



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДИЩЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

пл. 40-летия Сталинградской битвы, 1,
р.п. Городище, Волгоградская область, 403003

тел. (8-844-68) 3-52-39, факс. 3-53-19,
e-mail: ksp.gorodishe@mail.ru

«Утверждаю»

Председатель Контрольно-
счетной палаты

 Е.Ю. Федосеев

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

**к отчету об исполнении бюджета Городищенского муниципального района
за 1-й квартал 2025 года.**

Общие положения

Аналитическая записка к отчету об исполнении бюджета Городищенского муниципального района за 1-й квартал 2025 года (далее - Аналитическая записка) подготовлена Контрольно-счетной палатой Городищенского муниципального района в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.8, «Положения о бюджетном процессе в Городищенском муниципальном районе Волгоградской области», утвержденного Решением Городищенской районной Думы от 01.08.2024 № 702 и ст. 8 Положения о Контрольно - счетной палате Городищенского муниципального района», утвержденного Решением Городищенской районной Думы от 30 ноября 2021 № 317.

Аналитическая записка к отчету об исполнении бюджета Городищенского муниципального района за 1-й квартал 2025 года составлена по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета, на основании представленного отчета об исполнении бюджета за 1-й квартал 2025 года. Целью подготовки является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет Городищенского муниципального района, а также фактического расходования средств бюджета муниципального района.

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и в орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета Городищенского муниципального района за 1-й квартал 2025 года утвержден Решением Коллегии администрации Городищенского муниципального района от 21.05.2025 №1/1 и представлен в Контрольно-счетную палату Городищенского муниципального района 21.05.2025 года (письмо исх. №5865 от 21.05.2025г.).

Решением Городищенской районной Думы от 23.12.2024 № 47 «О бюджете Городищенского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» утверждены основные характеристики бюджета Городищенского муниципального района на 2025 год:

- общий объем доходов в сумме 1597207,7 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1036703,8 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 1617460,8 тыс. руб.;

- прогнозируемый дефицит бюджета Городищенского муниципального района в сумме 20253,1 тыс. руб., или 5,0 процента к объему доходов бюджета муниципального района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Решением Городищенской районной Думы от 27.02.2025 № 67 «О внесении изменений в Решение Городищенской районной Думы Волгоградской области от 23.12.2024 года № 47 «О бюджете Городищенского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» утверждены основные характеристики бюджета Городищенского муниципального района на 2025 год в новой редакции:

- общий объем доходов в сумме 2018593,2 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1420929,2 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 2036977,2 тыс. руб.;

- прогнозируемый дефицит бюджета Городищенского муниципального района в сумме 18384,0 тыс. руб., или 4,2 процента к объему доходов бюджета муниципального района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Отчет об исполнении бюджета на 01.04.2025 представлен по форме 0503117 в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Общая характеристика исполнения бюджета Городищенского муниципального района за 1-й квартал 2025 года

За 1-й квартал 2025 года в доходную часть бюджета муниципального района поступило 360070,9 тыс. руб., что составляет 17,8% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года процент исполнения годовых назначений снизился на 6,1%.

Исполнение бюджета Городищенского муниципального района по расходам за 1-й квартал 2025 года составило 342233,2 тыс.руб., или 16,5 % от назначений утвержденных сводной бюджетной росписью. По сравнению с 1-м кварталом 2024 года процент исполнения годовых назначений снизился на 0,5%. Бюджет по состоянию на 01.04.2025 года исполнен с профицитом в размере 17837,7 тыс.руб.

Исполнение основных параметров бюджета по состоянию на 01.04.2024 и 01.04.2025 отражено в таблице №1.

Таблица №1 (в тыс.руб.)

Наименование показателей	Исполнено на 01.04.2024		Исполнено на 01.04.2025	
	в тыс.руб.	в % к плановым	тыс.руб.	в % к плановым

		назначениям		назначениям
Доходы	357 496,2	23,9	360070,9	17,8
Расходы	279 473,8	17,0	342233,2	16,5
Дефицит (-) профицит (+)	+78022,4		+17837,7	

Исполнение бюджета по доходам

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета Городищенского муниципального района за 1-й квартал 2025 года, общая сумма доходов, поступивших в бюджет района составила 360070,9 тыс.руб. В отчетном периоде фактические доходы бюджета обеспечены поступлением:

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 110541,5 тыс. руб., или 18,5 % от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 1-м кварталом 2024 года (117322,4 тыс.руб. или 25,5% от утвержденных бюджетных назначений) произошло уменьшение исполнения утвержденных бюджетных назначений по зачислению налоговых и неналоговых поступлений в бюджет муниципального района на 7,0%.

- безвозмездных поступлений в сумме 249529,4 тыс.руб. или 17,6 % от утвержденных бюджетных назначений.

Доля поступивших собственных доходов в общей сумме доходов бюджета Городищенского муниципального района 1-й квартал 2025 год составила 30,7%, что на 2,1% ниже данного показателя за аналогичный период 2024 года (32,8 %).

Налоговые доходы бюджета района

Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 100258,1 тыс. руб. или 19,6% от годовых назначений, что составляет 27,8 % от общей суммы поступивших доходов.

Структура и исполнение налоговых доходов за 1-й квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 года представлены в следующей таблице:

Таблица № 2(в тыс. руб.)

Наименование статьи доходов	1-й квартал 2024 г		1-й квартал 2025 г		Отклонение (2025-2024) , %
	Исполнено	% исполне- ния к годовым назначен иям	Исполнено	% исполне- ния к годовым назначен иям	
Налог на доходы физических лиц	77674,4	23,0	74616,5	16,9	-6,1
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	73,0	25,4	89,2	24,0	-1,4
Налоги на совокупный доход	26264,5	67,5	17681,9	33,5	-34,0
Государственная пошлина	2536,0	22,8	7870,5	43,0	+20,2
ВСЕГО налоговых доходов	106547,9	27,4	100258,1	19,6	-7,8

Из представленных в таблице данных следует, что за 1-й квартал 2025 года налоговые доходы снизились на -6289,8 тыс. рублей или на 7,8 % по сравнению с исполнением за аналогичный период 2024 года.

Снижение налоговых поступлений за 1-й квартал 2025 года произошло по всем статьям доходов, кроме государственной пошлины, по сравнению с аналогичным показателем 2024 года, так снижение по налогу на доходы физических лиц составило

в сумме 3057,9 тыс. руб. или на 3,9%.

Увеличение налоговых доходов по сравнению с аналогичными показателями 2024 года произошло по поступлениям от сбора государственной пошлины на 20,2%.

Одним из основных налогов, обеспечивающим формирование налоговых доходов бюджета района является налог на доходы физических лиц (74,4 % от общей суммы налоговых поступлений за 1-й квартал 2025 года).

Неналоговые доходы бюджета

Исполнение за 1-й квартал 2025 года по неналоговым доходам составило 10283,4 тыс.руб. или 12,1% от плановых назначений, что составляет 2,9 % от общего исполнения бюджета муниципального района по доходам.

Сравнительный анализ показателей исполнения бюджета района по неналоговым доходам за 1-й квартал 2025 года согласно данных представленного отчета об исполнении бюджета в сравнении с аналогичным периодом 2024 года представлен в следующей таблице:

Таблица №3 (в тыс.руб.)

Наименование статьи доходов	1-й квартал 2024 г		1-й квартал 2025 г		Отклонение (2025-2024),%
	Исполнено	% исполне ния	Исполнено	% исполне ния	
Доходы от использования муниципального имущества	5885,5	39,8	4918,4	20,2	-19,6
Платежи за пользование природными ресурсами	1279,6	71,1	937,3	50,7	-20,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	458,7	87,4	392,3	74,7	-12,7
Доходы от продажи муниципального имущества	1699,1	3,5	3394,8	6,7	+3,2
Прочие неналоговые доходы	36,8	0,0	115,2	в 5,8 раза	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1414,8	25,7	525,6	7,0	-18,7
ВСЕГО неналоговых доходов	10774,5	15,1	10283,4	12,1	-3,0

Из анализа исполнения бюджета по доходам от поступления собственных неналоговых доходов показано снижение исполнения плановых назначений за 1-й квартал 2025 года по сравнению с аналогичным периодом 2024 года на 3,0%.

Как видно из представленного анализа исполнения бюджетных назначений по неналоговым доходам наблюдается отрицательная динамика по поступлению собственных доходов в бюджет Городищенского муниципального района в разрезе фактического поступления доходов в первом квартале 2025 года по сравнению с аналогичным периодом 2024 года в сумме 491,1 тыс. руб. или на 4,5 %.

Безвозмездные поступления

В 1-м квартале 2025 года объем безвозмездных поступлений по сравнению с 1-м кварталом 2024 года увеличился на 9355,7 тыс.руб., однако процент исполнения плановых бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям снизился на 5,5%.

Сравнительный анализ показателей исполнения бюджета района по безвозмездным поступлениям за 1-й квартал 2025 года согласно данных представленного отчета об исполнении бюджета в сравнении с аналогичным периодом 2024 года представлен в следующей таблице:

Таблица №4 (в тыс.руб.)

Наименование статьи доходов	1-й квартал 2024 г		1-й квартал 2025 г		Отклонение (2025-2024) %
	Исполнено	% исполне ния	Исполне но	% исполнен ия	
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, из них:	250212,7	24,1	253496,3	17,6	-6,5
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	.				
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	75744,9	24,1	44611,6	10,5	-13,6
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	148125,7	21,0	162502,5	19,2	-1,8
Иные межбюджетные трансферты	26342,1	139,7	46382,2	55,6	-84,1
ПРОЧИЕ БЕДВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ В БЮДЖЕТЫ МУНИЦИПАЛЬНЫХ РАЙОНОВ			210,0		
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОТСАТАКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МУЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	2141,5				
ВОЗВРАТ ОТСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МУЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-12180,5		-4176,9		
ВСЕГО безвозмездные поступления	240173,7	23,1	249529,4	17,6	-5,5

Из анализа исполнения бюджета по доходам от безвозмездных поступлений показано снижение исполнения плановых назначений за 1-й квартал 2025 года по сравнению с аналогичным периодом 2024 года на 5,5%.

Исполнение расходной части бюджета

В целом расходы бюджета Городищенского муниципального района за 1-й квартал 2025 года исполнены в сумме 342233,2 тыс. руб. или на 16,5 % от плановых показателей бюджетных ассигнований. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года (279473,8 тыс. руб.) расходы увеличены на 62759,4 тыс. руб. или на 22,5%.

Финансирование расходов бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджета приведено в таблице:

Таблица № 5 (тыс. руб.)

Раздел	Направление расходов	Исполнение 1-й квартал 2024 г	Утвержденные решением бюджетные ассигнования на 2025 год	Показатель и сводной бюджетной росписи на 31.03.2025г	Исполнение за 1-й квартал 2025 г.	Темп роста к 2024 г.	% исполнения бюджета
0100	Общегосударственные вопросы	36397,1	194473,8	195587,2	39838,3	109,5	20,4
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5594,1	250,0	16957,6	3869,1	69,2	22,8
0400	Национальная экономика	1102,3	86292,2	87071,6	262,6	23,8	0,3
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	4712,3	334447,2	339695,2	9228,0	195,8	2,7
0600	Охрана окружающей среды		1900,0	1900,0			0,0
0700	Образование	192339,2	1251692,3	1254229,9	252469,6	131,3	20,1
0800	Культура и кинематография	3238,2	35254,6	35254,6	4123,9	127,4	11,7
1000	Социальная политика	33580,4	92641,4	98749,4	31217,6	93,0	31,6
1200	Средства массовой информации	919,8	5232,7	5232,7	1224,1	133,1	23,4
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	770,4	40,0	40,0		0,0	0,0
1400	Межбюджетные трансферты	820,0	34753,0	34753,0		0,0	0,0
ИТОГО		279473,8	2036977,2	2069471,3	342233,2	122,5	16,5

Показатели сводной бюджетной росписи от 31.03.2025 составили 2069471,3 тыс. руб., что на 32494,1 тыс.руб. больше утвержденных Решением о бюджете от 23.12.2024 №47, обоснований расходования бюджетных ассигнований и показателей сводной бюджетной росписи не предоставлено.

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете предусмотрено ч. 8 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, ст. 7 Положения о бюджетном процессе в Городищенском муниципальном районе Волгоградской области и ст. 9 текстовой части Бюджета Городищенского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Из приведенных в таблице №5 данных видно, что относительно 1-го квартала 2024 года наблюдается рост расходов по разделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» на 9,5%;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 95,8%;
- 0700 «Образование» на 31,3%;
- 0800 «Культура и кинематография» на 27,4%;
- 1200 «Средства массовой информации» на 33,1%.

По остальным разделам расходы снижены.

Основная доля расходов от общего объема фактических расходов приходится на раздел 0700 «Образование» - 73,8%, данный показатель вырос по сравнению

аналогичным показателем за 1-й квартал 2024 года (68,8%) на 5,0%.

Дефицит бюджета Городищенского муниципального района

По итогам исполнения бюджета Городищенского муниципального района за 1-й квартал 2025 года фактически сложился профицит бюджета в сумме 17837,7 тыс. руб., при утвержденном на 2025 дефиците в сумме 18384,0 тыс.руб.

Информация об исполнении бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита представлены в следующей таблице:

Таблица №6 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование источника финансирования дефицита	Утвержденные назначения на 2025 год	Исполнение за 1-й квартал 2025г. (по ф.0503117)
1	Изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года	11007,5	-17837,7
	Погашение кредитов кредитных организаций в валюте РФ	-25000,0	
	Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	25000,0	
	Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджета	7376,5	
2	Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета		
3	Дефицит (-); профицит (+)	-18384,0	+17837,7

В отчетном периоде администрацией Городищенского муниципального района в качестве источника внутреннего финансирования дефицита бюджета Городищенского муниципального района дополнительно кредиты кредитных организаций не привлекались и не погашались.

ВЫВОДЫ:

1. Отчёт об исполнении бюджета Городищенского муниципального района за 1-й квартал 2025 года представлен в Контрольно-счётную палату Городищенского муниципального района администрацией Городищенского муниципального района 21.05.2025г. года, что соответствует статье 8.2 «Положения о бюджетном процессе в Городищенском муниципальном районе Волгоградской области», утвержденным Решением Городищенской районной Думы от 01.08.2024 № 702.

Отчет об исполнении бюджета Городищенского муниципального района за 1-й квартал 2025 года утвержден решением Коллегии администрации Городищенского муниципального района от 21.05.2025 №1/1.

2. За 1-й квартал 2025 года в доходную часть бюджета Городищенского муниципального района поступило 360070,9 тыс. руб. или 17,8% от показателя, прогнозируемого на год. Исполнение бюджета муниципального района по расходам за 1-й квартал 2025 года составило 342233,2 тыс. руб. или 16,5% к годовым бюджетным ассигнованиям. Бюджет Городищенского муниципального района за 1-й квартал 2025 года исполнен с профицитом в сумме 17837,7 тыс. руб.

3. Доля поступивших собственных доходов в общей сумме доходов бюджета Городищенского муниципального района за 1-й квартал 2025 года составила 30,7%, что на 2,1% ниже данного показателя за аналогичный период 2024 года (32,8 %).

4. Относительно 1-го квартала 2024 года наблюдается рост расходов бюджета по 5-ти из 11-ти разделов.

5. Рекомендовать Администрации Городищенского муниципального района:

- продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на выявление резервов доходной части бюджета Городищенского муниципального района в объемах, позволяющих обеспечить устойчивое финансирование расходных обязательств в полном объеме;
- продолжить работу по контролю за поступлением налогов и других обязательных платежей в бюджет Городищенского муниципального района;
- принять меры по повышению эффективности использования средств районного бюджета, включая их равномерное исполнение в течение года.

Консультант Контрольно-счетной палаты



Шаповалова Т.П.