

**МЕЖДУРЕЧЕНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

Советская ул., д.23а, с. Шуйское, Вологодская область, 161050

 тел. (81749) 2-15-87, факс (81749) 2-15-87, e-mail: RK.megrn@mail.ru

**УТВЕРЖДАЮ**

ВРИП Председателя контрольно-

счетной комиссии

 **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***М.И.Шестакова*

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ№ 3**

на отчет об исполнении бюджета округа

за 1 квартал 2025 года

"23" мая 2025 года

В соответствии с решением Представительного Собрания округа от
31 октября 2022 года № 41 «О контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа», пунктом 1.8 раздела «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2024 год контрольно-счетной комиссией Междуреченского муниципального округа и в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля, утвержденного приказом Контрольно-счетной комиссии округа от 10.05.2023 года №15 «Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Междуреченского муниципального округа в текущем финансовом году» Контрольно-счетной комиссией Междуреченского муниципального округа проведен оперативный анализ отчета об исполнении бюджета Междуреченского муниципального округа за 1 квартал 2025 года.

***1.Общее положение.***

 Отчет об исполнении бюджета Междуреченского муниципального округа за 1 квартал 2025 года утвержден постановлением администрации Междуреченского муниципального округа от 16 мая 2025 года №345.

 Анализ отчета об исполнении бюджета проведен Контрольно-счетной комиссией Междуреченского муниципального округа в следующих целях:

 сопоставление исполненных показателей бюджета округа за 1 квартал 2025 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

  определение объемов поступления денежных средств в бюджет и их расходования в ходе исполнения бюджета округа;

 определение объема и структуры государственного долга, размеров профицита (дефицита) бюджета, источников финансирования дефицита бюджета;

 сравнение фактических показателей с показателями, утвержденными решением о бюджете, сводной бюджетной росписью, а также с показателями кассового плана исполнения бюджета округа (по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета) в текущем финансовом году, выявление и анализ отклонений от этих показателей;

анализ рисков недополучения доходов бюджета округа, невыполнения принятых расходных обязательств, в том числе носящих программный характер;

определение объема дебиторской и кредиторской задолженности, причины ее образования;

определение своевременности внесения изменений в бюджет;

  внесение предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков.

 Заключение Контрольно-счетной комиссии на отчет об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2025 года (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с положениями решения Представительного Собрания округа от 31 октября 2022 года № 41 «О контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и муниципального образования.

 В соответствии со статьей 16 Положения о контрольно – счетной комиссии Междуреченского муниципального округа, утвержденного решением от 31 октября 2022 года № 41, управлением финансов округа представлена информация о доходах и об основных направлениях расходов за 1 квартал 2025 года.

***2. Общая характеристика бюджета округа.***

 Отчет об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2025 года утвержден постановлением администрации Междуреченского муниципального округа в форме приложений: 1 – по доходам бюджета района, 2 – по расходам бюджета округа, 3 – по показателям дефицита (профицита) бюджета округа.

 Изменения в решение «О бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» в 1 квартале 2025 года вносились два раза приказами Управления финансов администрации Междуреченского муниципального округа от 05.03.2025 года №7 и от 17.03.2025 года №9.

 Первоначальный бюджет округа на 2025 год утвержден решением Представительного Собрания округа от 24 декабря 2024 года № 129 со следующими параметрами:

 - объем доходов бюджета округа – 452466,6 тыс. рублей;

 - расходы бюджета округа - 452466,6 тыс. рублей;

- бюджет принят без дефицита (профицита).

С учетом поправок, которые внесены на основании Приказов Управления финансов администрации Междуреченского муниципального округа «Об изменении бюджетных ассигнований по расходам и лимитов бюджетных обязательств» от 05.03.2025 года №7 и от 17.03.2025 года №9, а также показателей кассового плана по доходам объем доходов бюджета округа увеличился на 32351,2 тыс. рублей и составил 484817,8 тыс. рублей, объем расходов округа также увеличился на 32351,2 тыс. рублей и составил 484817,8 тыс. рублей, дефицит (профицит) бюджета округа не изменился и составил 0,0 тыс. рублей.

На основании данных приказов были увеличены безвозмездные поступления в сумме 32351,2 тыс. рублей, в том числе:

субсидии округу на сумму 31808,0 тыс. рублей на расходы по мероприятиям «Народный бюджет» и на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт объектов физической культуры и спорта, оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием;

иные межбюджетные трансферты бюджету округа на 543,1 тыс. рублей, из них: 409,8 тыс. рублей на поощрение за лучшие практики деятельности органов местного самоуправления и 133,3 тыс. рублей на государственную поддержку лучших сельских учреждений культуры и государственную поддержку лучших работников сельских учреждений культуры.

 По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 80677,4 тыс. рублей, или 16,6% к годовым назначениям в сумме 484817,8 тыс. рублей, расходы – 85647,2 тыс. рублей, или 17,7 % к годовым назначениям в сумме 484817,8 тыс. рублей, дефицит бюджета округа составил 4969,8 тыс. рублей.

 Исполнение бюджета округа за 1 квартала 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 1 квартал 2024 года | План2025года  | Исполнение 1 квартал2025 года | % исполнениягр.4/гр.3 | Абсолютное отклонение 1квартала2025года от1 квартала2024года | Исполнение к уровню 1квартала 2024 года  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  Всего доходов | 94709,0 | 484817,8 | 80677,4 | 16,6 | -14031,6 | 85,2 |
| Всего расходов | 82629,4 | 484817,8 | 85647,2 | 17,7 | 3017,8 | 103,7 |
| Дефицит (-),профицит (+) | 12079,6 | 0,0 | -4969,8 | Х | -17049,4 | Х |

 По сравнению с 1 кварталом 2024 года доходы бюджета округа уменьшились на 14031,6 тыс. рублей, или 17,4 %, расходы увеличились на 3017,8 тыс. рублей, или на 3,7 %. Бюджет округа за 1 квартал 2025 года исполнен с дефицитом в сумме 4969,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2024 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 12079,6 тыс. рублей, что ниже на 17049,4 тыс. рублей.

 Основной причиной исполнения доходной части бюджета ниже 25,0% является то, что по налогу на имущество (9,0%) сроки оплаты определены в четвертом квартале 2025 года, по налогу на совокупный доход (11,9%) поступления ожидается во втором и третьем квартале т.г.

 Кроме того, доходы из бюджета области в виде субсидий в 1 квартале 2025 года поступили в сумме 8447,2 тыс. рублей, или 5,4 процента, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированность бюджета округа поступили в сумме 1345,8 тыс. рублей, или 3,9 процента.

***3.Анализ исполнения доходов бюджета округа.***

 Доходная часть бюджета округа на 2025 год утверждена в сумме 484817,8 тыс. рублей.

 Исполнение бюджета округа по доходам за 1 квартал 2025 года представлено в следующей таблице.

 Таблица №2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | Утверждено в бюджете на 2024 год | Фактическое исполнение за 1 квартал 2024 год  | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2025 год | Фактическое исполнение за 1 квартал 2025 год  | % исполнения | Абсолютноеотклонение 1квартала2025 года от1 квартала2024 года | Исполненок уровню 1квартала2024 года% |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **91663,9** | **20325,4** | **22,2** | **114141,0** | **25231,1** | **22,1** | **4905,7** | **124,1** |
| - НДФЛ | 73925,9 | 17224,6 | 23,3 | 95132,0 | 21588,5 | 22,7 | 4363,9 | 125,3 |
| - акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 8875,0 | 2162,5 | 24,4 | 9904,0 | 2262,7 | 22,8 | 100,2 | 104,6 |
| - налог на совокупный доход, в т.ч. | 5346,0 | 462,7 | 8,6 | 5525,0 | 660,1 | 11,9 | 197,4 | 142,7 |
| единый с/х налог | 10,0 | 2,6 | 26,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 | -2,5 | 3,8 |
| -налог на имущество, в т.ч. | 3109,0 | 219,6 | 7,1 | 2909,0 | 262,8 | 9,0 | 43,2 | 119,7 |
|  налог на имущество физ. лиц. | 1615,0 | 73,5 | 4,5 | 1655,0 | 118,8 | 7,2 | 45,3 | 161,6 |
| земельный налог | 1494,0 | 146,1 | 9,8 | 1254,0 | 144,0 | 11,5 | -2,1 | 98,6 |
| - государственная пошлина | 408,0 | 256,0 | 62,7 | 671,0 | 457,0 | 68,1 | 201,0 | 178,5 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **3678,0** | **1343,8** | **36,5** | **4513,0** | **1389,6** | **30,8** | **45,8** | **103,4** |
| - доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности  | 2158,0 | 776,2 | 36,0 | 2737,0 | 721,3 | 26,4 | -54,9 | 92,9 |
| - платежи при пользовании природными ресурсами | 176,0 | 29,4 | 16,7 | 185,0 | 62,7 | 33,9 | 33,3 | в 2,1 раза |
| -платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства | 72,0 | 13,3 | 18,5 | 76,0 | 17,5 | 23,0 | 4,2 | 131,6 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1028,0 | 459,2 | 44,7 | 1209,0 | 519,8 | 43,0 | 60,6 | 113,2 |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 244,0 | 65,7 | 26,9 | 306,0 | 102,2 | 33,4 | 36,5 | 155,5 |
| - невыясненные поступления, зачисленные в бюджет округа | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -33,9 | 0,0 | -33,9 | 100,0 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | ***95341,9*** | ***21669,2*** | ***22,7*** | ***118654,0*** | ***26620,7*** | ***22,4*** | ***4951,5*** | ***122,8*** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | ***354597,3*** | ***73039,8*** | ***20,6*** | ***366163,8*** | ***54056,7*** | ***14,8*** | ***-18983,1*** | ***74,0*** |
| - дотации | 108278,5 | 29127,1 | 26,9 | 105709,2 | 18305,0 | 17,3 | -10822,1 | 62,8 |
| - субсидии | 153688,7 | 22389,8 | 14,6 | 155614,6 | 8447,2 | 5,4 | -13942,6 | 37,7 |
| - субвенции | 92578,0 | 21844,7 | 23,6 | 104296,8 | 26759,9 | 25,7 | 4915,2 | 122,5 |
| - иные межбюджетные трансферты | 52,1 | 0,0 | 0,0 | 543,1 | 544,6 | 100,2 | 544,6 | 100,0 |
| -перечисления из бюджетов муниципальных округов для осуществления возврата, излишне уплаченных сумм налогов | 0,0 | -321,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 321,8 | 100,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **449939,2** | **94709,0** | **21,0** | **484817,8** | **80677,4** | **16,6** | **-14031,6** | **85,2** |  |

 *В приложении 1 к постановлению от 16.05.2024 года №345 в строке «Всего доходов 484817,8» при сложении налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений получается расхождение на 0,1 тыс. рублей (за счет округления).*

 *Налоговые и неналоговые доходы бюджета округа.*

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 26620,7 тыс. рублей, или 22,4 % от утвержденных назначений в сумме 118654,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2024 года доходы увеличились на 4951,5 тыс. рублей, или на 22,8 процента.

 Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета округа в сравнении с 1 кварталом 2024 года отражена на следующей диаграмме:

 тыс. руб.

 *Налоговые доходы.*

Налоговые доходы исполнены в сумме 25231,1 тыс. рублей, или на 22,1% к утвержденным показателям бюджета в сумме 114141,0 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в структуре доходов бюджета округа составила 31,3 процента.

 Данные об утвержденных и исполненных налоговых доходах за 1 квартал 2025 года, а также сравнительный анализ с показателями аналогичного периода прошлого года изложены в таблице № 2.

 Анализ поступления налога на доходы физических лиц в 1 квартале 2025 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлен в следующей таблице.

Таблица № 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактическое исполнение за 1 квартал 2024 года | % исполнения от плановых назначений на 2024 год | Фактическое исполнение за 1 квартал 2025 года | % исполнения от плановых назначений на 2025 год | Отклонение 1 квартала 2025 года от 1 квартала 2024 года тыс. руб. / (%) |
| 17224,6 | 23,3 | 21588,5 | 22,7 | 4363,9/ (25,3) |

 Т. о., первое место по объему налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ). Объем поступлений указанного налога составил 21588,5 тыс. рублей, или 22,7 % к плановым назначениям в размере 95132,0 тыс. рублей, что выше уровня 1 квартала 2024 года на 4363,9 тыс. рублей, или на 25,3 %. Доля НДФЛ в налоговых доходах бюджета округа увеличилась на 0,9 % и составила 85,6 процента.

 Второе место по величине поступлений в бюджет округа занимают акцизы по подакцизным товарам. Поступления акцизов в бюджет округа составили 2262,7 тыс. рублей, или 22,8 % к плановым назначениям в размере 9904,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2024 года поступление налога увеличилось на 100,2 тыс. рублей, или на 4,6 %. Доля акцизов в налоговых доходах бюджета округа составляет 9,0 процентов.

 Третий по величине налоговый доходный источник - налог на совокупный доход. Поступление указанного налога составило 660,1 тыс. рублей, или 11,9 % к плановым назначениям в размере 5525,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2024 года произошло увеличение поступления налога на совокупный доход на 197,4 тыс. рублей, или на 42,7 процента. Доля налога на совокупный доход в налоговых доходах бюджета округа увеличилась с 2,3 до 2,6 процента, или на 0,3 процентных пункта.

 Четвертый по величине налоговый доходный источник государственная пошлина. Поступления государственной пошлины в бюджет округа составили 457,0 тыс. рублей, или 68,1 % к плановым назначениям в размере 671,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2024 года поступление государственной пошлины увеличилось на 201,0 тыс. рублей, или в 1,8 раза. Доля государственной пошлины в налоговых доходах бюджета округа составляет 1,8 процента.

 Пятое и последнее место по величине поступлений в бюджет округа занимает налоговый доходный источник - налог на имущество. Поступление указанного доходного источника составило 262,8 тыс. рублей, или 9,0 % к плановым назначениям в размере 2909,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2024 года поступление налога на имущество незначительно увеличилось на 43,2 тыс. рублей, или на 19,7 процента. Доля налога на имущество в налоговых доходах бюджета округа снизилась с 1,1 до 1,0 процента, или на 0,1 процентных пункта.

 Исполнение бюджета округа за 1 квартал 2025 года ниже 25,0% по следующим налоговым доходам: НДФЛ (22,7%), акцизы по подакцизным товарам (22,8%), налог на совокупный доход (11,9%), налог на имущество (9,0%). Данные доходы в бюджет округа поступают ежемесячно, кроме налога на имущество, срок оплаты которого наступает в 4 квартале.

 *Неналоговые доходы.*

 Неналоговые доходы исполнены в сумме 1389,6 тыс. рублей, или на 30,8 % к утвержденным показателям бюджета округа в сумме 4513,0 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета округа составила 1,7 процента.

 Данные об утвержденных и исполненных неналоговых доходах за 1 квартал 2025 года, а также сравнительный анализ с показателями аналогичного периода прошлого года изложены в таблице № 2.

 Всего в отчетном периоде 2025 года осуществлялось администрирование по 5 подгруппам неналоговых доходов. В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 51,9 %;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 37,4 %;

- поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба – 7,3 %;

- платежи при использовании природными ресурсами – 4,5%;

- платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства – 1,3%;

- невыясненные поступления, зачисленные в бюджет округа - -2,4 процента.

 В сравнении с 1 кварталом 2024 года поступление неналоговых доходов незначительно увеличились на 45,8 тыс. рублей, или на 3,4%, в том числе:

 - *уменьшились* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 54,9 тыс. рублей, или 7,1 процента;

 - *увеличились*  платежи при использовании природными ресурсами на 33,3 тыс. рублей, или в 2,1 раза;

 - *увеличились* платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства на 4,2 тыс. рублей, или на 31,6 процента;

 - *увеличились* доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 60,6 тыс. рублей, или на13,2 процента;

 - *увеличились* штрафы, санкции, возмещение ущерба на 36,5 тыс. рублей, или на 55,5 процента.

 Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 721,3 тыс. рублей, или на 26,4 % к плановым назначениям 2737,0 тыс. рублей, в том числе:

 - доходы от аренды земельных участков в сумме 607,4 тыс. рублей, или 32,6% к плановым назначениям в сумме 1500,00 тыс. рублей;

- доходы от аренды имущества в сумме 16,4 тыс. рублей, или на 3,2% к плановым назначениям в сумме 508,0 тыс. рублей;

- доходы от прочих поступлений (плата за наем жилого помещения) в сумме 97,5 тыс. рублей, или 26,5% к плановым назначениям в сумме 368,0 тыс. рублей.

 Исполнение платежей при пользовании природными ресурсами за 1 квартал 2025 года исполнены 62,7 тыс. рублей, или 33,9% к плановым назначениям 185,0 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 1 квартале 2025 года исполнены 17,5 тыс. рублей, или 23,0% к плановым назначениям 76,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 519,8 тыс. рублей, или 43,0 % к плановым назначениям в сумме 1209,0 тыс. рублей, в том числе:

 - доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов, в части реализации основных средств исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей, или 0,0% к плановым назначениям бюджета округа в сумме 361,0 тыс. рублей;

 - доходы от реализации (продажи) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, в сумме 519,8 тыс. рублей, или 61,3% к плановым назначениям в сумме 848,0 тыс. рублей.

 Первоначальным Прогнозным планом приватизации от 24.12. 2024 №127 предусмотрены доходы от реализации муниципального имущества на 2025 и плановый период 2026-2027 годы, на 2025 год - не менее 250,0 тыс. рублей, на 2026 год – не менее 250,0 тыс. рублей и на 2027 год – не менее 250,0 тыс. рублей. Внесений изменений и дополнений в Прогнозный план приватизации в 1 квартале 2025 года не осуществлялись.

 Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 102,2 тыс. рублей, или 33,4 % к плановым назначениям в сумме 306,0 тыс. рублей.

*Прочие неналоговые доходы в бюджет округа на 2025 год не поступали и не предусмотрены*.

 *Безвозмездные поступления.*

 Безвозмездные поступления в бюджет округа составили 54056,7 тыс. рублей, или 14,8 % к утвержденным назначениям в сумме 366163,8 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2024 года безвозмездные поступления уменьшились на 18983,1 тыс. рублей, или на 35,1 %, их доля в общих доходах бюджета округа составила 67,0 процентов.

 Структура безвозмездных поступлений в сравнении с 1 кварталом 2024 года отражена на следующей диаграмме:

 тыс. руб.

 В отчетном периоде *дотации* из областного бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям поступили в сумме 18305,0 тыс. рублей, или 17,3 % к утвержденным назначениям в сумме 105709,2 тыс. рублей, в том числе:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 1345,8 тыс. рублей;

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 0,0 тыс. рублей;

- на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы в сумме 16959,2 тыс. рублей.

 Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 33,9 процента.

 *Субсидии* бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям (межбюджетные субсидии) в 1 квартале 2025 года исполнены в сумме 8447,2 тыс. рублей, или 5,4 % к утвержденным назначениям в сумме 155614,6 тыс. рублей, в том числе:

 - на организацию бесплатного горячего питания обучающихся в сумме 349,9 тыс. рублей;

- на обеспечение комплексного развития сельских территорий в сумме 1938,3 тыс. рублей;

- на прочие субсидии 6159,0 тыс. рублей, из них:

 на обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам в сумме 363,1 тыс. рублей,

 на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и благоустройство территорий образовательных организаций муниципальной собственности в сумме 3237,3 тыс. рублей,

 на организацию транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулируемым тарифам в сумме 206,9 тыс. рублей,

 на организацию и проведение на территории муниципального образования по месту жительства и (или) по месту отдыха организованных занятий граждан физической культурой в сумме 900,0 тыс. рублей,

 на создание условий для занятий инвалидов, лиц с ограниченными возможностями здоровья физической культурой и спортом в сумме 470,0 тыс. рублей,

 на организацию уличного освещения в сумме 913,3 тыс. рублей,

 на внедрение и (или) эксплуатацию аппаратно-программного комплекса "Безопасный город в сумме 68,4 тыс. рублей.

 Субсидии бюджетам муниципальных округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей, на развитие сети учреждений культурно-досугового типа, на реализацию программ формирования современной городской среды, на создание агроклассов и (или) лесных классов в общеобразовательных организациях области, на проведение мероприятий по обеспечению условий для организации питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, на обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам, на реализацию ключевых мероприятий в рамках укрупненных приоритетных направлений развития региональных систем образования в муниципальных общеобразовательных организациях, на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений отрасли культуры, на развитие мобильной торговли в малонаселенных и (или) труднодоступных населенных пунктах, на доставку товаров в "социально значимые" магазины в малонаселенных и (или) труднодоступных населенных пунктах, на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения для обеспечения подъездов к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан, на обустройство контейнерных площадок, на благоустройство общественных пространств, на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов, на обустройство детских и спортивных площадок, на обустройство систем уличного освещения, на укрепление материально-технической базы муниципальных физкультурно-спортивных организаций, на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт объектов физической культуры и спорта, оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием, на антитеррористическую защищенность объектов физической культуры и спорта, на антитеррористическую защищенность объектов культуры, на предотвращение распространения сорного растения борщевик Сосновского, на проведение комплексных кадастровых работ, за исключением расходов, предусмотренных на софинансирование субсидий из федерального бюджета, на реализацию проекта "Народный бюджет" в 1 квартале 2025 года не поступали.

 Доля субсидии в общем объеме безвозмездных поступлений составила 15,6 процента.

 *Субвенции* бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 26759,9 тыс. рублей, или 25,7 % к утвержденным назначениям в сумме 104296,8 тыс. рублей. Субвенции в сумме 26759,9 тыс. рублей поступили в округ на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ, в том числе:

 - субвенции на обеспечение дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 20627,5 тыс. рублей;

 - на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, в т. ч. за счет резервного фонда Правительства РФ в сумме 252,6 тыс. рублей;

 - субвенция на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных образовательных организаций области и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования в сумме 1796,8 тыс. рублей;

 - субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере образования в сумме 227,1 тыс. рублей;

 - субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 28 апреля 2006 года № 1443-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов Вологодской области отдельными полномочиями в сфере архивного дела" в сумме 255,0 тыс. рублей;

 - субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей, состоящим на учете в качестве лиц, имеющих право на предоставление земельных участков в собственность бесплатно в сумме 2580,0 тыс. рублей;

 - субвенции на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов в сумме 107,1 тыс. рублей;

 - субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в сумме 565,9 тыс. рублей;

 - единая субвенция местным бюджетам в соответствии с законом области от 06 декабря 2013 года № 3222-ОЗ "О межбюджетных трансфертах в Вологодской области" в сумме 347,9 тыс. рублей, в том числе:

 на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных отношений – 205,0 тыс. рублей,

 на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере охраны окружающей среды – 13,4 тыс. рублей,

 на осуществление отдельных государственных полномочий по опеке и попечительству – 129,5 тыс. рублей.

 Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ, на осуществление отдельных государственных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных, на осуществление отдельных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев, на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере регулирования цен и тарифов в 1 квартале 2025 года *не поступали.*

 Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 49,5 процентов.

 *Иные межбюджетные трансферты* в бюджете округа в 1 квартале 2025 года исполнены в сумме 544,6 тыс. рублей, или на 100,2 % годовые назначения предусмотрены в сумме 543,1 тыс. рублей, в 2024 году в 1 квартале сумма межбюджетных трансфертов отсутствовала.

 Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 544,6 тыс. рублей, в том числе:

 - 134,8 тыс. рублей на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций;

 - 409,8 тыс. рублей на поощрение за лучшие практики деятельности органов местного самоуправления.

 Решением Представительного Собрания округа от 10 апреля 2025 года №25 были внесены поправки в бюджет округа на 2025 год, где сумма 134,8 тыс. рублей из ИМТ принесена в раздел субвенций.

 *Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* в 1 квартале 2025 года отсутствует, в 1 квартале 2024 году сумме составила 321,8 тыс. рублей.

 В сравнении с 1 кварталом 2024 года в целом *уменьшение* безвозмездных ассигнований составило 18983,1 тыс. рублей, или 35,1 процента, в том числе:

 - *уменьшение* дотаций на 10822,1 тыс. рублей, или на 59,1 процента;

 - *уменьшение* субсидии на 13942,6 тыс. рублей, или в 2,6 раза;

 - *увеличение* субвенции на 4915,2 тыс. рублей, или на 22,5 процента;

 - *увеличение* по иным межбюджетным трансфертам бюджету округа в на 544,6 тыс. рублей, или на 100,0 процентов;

 - *увеличение* по перечислению из бюджета округа для осуществления возврата, излишне уплаченных сумм налогов на 321,8 тыс. рублей (в 1 квартале 2025 года такие возвраты отсутствовали).

В отношении налоговых доходов бюджета округа проведен анализ объема задолженности плательщиков по налогам по состоянию на 01 января и 01 апреля 2024 года, а также на 01 января и 01 апреля 2025 года.

Объем недоимки по налоговым доходам в разрезе источников образования представлен в следующей таблице.

Таблица № 4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налоговых доходов | Объем задолженности плательщиковпо состоянию на 01.01.2024 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.01.2025 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.04.2024 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.04.2025 года | Отклонение недоимки на 01.01.2025 года от 0.01.2024года (+увеличение;- уменьшение | Отклонение недоимки на 01.04.2025 года от 0.04.20234 года (+-увеличение;- уменьшение) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| НДФЛ | 1923,8 | 2395,7 | 1658,1 | 1816,2 | 471,9 | 158,1 |
| Налог на совокупный доход, в том числе налог взымаемый с применением упрощенной системы налогообложения | 877,8 | 886,3 | 1240,8 | 1351,4 | 8,5 | 110,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 1727,7 | 1010,1 | 969,6 | 890,3 | -717,6 | -79,3 |
| Земельный налог | 280,9 | 274,3 | 240,6 | 240,6 | -6,6 |  0,0 |
| ВСЕГО | 4810,2 | 4566,6 | 4109,1 | 4298,5 | -243,6 | 189,4 |

 В рамках вышеприведенного анализа *уменьшение* задолженности плательщиков по платежам в бюджет в сравнении задолженности на 01.01.2025 года с аналогичным периодом прошлого года на 243,6 тыс. рублей, или на 5,3%. При сравнении задолженности по состоянию на 01.04.2025 года с аналогичным периодом 2024 года наблюдается *увеличение* на 189,4 тыс. рублей, или на 4,6%, в том числе в разрезе налоговых источников:

- *увеличение* по налогу на доходы физических лиц на 158,1 тыс. рублей, или на 9,5 процента;

- *увеличение*  по налогу, взимаемом в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 110,6 тыс. рублей, или на 8,9 процента;

- *уменьшение* по налогу на имущество физических лиц на 79,3 тыс. рублей, или на 8,9 процента;

- по земельному налогу на задолженность остается на уровне прошлого периода (240,6 т.р.).

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 апреля 2025 года занимает задолженность по налогу на доходы физических лиц – 42,3 %, на второе месте по налогу взымаемом в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 31,4 %, на третьем месте налог на имущество физических лиц – 20,7%, на четвертом и последнем месте земельный налог – 5,6% от общей суммы недоимки.

***4.Анализ исполнения расходы бюджета округа.***

 Расходы бюджета округа за 1 квартал 2025 года исполнены в сумме 85647,2 тыс. рублей, или 17,7 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 484817,8 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2024 года расходы увеличились на 3017,8 тыс. рублей (3,6%).

 Структура исполнения бюджета округа по расходам в сравнении с 1 кварталом 2024 года отражена на следующей диаграмме:

 тыс. руб.

 Бюджет округа за 1 квартал 2025 года сохранил социальную направленность. Расходы бюджета округа на социальную сферу составили 57990,3 тыс. рублей, или 22,7 % к утвержденным годовым расходам. По сравнению с 1 кварталом 2024 года расходы на социальную сферу увеличились на 5066,2 тыс. рублей (9,6%), их доля в расходах бюджета округа увеличилась на 2,7% и составляет - 66,7 процента.

 Наибольший удельный вес в расходах бюджета округа занимают расходы по разделу «Образование» - 48,7%, «Общегосударственные вопросы» - 23,8%, «Социальная политика» - 8,1%, «Культура, кинематография» - 5,7%, Физическая культура и спорт» - 5,2%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,4%, «Национальная экономика» - 2,6%, на расходы по разделам «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды» и «Средства массовой информации» приходится 1,5 процента.

 По разделу «Здравоохранение» расходы не проводились.

 Структура расходов бюджета округа за 1 квартал 2025 года отражена на диаграмме:

 В течение отчетного периода не производились расходы, предусмотренные решением о бюджете по разделу «Здравоохранение».

По данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия, связанные с санитарно-эпидемиологическим благополучием населения.

По всем расходам, кроме разделов бюджетной классификации «Охрана окружающей среды», «Социальная политика» и «Средства массовой информации», уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 25 процентов.

 Низкий уровень освоения бюджетных средств увеличивает риск неисполнения утвержденных показателей, оказывает существенное влияние на эффективное использование бюджетных средств.

 Утвержденные и исполненные показатели бюджета округа по разделам приведены в таблице.

Таблица №5 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Исполнено в 1 квартал2024 года | Утверждено в бюджете на 2025 год | Исполнено в 1квартал 2025 года | Процент исполнения | Абсолютноеотклонение 1квартала 2025года от 1квартала 2024года | Исполненок уровню 1квартала2024 года |
| *Общегосударственные вопросы* | *20460,5* | *90289,8* | *20383,9* | *22,6* | *-76,6* | *99,6* |
| -функционирование высшего должностного лица субъекта РФ | 589,3 | 2826,3 | 698,2 | 24,7 | 108,9 | 118,5 |
| - функционирование законодательных (представительных) органов власти и представительных органов муниципальных образований | 187,0 | 894,7 | 226,1 | 25,3 | 39,1 | 120,9 |
| - функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъекта РФ, местных администраций | 9099,0 | 39812,7 | 8988,4 | 22,6 | -110,6 | 98,8 |
| -судебная система | 0,0 | 1,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 1709,5 | 9385,9 | 1753,5 | 18,7 | 44,0 | 102,6 |
| - резервный фонд | 0,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - другие общегосударственные вопросы | 8875,7 | 37318,5 | 8717,7 | 23,4 | -158,0 | 98,2 |
| *Национальная оборона* | *85,4* | *471,6* | *107,1* | *22,7* | *21,7* | *125,4* |
| -мобилизационная и вневойсковая подготовка | 85,4 | 471,6 | 107,1 | 22,7 | 21,7 | 125,4 |
| *Национальная безопасность и правоохранительная деятельность* | *555,2* | *3095,2* | *700,0* | *22,6* | *144,8* | *126,1* |
| -защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций | 543,2 | 2859,3 | 644,8 | 22,5 | 101,6 | 118,7 |
| -другие вопросы в области национальной безопасности | 12,0 | 235,9 | 55,2 | 23,4 | 43,2 | в 4,6 раза |
| *Национальная экономика* | *5399,9* | *13782,5* | *2215,5* | *16,1* | *-3184,4* | *41,0* |
| -общеэкономические расходы | 7,2 | 172,2 | 12,0 | 7,0 | 4,8 | 166,7 |
| -сельское хозяйство | 0,0 | 596,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| -транспорт | 152,5 | 1455,4 | 90,6 | 6,2 | -61,9 | 59,4 |
| -дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 4253,6 | 10204,6 | 2112,9 | 20,8 | -2140,7 | 49,7 |
| -другие вопросы в области национальной экономики | 986,6 | 1353,4 | 0,0 | 0,0 | -986,6 | 100,0 |
| *Жилищно-коммунальное хозяйство* | *2829,0* | *120645,4* | *3754,7* | *3,1* | *925,7* | *132,7* |
| -жилищное хозяйство | 196,5 | 16227,2 | 500,6 | 3,1 | 304,1 | в 2,5 раза |
| -коммунальное хозяйство | 623,6 | 74310,1 | 898,7 | 1,2 | 275,1 | 144,1 |
| -благоустройство | 2008,9 | 30108,1 | 2355,4 | 7,8 | 346,5 | 117,2 |
| *Охрана окружающей среды* | *0,0* | *491,6* | *279,3* | *56,8* | *279,3* | *100,0* |
| -охрана объектов растительного и животного мира | 0,0 | 411,8 | 279,3 | 67,8 | 279,3 | 100,0 |
| -другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0,0 | 79,8 | 0,0 | 0,0 |  0,0 | 0,0 |
| *Образование* | *35739,5* | *179051,4* | *41735,8* | *23,3* | *5996,3* | *116,8* |
| -дошкольное образование | 6553,5 | 44515,3 | 10539,4 | 23,7 | 3985,9 | 160,8 |
| -общее образование | 26113,9 | 118182,2 | 27839,3 | 23,6 | 1725,4 | 106,7 |
| -дополнительное образование детей | 2359,0 | 11933,8 | 2531,2 | 21,2 | 172,2 | 107,3 |
| -молодежная политика | 8,4 | 353,0 | 4,3 | 1,2 | -4,1 | 51,2 |
| -другие вопросы в области образования | 704,7 | 4067,1 | 821,6 | 20,2 | 116,9 | 116,6 |
| *Культура, кинематография* | *5500,4* | *37921,3* | *4892,0* | *12,9* | *-608,4* | *88,9* |
| -культура | 5500,4 | 37921,3 | 4892,0 | 12,9 | -608,4 | 88,9 |
| *Здравоохранение*  | *0,0* | *382,5* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| -санитарное благополучие | 0,0 | 373,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| -другие вопросы в области здравоохранения | 0,0 | 9,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Социальная политика* | *8203,6* | *13847,7* | *6950,9* | *50,2* | *-1252,7* | *84,7* |
| -пенсионное обеспечение | 833,4 | 3547,3 | 757,8 | 21,4 | -75,6 | 90,9 |
| -социальное обеспечение населения | 7313,8 | 10075,0 | 6136,7 | 60,9 | -1177,1 | 83,9 |
| -другие вопросы в области социальной политике | 56,4 | 225,4 | 56,4 | 22,0 | 0,0 | 100,0 |
| *Физическая культура и спорт* | *3480,6* | *23988,4* | *4411,6* | *18,4* | *931,0* | *126,7* |
| -физическая культура | 51,1 | 100,0 | 16,3 | 16,3 | -34,8 | 32,0 |
| -массовый спорт | 3429,5 | 23888,4 | 4395,3 | 18,4 | 965,8 | 128,2 |
| *Средства массовой информации* | *375,3* | *850,4* | *216,4* | *25,4* | *-158,9* | *57,7* |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **82629,4** | **484817,8** | **85647,2** | **17,7** | **3017,8** | **103,6** |

 Исполнение бюджета округа характеризуется следующими показателями:

  *«Общегосударственные вопросы»* - исполнены в сумме *20383,9* тыс. рублей, или 22,6 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2024 года расходы уменьшились на 76,6 тыс. рублей (0,4%).

Расходы по подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ» - исполнены в сумме 698,2 тыс. рублей, или 24,7% к годовым назначениям. По данному разделу проводились расходы на содержание Главы округа.

Расходы по подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов власти и представительных органов муниципальных образований» - исполнены в сумме 226,1 тыс. рублей, или 25,3 % к годовым назначениям. По данному разделу проводились расходы на содержание председателя Представительного Собрания округа.

 Расходы по подразделу «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъекта РФ, местных администраций» - исполнены в сумме 8988,4 тыс. рублей, или 22,6% к годовым назначениям. По данному разделу проводились расходы на содержание работников администрации округа. При сравнении расходов по данному подразделу с 1 кварталом 2024 года наблюдается уменьшение на 110,6 тыс. рублей, или на 1,1 процента.

Расходы по подразделу «Судебная система» - исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей, бюджетом предусмотрено 1,7 тыс. рублей. По данному разделу предусматриваются расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ.

 Расходы по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - исполнены в сумме 1753,5 тыс. рублей, или 18,7% к годовым назначениям. По данному разделу проводились расходы на содержание Управления финансов администрации округа и Контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа. При сравнении расходов по данному подразделу с 1 кварталом 2024 года наблюдается увеличение на 44,0 тыс. рублей, или на 2,6 процента.

 Расходы по подразделу «Резервные фонды» в 1 квартале т.г. не проводились в связи с невостребованностью.

 Расходы по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» составили 8717,7 тыс. рублей (23,4%), в том числе:

- на поддержку ветеранской организации -107,3 тыс. рублей;

- на содержание муниципального имущества (оплата коммунальных услуг по жилым помещениям, в которых никто не проживает) – -0,3 тыс. рублей;

- изготовление экспертизы заключений о техническом состоянии объектов, находящихся в муниципальной собственности – 4,2 тыс. рублей;

- на развитие культуры и туризма в Междуреченском муниципальном округе – 27,6 тыс. рублей;

- субсидии на выполнения муниципального задания МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» - 780,7 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения «Центра бюджетного учета и отчетности» - 2305,3 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» - 5492,9 тыс. рублей.

 *«Национальная оборона»* - 107,1 тыс. рублей, или 22,7% к годовым бюджетным назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2024 года расходы увеличились на 21,7 тыс. рублей (на 25,4%). Средства направлены на осуществление первичного воинского учета в округе.

 Исполнение расходов по подразделу «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» ниже 25,0% связано с фактическим финансированием потребности.

 *«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* - *700,0* тыс. рублей, 22,6% к годовым назначениям в сумме 3095,2 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2024 года расходы увеличились на 144,8 тыс. рублей, или на 26,1 процента.

 Расходы по подразделу «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» - 644,8 тыс. рублей (22,5%) , из них: на обеспечение пожарной безопасности – 17,7 тыс. рублей и на содержание работников ЕДДС – 627,1 тыс. рублей. При сравнении с 1 кварталом 2024 года расходы на содержание по данному подразделу выросли на 101,6 тыс. рублей, или на 18,7 процента.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» составили 55,2 тыс. рублей (23,4%), из них: на повышение квалификации по безопасности – 43,2 тыс. рублей и субсидии на внедрение и эксплуатацию АПК «Безопасный город» - 12,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» и «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» ниже 25,0% связано с фактическим финансированием потребности.

 *«Национальная экономика» -* расходы составили *2215,5*  тыс. рублей, или 16,1 % к годовым назначениям, в том числе:

 по подразделу «Общеэкономические расходы» в сумме 12,0 тыс. рублей (7,0%) на реализацию мероприятий по содействию занятости детей и подростков в летние каникулы – 12,0 тыс. рублей;

 по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» в 1 квартале 2025 года не проводились в связи с невостребованностью. По данному подразделу предусмотренные средства в сумме 596,9 тыс. рублей на проведение мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского;

по подразделу «Транспорт» в сумме 90,6 тыс. рублей (6,2%) расходы проводились на организацию транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок в рамках муниципальной программы "Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального округа на 2023– 2027 годы"– 90,6 тыс. рублей;

по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 2112,9 тыс. рублей (20,8%), в том числе на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования – 2112,9 тыс. рублей;

по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» в не проводились в связи с не востребованностью.

 По данному подразделу предусмотренные средства в сумме 1353,4 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы «Содействие развитию предпринимательской деятельности в Междуреченском муниципальном округе» и на реализацию муниципальной программы «Совершенствования системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального округа».

По сравнению с 1 кварталом 2024 года расходы по данному разделу уменьшились на 3184,4 тыс. рублей (в 2,4 раза).

*«Жилищно-коммунальное хозяйство»* - расходы составили *3754,7* тыс. рублей, или 3,1% к годовым назначениям, в том числе:

 - по подразделу «Жилищное хозяйство» - 500,6 тыс. рублей (3,1%), из них:

 взносы в некоммерческую организацию «Фонд капитального ремонта» - 102,0 тыс. рублей;

 коммунальные услуги за пустующие помещения – 230,4 тыс. рублей;

 на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда – 168,2 тыс. рублей;

Низкое исполнения расходов по данному подразделу связано с тем, что расходы по муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального округа на 2019-2025 годы» утвержденные в размере 14520,4 тыс. рублей, предусмотрены бюджетом в 1 квартале 2024 года, однако решением Представительного Собрания округа от 10.04.2025 года №25 «О внесение изменений и дополнении в бюджет округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» данные расходы сняты (Основание - закон Вологодской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» в редакции от 27.03.2025 года).

- по подразделу «Коммунальное хозяйство» - 898,7 тыс. рублей (1,2%), расходы осуществлялись в рамках муниципальной программы "Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа", из них:

 на техническое обслуживание и аварийно-диспетчерское обслуживание построенных распределительных газопроводов – 59,0 тыс. рублей;

 на мероприятия по модернизации коммунального хозяйства 839,6 тыс. рублей;

Низкое исполнения расходов по данному подразделу связано с тем, что расходы по закупкам будут осуществляться со второго квартала т.г.

 - по подразделу «Благоустройство» - 2355,4 тыс. рублей (7,8%) от утвержденных годовых назначений, расходы осуществляются в рамках муниципальной программы "Развитие территории Междуреченского муниципального округа", из них:

на формирование современной городской среды, на выполнения выполнение проектно-изыскательских работ (ПИР), экспертизы – 50,0 тыс. рублей,

на прочие мероприятия по благоустройству – 346,0 тыс. рублей,

 на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения "Благоустройство Междуречья" - 355,4 тыс. рублей,

 на подпрограмму «Развитие топливо-энергетического комплекса и коммунальной инфраструктуры на территории Вологодской области на 2021-2025 годы», на организацию уличного освещения -1604,0 тыс. рублей.

 Исполнение расходов ниже 25,0% связано с тем, что по подразделу «Благоустройство» финансирование проводилось в соответствии с фактической потребностью.

 Расходы по подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в 2025 году не предусматриваются.

По сравнению с 1 кварталом 2024 года расходы по данному разделу увеличились на 925,7 тыс. рублей, или на 32,7 процента.

*«Охрана окружающей среды»* - расходы по данному разделу за 1 квартал 2025 года составили 279,3 тыс. рублей, или 56,8%, в том числе:

- по подразделу «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» расходы составили 279,3 тыс. рублей (67,8%) по подпрограмме «Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального округа на 2024-2027 годы»;

- по подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» расходы не проводились, годовые назначения составляют 79,8 тыс. рублей.

По сравнению с 1 кварталом 2024 года расходы по данному разделу увеличились на 279,3 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

*«Образование»* - *41735,8* тыс. рублей, или 23,3 % к годовым назначениям в сумме 179051,4 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2024 года расходы увеличились на 5996,3 тыс. рублей (16,8%).

 Расходы по подразделу «Дошкольное образование» составили 10539,4 тыс. рублей (23,7%), или 25,3 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы на содержание Шуйского детского сада и групп дошкольного образования при школах, из них:

 - на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и благоустройство территорий образовательных организаций муниципальной собственности - 3270,0 тыс. рублей;

 - на обеспечение предоставления обучающимся с ограниченными возможностями здоровья двухразового бесплатного питания (при обучении их индивидуально на дому - денежная компенсация на питание) 9,2 тыс. рублей;

 - субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг – 516,5 тыс. рублей

 - на реализацию расходных обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений – 541,3 тыс. рублей;

 - на обеспечение дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организация - 6 202,4 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Общее образование» составили 27839,3 тыс. рублей (23,6%), или 66,7 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание школ, групп дошкольного воспитания при школах и учреждений дополнительного образования детей, из них:

 - субвенция на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъекта Российской Федерации, муниципальных общеобразовательных организаций – 134,8 тыс. рублей;

 - на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях – 117,8 тыс. рублей;

 - субвенция на Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных образовательных организаций области и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования – 1796,8 тыс. рублей;

 - на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях – 357,1 тыс. рублей;

 - на обеспечение предоставления обучающимся с ограниченными возможностями здоровья двухразового бесплатного питания (при обучении их индивидуально на дому - денежная компенсация на питание) - 257,9 тыс. рублей;

 - субсидия на выполнение муниципального задания за счет средств местного бюджета – 6700,1 тыс. рублей;

 - субсидии бюджетным учреждениям на иные цели -14,3 тыс. рублей;

 - на реализацию расходных обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений – 3722,5 тыс. рублей;

 - субвенция на обеспечение дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях – 14646,0 тыс. рублей;

 - субсидии бюджетным учреждениям на иные цели - 92,1 тыс. рублей.

 Расходы по подразделу «Дополнительное образование детей» составили 2531,2 тыс. рублей (21,2%), или 6,1% от общих расходов раздела «Образование». Расходы проводились на содержание учреждений дополнительного образования детей в сумме 2531,2 тыс. рублей, в том числе субсидии на выполнение муниципального задания: МБОУ ДО «Междуреченский ЦДО» - 1335,1 тыс. рублей и МБУ ДО «Шуйская ДШИ» -1196,1 тыс. рублей.

 Расходы по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» составили 4,3 тыс. рублей (1,2%), или 0,01 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на проведение мероприятий для детей и молодежи в сумме 4,3 тыс. рублей.

 Расходы по подразделу «Другие вопросы в области образования» составили 821,6 тыс. рублей (20,2 %) или 2,0 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание управления образования администрации округа в сумме 821,6 тыс. рублей. Расходы бюджета осуществлялись в рамках муниципальной программы "Развитие образования Междуреченского муниципального округа».

Исполнение расходов ниже 25,0% связано с тем, что финансирование проводилось по фактической потребности.

*«Культура, кинематография»* - *4892,0* тыс. рублей, или 12,9 % к годовым назначениям в сумме 37921,3 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2024 года расходы уменьшились на 608,4 тыс. рублей (12,4%).

Расходы по подразделу «Культура» составили 4892,0 тыс. рублей (12,9%), или 100,0 % от общих расходов раздела «Культура, кинематография». Расходы производились на содержание учреждений МБУК «Междуреченская ЦБС» в сумме 1191,4 тыс. рублей, МБУК «Междуреченский музей» - 564,6 тыс. рублей и БУК «Центр культурного развития» - 3136,0 тыс. рублей.

 Расходы по подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» не предусмотрены бюджетом округа.

Исполнение расходов ниже 25,0% связано с тем, что по разделу «Культура, кинематография» финансирование проводилось по фактической потребности.

По разделу *0900 «Здравоохранение»* расходы в 1 квартале 2025 года не осуществлялись. Причина неисполнения расходов в том, что мероприятия, предусмотренные по данному разделу - осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 15 декабря 2013 года № 2966-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по отлову и содержанию животных без владельцев", расходы осуществляются по мере отлова животных до конца года; Членский взнос в Ассоциацию по улучшению состояния здоровья и качества жизни населения "Здоровые города, районы и поселки" оплата производится после получения счета от Ассоциации, в 1 квартале 2025 счет не поступал.

*«Социальная политика»* - *6950,9* тыс. рублей, или 50,2 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2024 года расходы уменьшились на 1252,7 тыс. рублей (на 18,0%).

Расходы по подразделу «Пенсионное обеспечение» составили 757,8 тыс. рублей (21,4 %), или 10,9% от общих расходов раздела «Социальная политика». Расходы производились на выплату доплаты к пенсиям муниципальным служащим и бывшим Главам района и поселений.

 Расходы по подразделу «Социальное обеспечение» составили 6136,7 тыс. рублей (60,9%), или 88,3 % от общих расходов раздела «Социальная политика», расходы производились на:

 - муниципальную программу "Развитие образования Междуреченского муниципального округа"- 185,5 тыс. рублей (осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования" – 131,5 тыс. рублей);

 - социальную поддержку детей из многодетных семей, выплаты на проезд и на одежду; обеспечение предоставления мер социальной поддержки в виде стипендии гражданам, обучающимся по образовательным программам высшего образования по очной форме обучения и заключившим договор о целевом обучении с органами местного самоуправления Междуреченского муниципального округа - 54,0 тыс. рублей;

 - муниципальную программу "Совершенствование муниципального управления в Междуреченском муниципальном округе" – 1777,7 тыс. рублей (542,7 тыс. руб. - ЕДК специалистам, работающим и проживающим в сельской местности в том числе вышедшим на пенсию; 1 215,0 тыс. рублей - ЕДВ лицам, заключившим контракт о прохождении военной службы в Вооруженных Силах РФ и направленных для участия в СВО; 20,0 тыс. рублей - выплаты семьям участников СВО (на дрова);

 - муниципальную программу "Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального округа"- 2133,2 тыс. рублей предоставление единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка 10 гражданам, имеющим трех и более детей;

 - муниципальную программу "Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа» -2040,3 тыс. рублей обеспечение жильем молодых семей, субсидии гражданам на приобретение жилья.

 Расходы по подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» составили 56,4 тыс. рублей (22,0%), или 0,8 % от общих расходов раздела «Социальная политика», из них расходы на поддержку Общероссийской общественной организации "Всероссийское общество инвалидов" – 56,4 тыс. рублей. Расходы осуществляются в рамках муниципальной программы "Управление муниципальными финансами Междуреченского муниципального округа".

 *«Физическая культура и спорт»* - *4411,6* тыс. рублей, или 18,4 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2024 года расходы увеличились на 931,0 тыс. рублей (26,7%).

 Расходы осуществляются в рамках муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта в Междуреченском муниципальном округе".

 Расходы по подразделу 1101 «Физическая культура» составили 16,3 тыс. рублей (16,3%), или 0,4% от общих расходов раздела «Физическая культура и спорт», из них расходы на проведение спортивных мероприятий различного уровня (приобретение призов, сувениров для награждения участников; материальных запасов для организации и подготовки спортивных мероприятий) – 16,3 тыс. рублей.

 Расходы по подразделу 1102 «Массовый спорт» составили 4395,3 тыс. рублей (18,4%), или 99,6 % от общих расходов раздела «Физическая культура и спорт», из них:

 - на создание условий для занятий инвалидов, лиц с ограниченными возможностями здоровья физической культурой и спортом – 522,2 тыс. рублей;

 - субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) - 2 855,0 тыс. рублей;

 - субсидии бюджетным учреждениям на иные цели - 92,4 тыс. рублей проведена оплата услуг экспертизы по судебному делу, связанным с ремонтом здания ФОКа в с. Старое в 2024 году;

 - на организацию и проведения мероприятий на территории округа по месту жительства и (или) отдыха организованных занятий граждан физической культурой 925,7 тыс. рублей.

 Исполнение расходов по данному разделу составило менее 25,0% от утвержденных годовых назначений, в связи с оплатой работ, товаров, услуг по факту выполнения на основании актов выполненных работ.

*«Средства массовой информации»* - *216,4* тыс. рублей, или 25,4 % к годовым назначениям в сумме 850,4 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2024 года расходы уменьшились на 158,9 тыс. рублей, или на 73,4 %. Расходы направлены на выполнение муниципального задания АМУ «Редакция газеты «Междуречье».

 Данные расходы осуществляются в рамках муниципальной программы "Совершенствование муниципального управления в Междуреченском муниципальном округе".

*«Обслуживания государственного (муниципального) долга»* расходы по данному разделу в 2025 году не планируются в связи с отсутствием муниципального долга.

 В бюджете округа на 2025 год утверждены бюджетные ассигнования на реализацию *национальных проектов (НП*) в сумме 30264,5 тыс. рублей, исполнение составило 2049,4 тыс. рублей, или 6,8% , в том числе:

 НП «Инфраструктура для жизни», ФП "Формирование комфортной городской среды" (муниципальный проект «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда) – 14520,4 тыс. рублей, исполнение в сумме 0,0 тыс. рублей;

 НП «Инфраструктура для жизни», ФП "Формирование комфортной городской среды" (Реализация мероприятий по благоустройству общественных территорий) - 835,9 тыс. рублей, исполнение в сумме 0,0 тыс. рублей;

НП «Инфраструктура для жизни», ФП "Формирование комфортной городской среды" (Реализация мероприятий по благоустройству общественных пространств) – 993,4 тыс. рублей, исполнение в сумме 0,0 тыс. рублей;

НП «Молодежь и дети», ФП "Педагоги и наставники" (Обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъекта РФ, муниципальных общественных организаций) – 547,4 тыс. рублей, исполнение в сумме 134,8 тыс. рублей (24,6%);

НП «Молодежь и дети», ФП "Педагоги и наставники" (Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях) – 471,0 тыс. рублей, исполнение в сумме 117,8 тыс. рублей (25,0%);

НП «Молодежь и дети», ФП "Педагоги и наставники" (Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных образовательных организаций области и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования) – 8763,5 тыс. рублей, исполнение в сумме 1796,8 тыс. рублей (20,5%);

 НП «Семья» ФП "Семейные ценности и инфраструктура культуры" (Развитие сети учреждений культурно-досугового типа) – 4132,9 тыс. рублей, исполнение в сумме 0,0 тыс. рублей (0,0%).

В рамках проведения анализа исполнения бюджета округа за 1 квартал 2025 года изучена организационная структура органов местного самоуправления в части установления общего количества муниципальных должностей, муниципальных служащих, специалистов, осуществляющих техническое обеспечение и обслуживающего персонала в исполнительных органах местного самоуправления; общего числа работников в учреждениях социальной сферы, в том числе финансируемых за счет собственных средств бюджета округа.

Информация в отношении муниципальных учреждений представлена в следующей форме.

 1. Число муниципальных учреждений по состоянию на 01 апреля 2024 года составило 17 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 16), на 01 апреля 2025 года –15 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 15), из них 1 – автономное учреждение и 2- казенных учреждения.

2. Штатная численность работников муниципальных учреждений по состоянию на 01 апреля 2024 года отсутствует на 01 апреля 2025 года – 208 человек.

3. Объем расходов на оплату труда в муниципальных учреждениях округа составил:

- за 1 квартал 2024 года – 40866,1 тыс. рублей;

- за 1 квартал 2025 года – 38791,4 тыс. рублей.

Снижение расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 2074,7 тыс. рублей, или 5,3 процентов.

Информация в отношении органов местного самоуправления округа представлена следующими данными:

1. Количество муниципальных должностей; муниципальных служащих; должностей, не отнесенных к муниципальной службе в органах местного самоуправления по состоянию на 01 апреля 2024 года составило 83 шт. ед., на 01 апреля 2025 года – 83,2 шт. единиц, количество должностей увеличено на 0,2 штатных единицы.

2. Объем расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления составил:

- за 1 квартал 2024 года - 11558,3 тыс. рублей.

- за 1 квартал 2025 года - 11915,1 тыс. рублей.

Увеличение расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 356,8 тыс. рублей, или 3,0 процента, в связи с изменением положения по оплате труда в органе местного самоуправления в части введение доплаты муниципальным служащим за классный чин.

***5. Анализ исполнения бюджета округа по источникам финансирования дефицита бюджета округа.***

 Первоначальный бюджет округа сформирован без дефицита.

 Сумма остатка средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2025 года составляла - 24428,0 тыс. рублей.

 В течение 1 квартала 2025 года изменения в бюджет округа вносились два раза изменения на основании Приказов Управления финансов администрации Междуреченского муниципального округа «Об изменении бюджетных ассигнований по расходам и лимитов бюджетных обязательств» от 05.03.2025 года №7 и от 17.03.2025 года №9, дефицит (профицит) бюджета округа не изменился и составил 0,0 тыс. рублей.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета округа является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета округа.

Бюджет округа за 1 квартал 2025 года исполнен с дефицитом в размере 4969,8 тыс. рублей.

 Изменение дефицита бюджета округа отражено на следующей диаграмме:

  **Дефицит (-), профицит (+) , тыс. руб.**

 При сравнении данных дефицита бюджета за 1 квартал 2025 года с данными соответствующего периода 2024 года установлено следующее: первоначально утвержденный бюджет на 2025 год и на 2024 год принят без дефицита (профицита).

 Изменения в решение «О бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» в 1 квартале 2025 года вносились два раза на основании Приказов Управления финансов администрации Междуреченского муниципального округа «Об изменении бюджетных ассигнований по расходам и лимитов бюджетных обязательств» от 05.03.2025 года №7 и от 17.03.2025 года №9, где дефицит бюджета округа не изменился и составил 0,0 тыс. рублей.

 Бюджет округа за 1 квартал 2025 года исполнен с дефицитом в сумме 4969,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2024 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 12079,6 тыс. рублей.

***6. Долговые обязательства бюджета округа.***

***6.1. Общая характеристика муниципального внутреннего долга округа.***

Решением Представительного Собрания округа от 24 декабря 2024 года №129 «О бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026 -2027 годов» п.18 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга округа по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем муниципального внутреннего долга округа можно предусмотреть в размере 50 % общего годового объема доходов бюджета округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

***6.2.Программа внутреннего муниципального заимствования.***

Согласно п.21 Решения Представительного Собрания округа от 24 декабря 2024 года №129 «О бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» отмечено, что на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов муниципальные и внутренние заимствования не осуществляются.

***6.3. Программа муниципальных гарантий округа.***

 В соответствии с п. 20 Решения Представительного Собрания округа от 24 декабря 2024 года №129 «О бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» установлено, что в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов муниципальные гарантии не предоставляются.

***7. Кредиторская и дебиторская задолженность***.

 Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2024 года 1577,0 тыс. рублей (в том числе просроченной – 0,0 тыс. рублей), на 01 апреля 2024 года – 9573,9 тыс. рублей (в том числе просроченной 0,0 тыс. рулей), на 01 января 2025 года – 1902,8 тыс. рублей (в том числе просроченной – 0,0 тыс. рублей), на 01 апреля 2025 года – 5082,2 тыс. рублей (в том числе просроченной 0,0 тыс. рулей), в том числе:

 - 2531,0 тыс. рублей по заработной плате и начислениям на заработную плату;

 - 121,3 тыс. рублей по услугам связи;

 - 1066,1 тыс. рублей по коммунальным услугам;

 - 551,5 тыс. рублей по услугам по содержанию муниципального имущества;

 - 636,5 тыс. рублей по прочим работам и услугам;

 - 40,2 тыс. рублей по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме;

 - 17,8 тыс. рублей по увеличению стоимости основных средств;

 - 117,8 тыс. рублей по увеличению стоимости материальных запасов.

Объем кредиторской задолженности на начало 2025 года по сравнению с началом прошлого года увеличился на 325,8 тыс. рублей, или на 20,7 процента.

 В ходе исполнения бюджета округа за 1 квартал текущего года объем кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился, сумма снижения составила – 4491,7 тыс. рублей, или на 88,4%, просроченная задолженности отсутствует.

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2024 года – 7620,7 тыс. рублей (в т.ч. просроченная – 2649,5 т.р.), на 01 апреля 2024 года – 2845,9 тыс. рублей, на 01 января 2025 года – 12229,4 тыс. рублей (в т.ч. просроченная – 1726,4 т.р.), на 01 апреля 2025 года – 1917,8 тыс. рублей, в том числе:

- 422,7 тыс. рублей прочие работы и услуги;

- 458,8 тыс. рублей коммунальные услуги;

-1017,9 тыс. рублей увеличение стоимости материальных запасов;

 - 18,4 тыс. рублей услуги связи.

Объем дебиторской задолженности на начало 2025 года по сравнению с началом прошлого года увеличился на 4608,7 тыс. рублей, или на 60,5%. В ходе исполнения бюджета округа за 1 квартал текущего года объем дебиторской задолженности уменьшился на 828,1 тыс. рублей, на 48,4 процента.

**Выводы:**

1. Изменения в решение «О бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» в 1 квартале 2025 года вносились два раза на основании Приказов Управления финансов администрации Междуреченского муниципального округа «Об изменении бюджетных ассигнований по расходам и лимитов бюджетных обязательств» от 05.03.2025 года №7 и от 17.03.2025 года №9.

2. За 1 квартал 2025 года доходы бюджета округа составили 80677,4 тыс. рублей, или 16,6 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 484817,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 26620,7 тыс. рублей (22,4 %), безвозмездные поступления – 54056,7 тыс. рублей (14,8 %).

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета округа являлись налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам, налог на совокупный доход, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, доля которых в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета округа составила 96,7 процента.

В общем объеме доходов бюджета округа доля налоговых и неналоговых доходов составила 33,0%, доля безвозмездных поступлений – 67,0 процентов.

 В сравнении с 1 кварталом 2024 года поступление налоговых и неналоговых доходов *увеличилось* на 4951,5 тыс. рублей, или на 22,8%, в том числе: по налогу на доходы физических лиц на 4363,9 тыс. рублей, или на 25,3%, по акцизам и подакцизным товарам на 100,2 тыс. рублей, или на 4,6%, по налогу на совокупный доход на 197,4 тыс. рублей, или на 42,7%, по налогу на имущество физических лиц на 43,2 тыс. рублей, или на 19,7%, по государственной пошлине на 201,0 тыс. рублей, или на 78,5%, по платежам при пользовании природными ресурсами на 33,3 тыс. рублей, или в 2,1 раза, по платежам от оказания платных услуг компенсация затрат государства на 4,2 тыс. рублей, или на 31,6%, по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 60,6 тыс. рублей, или на 13,2%, по штрафам, санкциям, возмещение ущерба на 36,5 тыс. рублей, или на 55,5 процента.

 Уменьшение собственных доходов наблюдается по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 54,9 тыс. рублей, или на 7,6 процента и по невыясненным поступлениям в бюджет округа на 33,9 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

 Безвозмездные поступления за 1 квартал 2025 года исполнены в сумме 54056,7 тыс. рублей, или на 14,8% к утвержденным годовым назначениям в сумме 366163,8 тыс. рублей, в том числе: дотации – 18305,0 тыс. рублей (17,3%), субсидии – 8447,2 (5,4%), субвенции – 26759,9 тыс. рублей (25,7%), иные межбюджетные трансферты - 544,6 тыс. рублей (100,2%).

 3. Расходы бюджета округа исполнены в сумме 85647,2 тыс. рублей, или 17,7 % к годовым назначениям в сумме 484817,8 тыс. рублей.

 Бюджет округа в 1 квартале 2025 года сохранил социальную направленность – на указанные цели израсходовано – 57990,3 тыс. рублей, или 22,7% к фактическим годовым расходам. По сравнению с 1 кварталом 2024 года расходы на социальную сферу увеличились на 5066,2 тыс. рублей (9,6%), их доля в расходах бюджета округа осталась на уровне 2024 года – 67,7 процента.

Не производилось финансирование расходов по разделу «Здравоохранение». По данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на санитарно - эпидемиологическое благополучие населения.

По всем расходам, кроме разделов бюджетной классификации «Охрана окружающей среды», «Социальная политика» и «Средства массовой информации», уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 25 процентов.

 Низкий уровень освоения бюджетных средств увеличивает риск неисполнения утвержденных показателей, оказывает существенное влияние на эффективное использование бюджетных средств.

 4. В рамках вышеприведенного анализа *уменьшение* задолженности плательщиков по платежам в бюджет в сравнении задолженности на 01.01.2025 года с аналогичным периодом прошлого года на 243,6 тыс. рублей, или на 5,3%. При сравнении задолженности по состоянию на 01.04.2025 года с аналогичным периодом 2024 года наблюдается *увеличение* на 189,4 тыс. рублей, или на 4,6%, в том числе в разрезе налоговых источников:

- *увеличение* по налогу на доходы физических лиц на 158,1 тыс. рублей, или на 9,5 процента;

- *увеличение*  по налогу, взимаемом в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 110,6 тыс. рублей, или на 8,9 процента;

- *уменьшение* по налогу на имущество физических лиц на 79,3 тыс. рублей, или на 8,9 процента;

- по земельному налогу на задолженность остается на уровне прошлого периода (240,6 т.р.).

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 апреля 2025 года занимает задолженность по налогу на доходы физических лиц – 42,3 %, на второе месте по налогу взымаемом в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 31,4 %, на третьем месте налог на имущество физических лиц – 20,7%, на четвертом и последнем месте земельный налог – 5,6% от общей суммы недоимки.

 5. Бюджет округа за 1 квартал 2025 года исполнен с дефицитом в сумме 4969,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2024 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 12079,6 тыс. рублей.

6. Согласно п.21 Решения Представительного Собрания округа от 24 декабря 2024 года №129 «О бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» отмечено, что на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов муниципальные и внутренние заимствования не осуществляются.

7. Расходы бюджета округа на обслуживание муниципального долга не предусмотрены бюджетом округа на 2025 год в связи с отсутствуем кредитов.

8. В соответствии с п. 20 Решения Представительного Собрания округа от 24 декабря 2024 года №129«О бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» установлено, что в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов муниципальные гарантии не предоставляются.

 9. В ходе исполнения бюджета округа за 1 квартал текущего года объем кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился, сумма снижения составила – 4491,7 тыс. рублей, или на 88,4%, просроченная задолженности отсутствует.

 10. Объем дебиторской задолженности на начало 2025 года по сравнению с началом прошлого года увеличился на 4608,7 тыс. рублей, или на 60,5%. В ходе исполнения бюджета округа за 1 квартал текущего года объем дебиторской задолженности уменьшился на 828,1 тыс. рублей, на 48,4 процента.

 **Рекомендации администрации округа:**

 1. Принять исчерпывающие меры по недопущению роста кредиторской задолженности.

 2. В целях пополнения доходной части бюджета округа рекомендуем принять все необходимые меры по сокращению задолженности по налоговым доходам, в части налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц и земельного налога.

 3. Провести исправления данных в Приложениях 1 к постановлению от 16.05.2025 года №345, указанные в данном заключении.

Старший инспектор

Контрольно-счетной комиссии М.И. Шестакова