

**Аналитическая записка
о ходе исполнения бюджета Парфинского муниципального района
за 1 квартал 2025 года**

от 08 апреля 2025 года

В соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса РФ и 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, в рамках осуществления контроля за исполнением бюджета, подготовлена аналитическая записка по результатам мониторинга исполнения бюджета муниципального района за 1 квартал 2025 года.

Информация подготовлена на основании отчета об исполнении бюджета муниципального района на 01 апреля 2025 года.

1. Основные характеристики бюджета муниципального района

Решением Думы Парфинского муниципального района от 27.11.2024 № 238 «О бюджете Парфинского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Решение о бюджете), доходы на 2025 год утверждены в сумме 477,7 млн. рублей, расходы – в сумме 493,3 млн. рублей, дефицит 15,6 млн. рублей.

В истекшем периоде решением Думы муниципального района бюджет уточнялся два раза с изменением параметров бюджета по доходам и расходам.

Таблица №1 (в млн. рублей)

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения на 2025 год	Плановые назначения по отчету на 01.04.2025 г.	Изменения к первоначальному плану		Исполнение бюджетных показателей на 01.04.2025г	% исполнения к годовому плану
			Сумма (млн. рублей)	%		
Доходы	477,7	512,5	38,4	107,3	107,1	20,9
Расходы	493,3	535,9	42,6	108,6	96,8	18,0
Дефицит	-15,6	-23,4	-4,2	1,5раза	10,3	х

В результате внесенных изменений плановые показатели по доходам увеличились на 38,4 млн. рублей (107,3%) и составили 512,5 млн. рублей, по расходам увеличились на 42,6 млн. рублей (108,6%) и составили 535,9 млн. рублей, дефицит вырос на 4,2 млн. рублей и составил 23,4 млн. рублей. Источником компенсации дефицита бюджета определены остатки средств на счете бюджета

на начало текущего года (остаток бюджетных средств на 01.01.2025 50345,5 тыс. рублей, в том числе, целевые средства 379,3 тыс. рублей, дорожный фонд 465,9 тыс. рублей), что не противоречит нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Увеличение плана по доходам к первоначальным назначениям объясняется, главным образом, выделением из областного бюджета субсидий в объеме 8,1 млн. рублей, субвенций в сумме 25,5 млн. рублей иных межбюджетных трансфертов в сумме 1,7 млн. рублей.

Согласно представленному отчету (ф. 0503117), доходная часть бюджета исполнена по состоянию на 1 апреля текущего года на 20,9 %, расходы в объеме 18,0 % к годовому плану.

Анализ показателей исполнения бюджета показывает, что уровень исполнения доходов бюджета выше, чем расходов, в результате чего сложившийся профицит по исполнению бюджета составил 10,3 млн. рублей.

В целом исполнение бюджета в первом квартале осуществлялось с учетом заданных параметров. Следует отметить, что расходование средств считается равномерным и эффективным, если расходы (доходы) за 1 квартал составили не менее 20 процентов, за полугодие не менее 45 процентов, за 9 месяцев не менее 70 процентов. В нашем случае доходы поступили в объеме 20,9% к годовому плану, расходы исполнены на 18,0 % к годовым назначениям.

2.Исполнение доходной части бюджета муниципального района

Согласно отчетным данным плановые поступления по доходам в 1 квартале 2025 года определены в сумме 512,5 млн. рублей.

Таблица № 2 (млн. рублей)

	Исполнение 1 кв. 2024 г.	План на 2025 год	Исполнено на 01.04.2025 г.		Удельный вес в ис- полнении 1 кв. 2025 г (%)	Исполнение (в %) к анало- гичному пе- риоду 2024 года
			сумма	%		
Налоговые доходы	35779,8	144890,5	28338,2	19,6	26,5	79,2
Неналоговые доходы	846,1	42857,2	8113,2	18,9	7,6	958,9
Итого налоговые и неналоговые дохо- ды	36625,9	187747,7	36451,4	19,4	34,0	99,5
Дотации	16155,1	35104,2	9922,7	28,3	9,2	61,4
Субсидии	18318,6	50308,3	14257,1	28,3	13,3	77,8
Субвенции	39904,0	230992,6	44666,6	19,3	41,6	111,9
Иные межбюджет- ные трансферты	3375,5	8732,9	2159,0	24,7	2,0	64,0
Итого безвозмезд- ные поступления	77753,2	325138,0	71005,4	21,8	66,1	91,3

Всего доходов	114379,1	512885,7	107456,8	21,0	100,1	93,9
Возврат остатков прошлых лет	2771,5	124,2	124,2	100,0	x	x
Перечисления для возврата (зачета излишне уплаченных налогов	-27,6	0,0	0,0	x	x	x
Возврат остатков субсидий , субвенций и иных МБТ от бюджетных и автономных организаций	-29654,9	-506,5	-506,5	x	x	x
Доходы за минусом возвратов	87495,7	512503,4	107074,5	20,9	x	122,4

Исполнение доходов в целом за 1 квартал 2024 года составило 107,1 млн. рублей или 20,9 %, к плановым назначениям, из них, налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 36,5 млн. рублей или 19,4%, безвозмездные поступления в сумме 71,0 млн. рублей или 21,8%. Темп роста к аналогичному периоду 2024 года составил по налоговым и неналоговым доходам 99,5%, безвозмездным поступлениям 91,3%.

Таблица 3 (тыс. рублей)

	Исполнено на 01.04.2024 года	План на 2025 год	Исполнено на 01.04.2025 г.	удельный вес	Исполнение (в %)	
					к плану 2025	к аналогичному периоду 2024 года
Налог на доходы физических лиц	30212,8	144890,5	28338,2	77,7	19,6	93,8
Акцизы	562,0	2874,2	690,5	1,9	24,0	122,9
Единый налог на вмененный доход	63,4	0,0	1,0	0,0	x	x
Налог, взимаемый по упрощенной системе налогообложения	3328,8	30996,0	3166,4	8,7	10,2	95,1
Единый сельскохозяйственный налог	78,2	142,1	55,6	0,2	39,1	71,1
Налог взимаемый, в связи с патентной системой налогообложения	901,5	1625,0	565,7	1,6	34,8	62,8
Государственная пошлина	633,1	2950,0	1283,2	3,5	43,5	202,7
Итого налоговые доходы	35779,8	183477,8	34100,6	93,6	18,6	95,3
Доходы от использования имущества	412,5	1731,4	517,3	1,4	29,9	125,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	194,5	584,0	24,5	0,1	4,2	12,6

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	18,7	3,4	50,8	0,1	x	271,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	98,7	1030,0	1595,5	4,4	154,9	1616,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	57,8	222,0	88,9	0,2	40,0	153,8
Прочие неналоговые доходы	63,9	699,1	73,8	0,2	10,6	115,5
Итого неналоговые доходы	846,1	4269,9	2350,8	6,4	55,1	277,8
Всего налоговые и неналоговые доходы	36625,9	187747,7	36451,4	100,0	19,4	99,5

Фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района за отчетный период составило 36,5 млн. рублей, в аналогичном периоде прошлого года 36,6 млн. рублей. Поступление налога на доходы физических лиц (НДФЛ) составило 28,3 млн. рублей или 19,6% к годовому плану и 93,8% к аналогичному периоду прошлого года, Темп роста в отчетном году ниже, чем в 2024 году. Удельный вес поступившего в отчетном периоде НДФЛ составляет 77,7% в исполнении по всем налоговым и неналоговым доходам.

Налог, взимаемый по упрощенной системе налогообложения, поступил в сумме 3,2 млн. рублей или 10,2% к годовому плану и 95,1% к аналогичному периоду прошлого года. Недостаточно высокое исполнение анализируемого дохода объясняется сроками платежей (28.03, авансовые платежи 28.04).

Увеличение к уровню аналогичного периода прошлого года наблюдается по акцизам 122,9%, государственной пошлине 202,7%, доходам от использования имущества 125,4%, доходам от продажи активов (земельных участков) 16,2 раза, штрафам, санкциям, возмещению ущерба 153,8%, прочим неналоговым доходам 115,5%.

Неналоговые доходы поступили в объеме 2350,8 тыс. рублей или 55,1% к годовому плану и к аналогичному периоду прошлого года 277,8%. Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходных источников бюджета муниципального района составляет 6,4 % и решающей роли в пополнении доходов бюджета не имеет. Тем не менее, важность обеспечения качественного администрирования данных доходных источников не оспарива.

В целом исполнение доходной части бюджета в 1 квартале 2025 года осуществляется в заданных параметрах. Поступление неналоговых доходов, таких как арендная плата, ожидается во второй половине года в связи с определенными сроками платежей.

3. Исполнение расходной части бюджета муниципального района.

Утвержденные показатели за 1 квартал 2025 года по расходам бюджета муниципального района исполнены в сумме 96,7 млн. рублей или 18,0 процента от уточненных годовых назначений (535,8 млн. рублей).

Таблица № 4 (в тыс. рублей)

	Исполнено на 01.04.2024 г.	На 01.04.2025г.			удельный вес в расходах %	К исполне- нию 2024г. (%)
		План на год	Факт	% испол- нения		
Общегосударственные вопросы	18207,6	79908,5	19848,1	24,8	20,5	109,0
Национальная оборона	258,8	895,2	129,7	14,5	0,1	50,1
Национальная безопас- ность и правоохранитель- ная деятельность	126,2	895,20	129,7	14,5	0,1	
Национальная экономика	2227,3	15473,3	1542,1	10,0	1,6	69,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	304,6	9738,9	469,9	4,8	0,5	154,3
Охрана окружающей сре- ды	0	53462,5	0,0	0,0	0,0	х
Образование	41101,1	243936,3	47086,9	19,3	48,7	114,6
Культура и кинематогра- фия	11027,4	66303,0	13520,0	20,4	14,0	122,6
Социальная политика	5416,1	33141,0	5321,0	16,1	5,5	98,2
Физическая культура и спорт	1150,8	11655,6	1859,1	16,0	1,9	161,5
Обслуживание государ- ственного и муниципаль- ного долга	0	9,30	9,30	100,0	0,0	х
Межбюджетные транс- ферты общего характера	5977,3	20376,3	6778,5	33,3	7,0	113,4
ВСЕГО РАСХОДОВ	85797,2	535795,1	96694,3	18,0	100,0	112,7

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года имеется рост расходов до 112,7%.

По разделу «Охрана окружающей среды» запланированы средства в сумме 53,5 млн. рублей для проведения рекультивации земельного участка лесного фонда площадью 3,5 га, расположенного на территории Парфинского муниципального района (бывшая свалка). В первом квартале текущего года по данному направлению расходы не проводились. По результатам электронного аукциона Администрацией муниципального района заключен МК от 14.02.2025 г. с ООО «ТНСтрой» на сумму 32723,8 тыс. рублей. В соответствии с техническим заданием и сметной документацией. Начальная (максимальная) цена контракта (НМЦК) согласно смете составила 51942,6 тыс. рублей и по результатам конкурсных процедур НМЦК снижена на 37,0%, что создает риски недостаточного качества работ. На день проверки строительный контроль на объекте не осуществляется. Подготовлен и отправлен на согласование проект муниципально-го контракта об осуществлении строительного контроля с единственным по-

ставщиком ГБУ «Управление капитального строительства Новгородской области» на сумму 600,0 тыс. рублей. Выплата аванса подрядчику при исполнении контракта не предусмотрена, так как цена снижена более 25%. Срок окончания выполнения всех работ установлен до 01 августа 2025 года в соответствии с графиком выполнения работ.

Увеличились расходы к аналогичному периоду прошлого года до 109,0% по отрасли «Общегосударственные вопросы» в связи с ростом расходов на содержание органов власти муниципального района (коммунальные расходы).

По отрасли «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предоставлялись МБТ бюджету городского поселения на реализацию мероприятий по стимулированию деятельности ДНД в сумме 129,7 тыс. рублей.

Затраты муниципального дорожного фонда муниципального района в анализируемом периоде составили 645,9 тыс. рублей при годовом плане 5,8 млн. рублей. В основном это расходы на содержание дорог местного значения муниципального района. По отрасли «Национальная экономика» проводилось возмещение затрат перевозчикам осуществляющим пассажирские перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом в сумме 687,6 тыс. рублей.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в объеме 469,9 тыс. рублей (4,8% к годовому плану) при плане 9,7 млн. рублей. В данном разделе запланированы средства на ремонт магистрального водовода, и системы водоотведения в общей сумме 5,7 млн. рублей, расходы по состоянию на отчетную дату не проводились. Запланировано проведение мероприятий в области увековечивания памяти погибших при защите Отечества 463,0 тыс. рублей, из их исполнено 74,0 тыс. рублей. Данные расходы, как правило, проводятся во втором и 3 кварталах. Оплата взносов в фонд капитального ремонта за муниципальный жилищный фонд составила 173,3 тыс. рублей при плане 1066,8 тыс. рублей и проводится по мере поступления счетов. На проведение капитального ремонта муниципального жилья, расположенного на территории сельских поселений, предусмотрено 680,0 тыс. рублей, в 1 квартале профинансировано 146,3 тыс. рублей.

По разделу «Образование» кассовое исполнение составило 47,1 млн. рублей при плане 243,9 млн. рублей (19,3%) и 114,6% к аналогичному периоду прошлого года. Увеличились расходы на оплату труда, коммунальные услуги в связи с ростом тарифов.

Исполнение расходной части бюджета по отрасли «Культура и кинематография» в 1 квартале текущего года 13,5 млн. рублей или 20,4% к годовому плану (план 66,3 млн. рублей) и 122,6% к аналогичному периоду 2024 года. В основном, проводились расходы по текущему обеспечению деятельности учреждений культуры (по оплате труда и страховым взносам, оплате коммунальных услуг, обеспечению безопасности).

Расходы бюджета муниципального района в 1 квартале 2025 года по отрасли «Социальная политика» составили 5,3 млн. рублей или 16,1 % к

годовому плану. Осуществлялись расходы по пенсионному обеспечению муниципальных служащих в сумме 1140,0 тыс. рублей, расходы в области охраны семьи и детства в сумме 3,9 млн. рублей.

По отрасли «Физическая культура и спорт» исполнение составило 1859,1 тыс. рублей или 16,0% к плану, средства направлены на оплату труда, хозяйственные расходы, проведение спортивных мероприятий.

Расходы на обслуживание муниципального долга незначительны и составили 9,3 тыс. рублей.

Согласно кассовому плану проводилось предоставление дотации бюджетам поселений. При плане 20,4 млн. рублей направлено 6,8 млн. рублей или 33,3%.

По данным бюджетной отчетности по состоянию на 1 апреля дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым платежам составляет 1694,5 тыс. рублей, в том числе просроченная дебиторская задолженность по неналоговым доходам составляет 1231,4 тыс. рублей. По сравнению с началом года дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам снизилась на 405,6 тыс. рублей (на 01.01.2025 года 2100,1 тыс. рублей), в том числе просроченная задолженность также имеет тенденцию к снижению на 466,3 тыс. рублей (на 01.01.2025 – 1697,7 тыс. рублей).

В 1 квартале 2025 года усилилась активность по претензионной работе и передаче исковых заявлений в суд. Всего направлено 14 досудебных претензий и подготовлено 4 дела о взыскании задолженности в суд. Ведутся разъяснительные беседы с плательщиками, допустившие нарушение сроков платежей.

Выводы

1. Исполнение к годовым назначениям по доходам составило 20,9%, по расходам 18,0 %. Бюджет исполняется с превышением темпа роста доходов над расходами, с профицитом 10,3 млн. рублей. Имеет место рост поступления доходов в целом, к аналогичному периоду прошлого года около 122,4 %.

2. Исполнение бюджета муниципального района по расходам осуществлялось в отчетном периоде в соответствии с запланированными параметрами. Значительная часть расходов, связанная с проведением ремонтов дорог и муниципальной собственности, запланирована на 2 и 3 кварталы, что оказало влияние на исполнение бюджета по расходам, которое составило 18,0%.

Предложения

Направить настоящую информацию в адрес Главы муниципального района и председателю Думы муниципального района для сведения.

Главным администраторам доходов бюджета обеспечить качество администрирования доходных источников, формирующих бюджет муниципального района.

Для исполнения запланированных расходных обязательств главным распорядителям бюджетных средств организовать проведение мероприятий, направленных на повышения планомерного и эффективного расходования бюджетных средств, с целью выполнения принципа эффективности и результативности использования бюджетных средств, закрепленного в ст. 34 БК РФ.

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

О.А. Ильина