

Заключение**на отчет об исполнении бюджета Красногорского муниципального района Брянской области за I квартал 2025 года**

30 мая 2025 года

пгт. Красная Гора

Заключение об исполнении бюджета Красногорского муниципального района Брянской области за I квартал 2025 года подготовлено по результатам анализа отчета районной администрации об исполнении бюджета Красногорского муниципального района Брянской области за I квартал 2025 года, проведенного в соответствии с пунктом 1.2.3. плана работы Контрольно-счетной палаты Красногорского района на 2025 год.

Заключение подготовлено в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решения Красногорского районного Совета народных депутатов о бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на текущий финансовый год и плановый период», утвержденного Распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Красногорского района от 30 апреля 2019 года № 29 и на основании письма администрации Красногорского района Брянской области № 57 от 12.05.2025 года.

В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 23 Решения Красногорского районного Совета народных депутатов от 17 декабря 2024 года № 7-49 «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – закон о бюджете) отчет об исполнении бюджета Красногорского муниципального района Брянской области за I квартал текущего года утвержден постановлением администрации Красногорского района Брянской области от 05 мая 2025 года № 178 (далее – постановление № 178) и направлен в Красногорский районный Совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Красногорского района.

Постановлением № 178 отчет об исполнении бюджета Красногорского муниципального района Брянской области за I квартал 2025 года утвержден по доходам в сумме 82070979,77 рублей, по расходам в сумме 79376297,08 рублей, с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 2694682,69 рублей.

Доходная часть бюджета за I квартал 2025 года

Исполнение бюджета по доходам Красногорского муниципального района Брянской области за I квартал 2025 года по консолидированному бюджету составило в сумме 85675787,54 рублей, или 18,87% (план 453977664,22 рублей), а по бюджету Красногорского муниципального района исполнение составило 82070979,77 рублей, или 22,43% от плановых назначений (план – 365945061,54 рублей).

Исполнение доходной части бюджета района за I квартал 2025 года в разрезе доходов представлено в таблице.

Таблица № 1

(рублей)

Наименование доходов	Бюджет 2025 года уточненный	Исполнено за I квартал 2025 года	% исполн ения	Структура по исполнени ю за I квартал 2025 года (%)
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	82942000,00	20927244,27	25,23	25,50
<i>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</i>	<i>79566000,00</i>	<i>18859295,02</i>	<i>23,70</i>	<i>22,98</i>
Налоги на прибыль, доходы	66080000,00	14351217,05	21,72	17,49
Налог на доходы физических лиц	66080000,00	14351217,05	21,72	17,49
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	9311000,00	2237188,19	24,03	2,73
Налоги на совокупный доход	2431000,00	1406993,47	57,88	1,71
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-	-	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	1156000,00	559637,86	48,41	0,68
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1275000,00	847355,61	66,46	1,03
Государственная пошлина	1744000,00	863896,31	49,54	1,05
<i>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</i>	<i>3376000,00</i>	<i>2064969,25</i>	<i>61,17</i>	<i>2,52</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	559000,00	147746,98	26,43	0,18
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	135000,00	45572,48	33,76	0,06
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных	339000,00	90254,50	26,62	0,11

участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)				
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	85000,00	11920,00	14,02	0,01
Платежи при пользовании природными ресурсами	19000,00	3777,17	19,88	0,00
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	19000,00	3777,17	19,88	0,00
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	300000,00	32303,75	10,77	0,04
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2200000,00	1805706,79	82,08	2,20
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	100000,00	0,00	0,00	0,00
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и расположены в границах сельских поселений и межселенных территориях муниципальных районов	1900000,00	1796704,40	94,56	2,19
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и расположены в границах городских поселений	200000,00	9002,39	4,50	0,01
Штрафы, санкции,	298000,00	75434,56	25,31	0,09

возмещение ущерба				
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	283003061,54	61143735,50	21,61	74,50
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ и муниципальных образований	59453000,00	14863251,00	25,00	18,11
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	55133000,00	13783251,00	25,00	16,79
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	4320000,00	1080000,00	25,00	1,32
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	35332268,25	1703949,00	4,82	2,08
Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	14000000,00	0,00	0,00	0,00
Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	2361715,39	620000,00	26,25	0,76
Субсидии бюджетам на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	-	-	-	-
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	691065,00	691065,00	100,00	0,84
Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры	52000,00	0,00	0,00	0,00
Прочие субсидии	18227487,86	392884,00	2,16	0,48
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	164424019,65	39524542,46	24,04	48,16
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	141743711,10	39328775,30	27,75	47,92
Субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми,	703907,00	181075,16	25,72	0,22

посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования				
Субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями	21961709,55	0,00	0,00	0,00
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ	14692,00	14692,00	100,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	23793773,64	5051993,04	21,23	6,16
Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы	-	-	-	-
Итого доходов	365945061,54	82070979,77	22,43	100,00

За анализируемый период налоговые и неналоговые доходы в бюджет Красногорского муниципального района за I квартал 2025 года поступили в сумме 20927244,27 рублей, или 25,23% утвержденных годовых показателей (82942000,00 рублей). Налоговые доходы за отчетный период составили 18859295,02 рублей, или 23,70% утвержденных годовых показателей (79566000,00 рублей). Поступления неналоговых доходов составили 2064969,25 рублей или 61,17% утвержденных годовых показателей (3376000,00 рублей).

В структуре общих доходов с учетом безвозмездных поступлений доля налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет района, составляет всего 25,50%, соответственно доля безвозмездных поступлений равна 74,50%.

Одним из основных налогов, обеспечивающим формирование налоговых доходов бюджета Красногорского муниципального района за I

квартал 2025 года является налог на доходы физических лиц. При плане поступления 66080000,00 рублей, фактическое поступление за I квартал 2025 года составило 14351217,05 рублей, или 21,72%. Удельный вес в общем объеме поступивших доходов за I квартал 2025 года составил 17,49%.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ в общей структуре доходов составили 2,73%. Фактическое исполнение составило в сумме 2237188,19 рублей, при плане – 9311000,00 рублей.

Налоги на совокупный доход. При плане поступления 2431000,00 рублей, фактическое поступление за I квартал 2025 года составило 1406993,47 рублей, или 57,88% утвержденных годовых показателей. Удельный вес в общем объеме поступивших доходов составил 1,71%. Налоги на совокупный доход в разрезе видов доходов поступили в следующих объемах:

- единый сельскохозяйственный налог при утвержденных годовых показателях 1156000,00 рублей, поступление за I квартал 2025 года составило 559637,86 рублей или 48,41% утвержденных годовых показателей;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения при утвержденных годовых показателях 1275000,00 рублей, поступление за I квартал 2025 года составило 847355,61 рублей или 66,46% утвержденных годовых показателей.

Неналоговые доходы за I квартал 2025 года в бюджет Красногорского муниципального района Брянской области поступили в сумме 2064969,25 рублей, или 61,17% утвержденных годовых показателей (3376000,00 рублей). Неналоговые доходы в структуре поступивших в отчетном периоде налоговых и неналоговых доходов составляют 9,87%. Удельный вес в общем объеме поступивших доходов за I квартал 2025 года составил 2,52%.

Основным источником неналоговых доходов являются доходы, получаемые от продажи материальных и нематериальных активов.

Поступление данного вида дохода за I квартал 2025 года составило 1805706,79 рублей или 82,08% от годовых плановых назначений (2200000,00 рублей). Удельный вес данного дохода в составе налоговых и неналоговых доходов составил – 8,63%, и в структуре доходов с учетом безвозмездных поступлений – 2,20%.

По состоянию на 1 апреля 2025 года в доход бюджета Красногорского муниципального района Брянской области за I квартал 2025 года поступили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 147746,98 рублей или 26,43% от годовых плановых назначений (559000,00 рублей). Удельный вес данного дохода в составе налоговых и неналоговых доходов составил – 0,71%, и в структуре доходов с учетом безвозмездных поступлений – 0,18%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ поступили в бюджет Красногорского муниципального района за I квартал 2025 года в сумме 61143735,50 рублей. За I квартал текущего года исполнение составило 21,61% от годовых утвержденных назначений (283003061,54 рублей).

Удельный вес безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета составляет 74,50%.

В структуре безвозмездных поступлений за I квартал 2025 года на долю субвенций приходится 39524542,46 рублей или 64,64%; дотаций поступило в сумме 14863251,00 рублей или 24,31%; субсидий – 1703949,00 рублей или 2,79%; иные межбюджетные трансферты - в сумме 5051993,04 рублей или 8,26%.

Исполнение бюджета по расходам за I квартал 2025 года

Исполнение бюджета по расходам Красногорского муниципального района Брянской области за I квартал 2025 года по консолидированному бюджету составило в сумме 83667926,02 рублей, или 17,94% (план 466255582,25 рублей), а по бюджету Красногорского муниципального района исполнение составило 79376297,08 рублей, или 21,35% от плановых назначений (план – 371835507,04 рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета Красногорского муниципального района Брянской области по разделам классификации расходов бюджета представлен в таблице.

Таблица № 2

(рублей)

Наименование разделов	Бюджет 2025 года уточненный	Исполнено за I квартал 2025 года	% исполнения	Структура по исполнению за I квартал 2025 года (%)
0100 «Общегосударственные вопросы»	44924503,27	9751085,43	21,71	12,28
0200 «Национальная оборона»	407615,00	36644,04	8,99	0,05
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	5450346,00	811887,20	14,90	1,02
0400 «Национальная экономика»	20378939,61	2255868,43	11,07	2,84
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	31382614,89	169087,12	0,54	0,21
0600 «Охрана окружающей среды»	194000,00	48500,00	25,00	0,06
0700 «Образование»	206484545,72	55862497,31	27,05	70,38
0800 «Культура, кинематография»	18238153,00	4078649,69	22,36	5,14
1000 «Социальная политика»	34991013,55	3738214,14	10,68	4,71
1100 «Физическая культура и спорт»	4616476,00	952618,72	20,64	1,20
1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»	4767300,00	1671245,00	35,06	2,11
ИТОГО	371835507,04	79376297,08	21,35	100,00
Результат исполнения бюджета (Дефицит/профицит)	-5890445,50 +160000,00 = -5730445,50	+2694682,69		

Наибольший удельный вес в структуре расходов за I квартал 2025 года занимают расходы раздела 0700 «Образование» - 70,38%, раздела 0100 «Общегосударственные расходы» - 12,28%.

Анализ исполнения бюджета за I квартал 2025 года в разрезе экономических статей расходов выявил следующее.

По разделу **0100 «Общегосударственные расходы»** расходы на финансирование общегосударственных вопросов за I квартал 2025 года составили 9751085,43 рублей, при годовом плане 44924503,27 рублей, или выполнение составило 21,71%.

Удельный вес расходов на общегосударственные вопросы в общих расходах бюджета района составляет 12,28%.

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** составили в сумме 36644,04 рублей, при годовом плане 407615,00 рублей, или выполнение составило 8,99%.

В данный раздел относятся расходы по мобилизационной и вневойсковой подготовке. В структуре расходов бюджета расходы по указанному разделу составляют 0,05%.

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в бюджете Красногорского муниципального района за анализируемый период составили 811887,20 рублей, или 14,90% от утвержденного годового плана. Годовой план составляет 5450346,00 рублей.

В структуре расходов бюджета расходы по указанному разделу составляют 1,02%.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** по бюджету района освоены на 11,07% (при годовом плане 20378939,61 рублей, исполнение за I квартал 2025 года составило 2255868,43 рублей). В структуре расходов бюджета расходы по указанному разделу составляют – 2,84%.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в бюджете района за анализируемый период расходы составили в сумме 169087,12 рублей от утвержденного плана (31382614,89 рублей).

В структуре расходов бюджета расходы по указанному разделу составляют 0,21%.

Расходы по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** по бюджету района освоены на 25,00% (при годовом плане 194000,00 рублей).

В структуре расходов бюджета расходы по указанному разделу составляют – 0,06%.

Расходы по разделу **0700 «Образование»** по бюджету района за I квартал 2025 года освоены на 27,05% (план годовой 206484545,72 рублей, исполнено 55862497,31 рублей).

В структуре исполненных расходов бюджета I квартала 2025 года расходы по указанному разделу составляют 70,38%.

Расходы по разделу **«Культура, кинематография»** по бюджету района за I квартал 2025 года освоены на 22,36% (план годовой 18238153,00 рублей, исполнено 4078649,69 рублей).

Удельный вес в структуре расходов Красногорского муниципального района за I квартал 2025 года расходы раздела 0800 «Культура, кинематография» занимают – 5,14%.

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** по бюджету района за I квартал 2025 года освоены на 10,68% (план 34991013,55 рублей, исполнено 3738214,14 рублей).

В структуре расходов бюджета расходы по указанному разделу составляют 4,71%.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** по бюджету района за I квартал 2025 года освоены на 20,64% (план 4616476,00 рублей, исполнено 952618,72 рублей).

В структуре расходов бюджета расходы по указанному разделу составляют 1,20%.

Расходы по разделу **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** бюджета района за I квартал 2025 года освоены на 35,06% (план 4767300,00 рублей, исполнено 1671245,00 рублей).

В структуре расходов бюджета расходы по указанному разделу составляют 2,11%.

Анализ отдельных показателей исполнения бюджета района за I квартал 2025 года

Согласно представленной бухгалтерской отчетности по состоянию на 1 апреля 2025 года кредиторская задолженность составила в сумме 312909,70 рублей, в том числе по заработной плате с начислениями 297420,45 рублей. Дебиторская задолженность по состоянию на 01 апреля 2025 года отсутствует.

По состоянию на 1 апреля 2025 года профицит бюджета Красногорского муниципального района Брянской области по результатам исполнения бюджета сложился в сумме 2694682,69 рублей, что составляет 12,88% объема налоговых и неналоговых поступлений за I квартал 2025 года (20927244,27 рублей) и 3,28% к поступлениям всех доходов за I квартал 2025 года (82070979,77 рублей).

Прогнозируемый дефицит бюджета Красногорского муниципального района, согласно уточненному плану бюджета на 2025 год (решение от 17.12.2024 года № 7-49 (с изменениями) «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» и информации к пояснительной записке за I квартал 2025 года (на сумму 160000,00 рублей) составляет 5730445,50 рублей (-5890445,50+160000,00=-5730445,50).

Остаток средств на счете Красногорского муниципального района на 1 апреля 2025 года составляет 8424128,19 рублей.

Выводы:

Исполнение бюджета по доходам Красногорского муниципального района Брянской области за I квартал 2025 года по консолидированному бюджету составило в сумме 85675787,54 рублей, или 18,87% (план 453977664,22 рублей), а по бюджету Красногорского муниципального района исполнение составило 82070979,77 рублей, или 22,43% от плановых назначений (план – 365945061,54 рублей).

За анализируемый период налоговые и неналоговые доходы в бюджет Красногорского муниципального района за I квартал 2025 года поступили в сумме 20927244,27 рублей, или 25,23% утвержденных годовых показателей (82942000,00 рублей). Налоговые доходы за отчетный период составили 18859295,02 рублей, или 23,70% утвержденных годовых показателей (79566000,00 рублей). Поступления неналоговых доходов составили 2064969,25 рублей или 61,17% утвержденных годовых показателей (3376000,00 рублей).

В структуре общих доходов с учетом безвозмездных поступлений доля налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет района, составляет всего 25,50%, соответственно доля безвозмездных поступлений равна 74,50%.

Исполнение бюджета по доходам Красногорского муниципального района Брянской области за I квартал 2025 года по консолидированному бюджету составило в сумме 85675787,54 рублей, или 18,87% (план 453977664,22 рублей), а по бюджету Красногорского муниципального района исполнение составило 82070979,77 рублей, или 22,43% от плановых назначений (план – 365945061,54 рублей).

Наибольший удельный вес в структуре расходов за I квартал 2025 года занимают расходы раздела 0700 «Образование» - 70,38%, раздела 0100 «Общегосударственные расходы» - 12,28%.

По состоянию на 1 апреля 2025 года кредиторская задолженность составила в сумме 312909,70 рублей, в том числе по заработной плате с начислениями 297420,45 рублей. Дебиторская задолженность по состоянию на 01 апреля 2025 года отсутствует.

По состоянию на 1 апреля 2025 года профицит бюджета Красногорского муниципального района Брянской области по результатам исполнения бюджета сложился в сумме 2694682,69 рублей, что составляет 12,88% объема налоговых и неналоговых поступлений за I квартал 2025 года (20927244,27 рублей) и 3,28% к поступлениям всех доходов за I квартал 2025 года (82070979,77 рублей).

Прогнозируемый дефицит бюджета Красногорского муниципального района, согласно уточненному плану бюджета на 2025 год (решение от 17.12.2024 года № 7-49 (с изменениями) «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период

2026 и 2027 годов» и информации к пояснительной записке за I квартал 2025 года (на сумму 160000,00 рублей) составляет 5730445,50 рублей ($-5890445,50 + 160000,00 = -5730445,50$).

Остаток средств на счете Красногорского муниципального района на 1 апреля 2025 года составляет 8424128,19 рублей.

На основании изложенного и в соответствии с действующим законодательством, Контрольно–счетная палата Красногорского района предлагает:

на конец финансового года:

1. Не допускать отклонений показателей исполнения бюджета Красногорского муниципального района от плановых показателей на 2025 год.

2. Принять меры по повышению эффективности использования средств районного бюджета, включая их равномерное исполнение в течение года.

3. Не допускать роста кредиторской и дебиторской задолженности.

4. Принять меры по мобилизации и совершенствованию администрирования налоговых и неналоговых доходных источников бюджета района.

Председатель Контрольно–счетной
палаты Красногорского района

А. Н. Рощина