



**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

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА
к отчету об исполнении бюджета Городищенского муниципального района
за 1-е полугодие 2025 года.

Общие положения

Аналитическая записка к отчету об исполнении бюджета Городищенского муниципального района за 1-е полугодие 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-е полугодие 2025 года составлена по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета, на основании представленного отчета об исполнении бюджета за 1-е полугодие 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-е полугодие 2025 года утвержден Решением Коллегии администрации Городищенского муниципального района от 12.09.2025 №2/1 и представлен в Контрольно-счетную палату Городищенского муниципального района 16.09.2025 года (письмо исх. №11089 от 16.09.2025г.).

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 01.07.2025 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-е полугодие 2025 года

За 1-е полугодие 2025 года в доходную часть бюджета муниципального района поступило 831074,7 тыс. руб., что составляет 41,2% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года процент исполнения годовых назначений снизился на 18,0%.

Исполнение бюджета Городищенского муниципального района по расходам за 1-е полугодие 2025 года составило 833922,9 тыс.руб., или 39,9 % от назначений утвержденных сводной бюджетной росписью. По сравнению с 1-м полугодием 2024 года процент исполнения годовых назначений снизился на 8,2%. Бюджет по состоянию на 01.07.2025 года исполнен с дефицитом в размере 2848,2 тыс.руб.

Исполнение основных параметров бюджета по состоянию на 01.07.2024 и 01.07.2025 отражено в таблице №1.

Таблица №1 (в тыс.руб.)

Наименование показателей	Исполнено на 01.07.2024		Исполнено на 01.07.2025	
	в тыс.руб.	в % к плановым назначениям	тыс.руб.	в % к плановым назначениям
Доходы	887639,7	59,2	831074,7	41,2
Расходы	857662,5	48,1	833922,9	39,9
Дефицит (-) профицит (+)	+29977,2		-2848,2	

Исполнение бюджета по доходам

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета Городищенского муниципального района за 1-е полугодие 2025 года, общая сумма доходов, поступивших в бюджет района составила 831074,7 тыс.руб. В отчетном периоде фактические доходы бюджета обеспечены поступлением:

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 254786,9 тыс. руб., или 42,6 % от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 1-м полугодием 2024 года (242 053,0 тыс. руб., или 52,6 % от утвержденных бюджетных назначений) произошло уменьшение исполнения утвержденных бюджетных назначений по зачислению налоговых и неналоговых поступлений в бюджет муниципального района на 10,0%.

- безвозмездных поступлений в сумме 576287,8 тыс.руб. или 40,5 % от утвержденных бюджетных назначений.

Доля поступивших собственных доходов в общей сумме доходов бюджета Городищенского муниципального района за 1-е полугодие 2025 года составила 30,7%, что осталось на уровне данного показателя за аналогичный период 2024 года .

Налоговые доходы бюджета района

Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 233992,5 тыс. руб. или 45,7% от годовых назначений, что составляет 28,2 % от общей суммы поступивших доходов.

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

Таблица № 2(в тыс. руб.)

Наименование статьи доходов	1-е полугодие 2024 г		1-е полугодие 2025 г		Отклонение (2025-2024) , %
	Исполнено	% исполне- ния к годовым назначен иям	Исполнено	% исполне- ния к годовым назначен иям	
Налог на доходы физических лиц	176169,5	52,1	183314,6	41,6	-10,5
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	138,1	48,1	150,6	40,6	-7,5
Налоги на совокупный доход	41653,1	107,1	34183,3	64,7	-42,4
Государственная пошлина	6204,9	55,8	16344,0	89,2	+33,4
ВСЕГО налоговых доходов	224165,6	57,7	233992,5	45,7	-12,0

Из представленных в таблице данных следует, что за 1-е полугодие 2025 года налоговые доходы увеличились на +9826,9 тыс. рублей или на 4,4 % по сравнению с исполнением за аналогичный период 2024 года, однако показатель, характеризующий % исполнения плановых назначений бюджета по доходам снизился на 12,0%

Увеличение налоговых поступлений за 1-е полугодие 2025 года произошло по всем статьям доходов относительно показателей за 2024 год. Однако показатель, характеризующий % исполнения плановых назначений бюджета по доходам снизился по всем статьям доходов кроме государственной пошлины, по сравнению с аналогичным показателем 2024 года, так снижение % исполнения по налогу на доходы физических лиц составило 10,5%, а налога на совокупный доход 42,4%.

Одним из основных налогов, обеспечивающим формирование налоговых доходов бюджета района является налог на доходы физических лиц (78,3 % от общей суммы налоговых поступлений за 1-е полугодие 2025 года).

Неналоговые доходы бюджета

Исполнение за 1-е полугодие 2025 года по неналоговым доходам составило 20794,3 тыс.руб. или 24,4% от плановых назначений, что составляет 2,5 % от общего исполнения бюджета муниципального района по доходам.

Сравнительный анализ показателей исполнения бюджета района по неналоговым доходам за 1-е полугодие 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-е полугодие 2024 г		1-е полугодие 2025 г		Отклонение (2025-2024),%
	Исполнено	% исполнения	Исполнено	% исполнения	
Доходы от использования муниципального имущества	10404,1	70,3	12673,1	52,1	-18,2
Платежи за пользование природными ресурсами	1700,5	94,5	1140,7	61,7	-32,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	604,0	115,0	456,2	86,9	-28,1
Доходы от продажи муниципального имущества	2922,5	6,0	4737,6	9,3	+3,3
Прочие неналоговые доходы	403,0	0,0	223,2	1118,0	+1118,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1853,1	33,7	1563,5	20,8	-12,9
ВСЕГО неналоговых доходов	17887,2	25,0	20794,3	24,4	-0,6

Из анализа исполнения бюджета по доходам от поступления собственных неналоговых доходов показано увеличение исполнения плановых назначений за 1-е полугодие 2025 года по сравнению с аналогичным периодом 2024 года в сумме 2907,1 тыс. руб., однако % исполнения плановых назначений ниже на 0,6%.

Как видно из представленного анализа исполнения бюджетных назначений по неналоговым доходам в разрезе статей доходов % исполнения по «Прочим неналоговым доходам» составляет 1118%, что может говорить о недочетах в планировании собственных доходов.

Безвозмездные поступления

В 1-м полугодии 2025 года объем безвозмездных поступлений по сравнению с 1-м полугодием 2024 года снизился на 69298,9 тыс.руб., так же снижен и процент исполнения плановых бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям на 21,6%.

Сравнительный анализ показателей исполнения бюджета района по безвозмездным поступлениям за 1-е полугодие 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-е полугодие 2024 г		1-е полугодие 2025 г		Отклонение (2025-2024) %
	Исполнено	% исполнения	Исполнено	% исполнения	
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, из них:	655625,7	63,1	580261,7	40,8	-22,1

Дотации бюджетам бюджетной системы РФ					
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	195944,1	62,3	90034,4	21,2	-41,1
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	377078,2	53,5	392702,1	46,5	-7,0
Иные межбюджетные трансферты	82603,4	438,2	97525,2	116,9	-321,3
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		-4183,9		
ВСЕГО безвозмездные поступления	645586,7	62,2	576287,8	40,6	-21,6

Исполнение расходной части бюджета

В целом расходы бюджета Городищенского муниципального района за 1-е полугодие 2025 года исполнены в сумме 833922,9 тыс. руб. или на 39,9 % от плановых показателей бюджетных ассигнований. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года (857662,4 тыс. руб.) расходы снизились на 23739,5 тыс. руб. или на 2,8%.

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

Таблица № 5 (тыс. руб.)

Раздел	Направление расходов	Исполнение 1-е полугодие 2024 г	Утвержденные решением бюджетные ассигнования на 2025 год	Показатель и сводной бюджетной росписи на 30.06.2025г	Исполнение за 1-е полугодие 2025 г.	Темп роста к 2024 г.	% исполнения бюджета
0100	Общегосударственные вопросы	78089,7	194473,8	201519,0	90244,6	115,6	44,8
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14309,1	250,0	16957,6	12349,2	86,3	72,8
0400	Национальная экономика	12266,8	86292,2	52701,2	8435,6	68,8	16,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	84278,3	334447,2	426682,4	34388,5	40,8	8,1
0600	Охрана окружающей среды		1900,0	1900,0			
0700	Образование	580124,5	1251692,3	1203173,7	601230,6	103,6	50,0

0800	Культура и кинематография	12720,0	35254,6	35093,2	15709,8	123,5	44,8
1000	Социальная политика	61570,8	92641,4	116086,3	68841,3	111,8	59,3
1200	Средства массовой информации	2451,6	5232,7	4902,6	2723,2	111,1	55,5
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	893,3	40,0	40,0			
1400	Межбюджетные трансферты	10958,3	34753,0	31014,0			
ИТОГО		857662,4	2036977,2	2090070,0	833922,9	97,2	39,9

Показатели сводной бюджетной росписи от 30.06.2025 составили 2090070,0 тыс. руб., что на 53092,8 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. 11 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 полугодия 2024 года наблюдается рост расходов по разделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» на 15,6%;
- 0700 «Образование» на 3,6%;
- 0800 «Культура и кинематография» на 23,5%;
- 1000 «Средства массовой информации» на 11,1%;
- 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» - 72,1%, данный показатель вырос по сравнению с аналогичным показателем за 1-е полугодие 2024 года (67,6%) на 4,5%.

Дефицит бюджета Городищенского муниципального района

По итогам исполнения бюджета Городищенского муниципального района за 1-е полугодие 2025 года фактически сложился дефицит бюджета в сумме 2848,2 тыс. руб., при утвержденном на 2025 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-е полугодие 2025г. (по ф.0503117)
1	Изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года	11007,5	-2378,2
	Погашение кредитов кредитных организаций в валюте РФ	-25000,0	
	Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	25000,0	
	Иные источники внутреннего	7376,5	470,0

	финансирования дефицитов бюджета		
2	Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета		
3	Дефицит (-); профицит (+)	-18384,0	+17837,7

В 1-м полугодии 2025г. источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета являются:

-изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года в сумме 2378,2 тыс. руб.;

- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджета- погашение бюджетных кредитов от сельских поселений в сумме 470,0 тыс. руб.

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-е полугодие 2025 года представлен в Контрольно-счётную палату Городищенского муниципального района администрацией Городищенского муниципального района 16.09.2025г. 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-е полугодие 2025 года утвержден решением Коллегии администрации Городищенского муниципального района от 12.09.2025 №2/1.

2. За 1-е полугодие 2025 года в доходную часть бюджета Городищенского муниципального района поступило 831074,7 тыс. руб. или 41,2% от показателя, прогнозируемого на год. Исполнение бюджета муниципального района по расходам за 1-е полугодие 2025 года составило 833922,9 тыс. руб. или 39,9% к годовым бюджетным ассигнованиям. Бюджет Городищенского муниципального района за 1-е полугодие 2025 года исполнен с дефицитом в сумме 2848,2 тыс. руб.

3. Доля поступивших собственных доходов в общей сумме доходов бюджета Городищенского муниципального района за 1-е полугодие 2025 года составила 30,7%, что осталось на уровне данного показателя за аналогичный период 2024 года.

4. Относительно 1-го полугодия 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 объёмах, позволяющих обеспечить устойчивое финансирование расходных обязательств в полном объёме;

- 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.

И.о. председателя Контрольно-счетной палаты

Шаповалова Т.П.