлен доходами от продажи металлолома полученного в результате реконструкции водоочистных сооружений.

удельный вес остальных доходных статей невелик и составляет от 0,1 до 2,5 процента и существенного влияния на исполнение доходов не имеет.

### 3. Исполнение расходной части бюджета городского поселения.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 года кассовое исполнение бюджета городского поселения по расходам составило 3595,1 тыс. руб. при утвержденных годовых назначениях 33193,2 тыс. руб.

Таблица № 4 (в тыс. рублей)

|                                                             | Кассовое исполнение на 01.04.2024 | План на 2025 год | Исполнено на 01.04.25 | удельный вес в объеме расходов в % | Исполнение в %   |              |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------|-----------------------|------------------------------------|------------------|--------------|
|                                                             |                                   |                  |                       |                                    | к годовому плану | к 2024 году  |
| Общегосударственные вопросы                                 | 250,4                             | 1679,4           | 437,0                 | 12,2                               | 26,0             | 174,5        |
| Национальная оборона                                        | 72,3                              | 410,4            | 87,7                  | 2,4                                | 21,4             | 121,3        |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 191,0                             | 1470,1           | 163,2                 | 4,5                                | 11,1             | 85,4         |
| Национальная экономика                                      | 637,2                             | 8613,9           | 861,5                 | 24,0                               | 10,0             | 135,2        |
| Жилищно-коммунальное хозяйство                              | 1415,3                            | 20312,3          | 2038,0                | 56,7                               | 10,0             | 144,0        |
| Охрана окружающей среды                                     | 0,0                               | 410,3            | 0,0                   | 0,0                                | 0,0              | 0,0          |
| Образование                                                 | 0,0                               | 95,1             | 0,0                   | 0,0                                | 0,0              | 0,0          |
| Культура и кинематография                                   | 0,0                               | 25,3             | 2,4                   | 0,1                                | 9,5              | 0,0          |
| Физическая культура и спорт                                 | 12,8                              | 176,4            | 5,3                   | 0,1                                | 3,0              | 41,4         |
| <b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>                                       | <b>2579,0</b>                     | <b>33193,2</b>   | <b>3595,1</b>         | <b>100,0</b>                       | <b>X</b>         | <b>139,4</b> |

Наибольший удельный вес в структуре расходов за I квартал 2025 года занимают расходы по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 56,7 процента, «Национальная экономика» - 24,0 процента, «Общегосударственные

вопросы» - 12,2 процента. Удельный вес по остальным разделам расходов составляет от 0,1 до 4,5 процента.

Анализ исполнения бюджета за I квартал 2025 года в разрезе разделов показал следующее:

*по разделу «Общегосударственные вопросы»* расходы в 1 квартале 2025 года составили 437,0 тыс. рублей или 26,0 процента к годовым бюджетным назначениям. К аналогичному исполнению 2024 года расходы увеличились на 74,5 процентов;

*по разделу «Национальная оборона»* расходы на отчетную дату составили 87,7 тыс. рублей или 21,4 процента к годовому плану. К аналогичному исполнению расходы увеличились на 15,4 тыс. рублей или 21,3 процента.

*по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* выполнение плановых назначений за отчетный период составило 163,2 тыс. рублей или 11,1 процента к плановым назначениям. К аналогичному периоду 2024 года расходы по данному разделу сократились на 14,6 процентов. Произведены расходы на выплату персоналу в рамках деятельности ДНД, а также произведена оплата по обслуживанию камер видеонаблюдения;

*по разделу «Национальная экономика»* расходы составили 861,5 тыс. рублей, что составляет 10,0 процентов к плановым назначениям. К уровню 2024 года расходы увеличились на 35,2 процента. Выполнены работы по зимнему содержанию дорог, составление проектно-сметной документации;

*по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»* расходы выполнены в объеме 2038,0 тыс. рублей, что составляет 10,0 процентов к плановым назначениям. К уровню 2024 года расходы увеличились на 44,0 процента. В текущем периоде произведена оплата:

уличного освещения в сумме 415,9 тыс. рублей,

за текущее содержание муниципального жилищного фонда, не переданного в наем в сумме 299,7 тыс. рублей (закрит муниципальный контракт 2024 года);

закрыли контракт 2022 года по строительству источника теплоснабжения сетями инженерно-технического обеспечения (газовая котельная бани). В данный момент подготовлен проект решения о принятии в казну городского поселения;

а так же осуществлены расходы на содержание МБУ «Парфинское городское хозяйство».

*по разделу «Культура и кинематография»* расходы составили 2,4 тыс. рублей, что составляет 9,5 процентов к плановым назначениям. Расходы направлены на реализацию культурно-массовых мероприятий на территории поселения.

по разделу «Физическая культура и спорт» расходы составили 5,3 тыс. рублей, что составляет 13,0 процента к плановым назначениям.

По данным бюджетной отчетности по состоянию на 1 апреля дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым платежам составляет 510,9 тыс. рублей, в том числе просроченная дебиторская задолженность по неналоговым доходам составляет 380,4 тыс. рублей. По сравнению с началом года дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам снизилась на 584,2 тыс. рублей (на 01.01.2025 года 1095,1 тыс. рублей), в том числе просроченная задолженность также имеет тенденцию к снижению на 418,8 тыс. рублей (на 01.01.2025 – 799,2 тыс. рублей).

В 1 квартале 2025 года усилилась активность по претензионной работе и передаче исковых заявлений в суд. Всего направлено 15 досудебных претензий и подготовлено 16 дела о взыскании задолженности в суд. Ведутся разъяснительные беседы с плательщиками, допустившие нарушение сроков платежей.

### **Выводы**

Исполнение бюджетных показателей в 1 квартале 2024 года осуществлялось в намеченных параметрах, как по доходам, так и по расходам.

По кассовому исполнению имеет место профицит 1404,1 тыс. рублей. Наблюдается рост поступления НДС, акцизов, налога на имущество по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Для исполнения обязательств потребуется проведение мероприятий, направленных на повышение эффективности бюджетных расходов и качества администрирования доходных источников, формирующих бюджет городского поселения. При исполнении бюджета необходимо соблюдать режим экономного и рационального использования бюджетных средств.

**Ведущий инспектор  
Контрольно-счетной палаты  
Парфинского муниципального района**

**О.А. Ильина**