КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

БАЛЕЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

ул. Ленина, д.24, г. Балей, Забайкальский край, 673450. Тел. (30232) 5-10-30,

Е-mail: kspbaley@yandex.ru

***ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***на отчет об исполнении бюджета Балейского муниципального округа***

***за 1 квартал 2025 года***

17.06.2025 г. № 22-25/ЭАМ-ИБ-КСП

**1. Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета Балейского муниципального округа за 1квартал 2025 года проведен Контрольно-счетной палатой в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — БК РФ), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), п. 2 ст. 34 Положения «О бюджетном процессе в Балейском муниципальном округе Забайкальского края», ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Балейского муниципального округа», п. 1.9 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2025 год.

Отчет об исполнении бюджета Балейского муниципального округа за 1 квартал 2025 года, в соответствии со статьей 34 Положения о бюджетном процессе, утвержден постановлением администрации Балейского муниципального округа от 06 июня 2025 года № 901 и представлен в Контрольно-счетную палату с необходимым пакетом документов 10.06.2025 года.

В ходе проведения экспертизы отчета использованы:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.

2. Устав Балейского муниципального округа Забайкальского края.

3. Положение о бюджетном процессе в Балейском муниципальном округе, утвержденное решением Совета Балейского муниципального округа.

4. Решение Совета Балейского муниципального округа от 25.12.2024 г. № 68 «О бюджете Балейского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (с изменениями).

5. Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Балейского муниципального округа за 1 квартал 2025 года.

**2. Общая характеристика бюджета**

Бюджет Балейского муниципального округа на 2025 год утвержден решением Совета Балейского муниципального округа от 25.12.2024 г. № 68 «О бюджете Балейского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» по доходам в сумме 1 056 380 356 рублей 05 копеек, по расходам в сумме 1 053 124 906 рублей 25 копеек. Профицит бюджета запланирован в объеме 3 255 449 рублей 80 копеек. Решением Совета Балейского муниципального округа от 25.03.2025 года № 102 были внесены изменения в бюджет округа. Общий объем доходов на 2025 год утвержден в сумме **1 286 307 440** рублей 00 копеек, общий объем расходов – в сумме **1 330 348 018** рублей 81 копеек, дефицит бюджета в сумме 44 040 578 рублей 81 копеек.

В соответствии с ч. 3 ст. 232 Бюджетного кодекса РФ в процессе исполнения бюджета были еще внесены изменения на сумму **9 957 126** рублей 35 копеек в доходную и расходную части бюджета за счет безвозмездных поступлений.

Уточненный объем доходов бюджета района составил **1 296 264 566** рублей 35 копеек, расходов – **1 340 305 145** рублей 16 копеек, дефицит бюджета в сумме **44 040 578** рублей 81 копеек.

**3. Анализ исполнения доходов бюджета**

3.1. В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета Балейского муниципального округа за 1 квартал 2025 года составили 292 292 475 рублей 85 копеек, или 22,5 % от годового объема уточненных назначений по доходам, что на 106 015 909 рублей 20 копеек, или на 56,9 % выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2024 года (в связи с преобразованием в муниципальный округ).

Структура исполненных доходов бюджета района за 1 квартал 2025 года:

налоговые доходы – 25,7 %, неналоговые доходы – 4,0 %, безвозмездные поступления – 70,3 %.

Увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета округа в 1 квартале 2025 года по сравнению с поступлениями за 1 квартал 2024 года составило 31 712 341 рублей 04 копеек, или на 57,7 %.

Анализ исполнения бюджета Балейского муниципального округа по доходам по состоянию на 01.04.2025 г. представлен в Таблице № 1.

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение на 01.04.2024 г.  руб. | 2025 г. уточн. план | Исполнение на 01.04.2025 г. | | | Структура | |
| руб. | к плану на год, % | к факту 2024, % | 2024 | 2025 |
| в % | в % |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **54 958 232,51** | **520 031 152,51** | **86 670 573,55** | **16,7** | **157,7** | **29,5** | **29,7** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **50 575 239,62** | **491 565 802,51** | **75 018 555,01** | **15,3** | **148,3** | **27,2** | **25,7** |
| *НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ* Налог на доходы физических лиц | *43 914 697,11* | *381 019 237,00* | *64 977 334,51* | *17,0* | *148,0* | *23,6* | *22,2* |
| *НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ* | *3 305 635,93* | *26 094 671,41* | *6 634 877,98* | *25,4* | *в 2 раза* | *1,8* | *2,3* |
| *НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД* | *2 818 239,13* | *10 268 294,10* | *2 574 818,12* | *25,1* | *91,4* | *1,5* | *0,9* |
| *НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО* | *0,00* | *5 040 000,00* | *754 476,90* | *15,0* | *0,0* | *0,0* | *0,3* |
| *НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ* Налог на добычу полезных ископаемых | *126 483,12* | *66 643 600,00* | *- 1 551 346,02* | *- 2,3* | *- св. 100* | *0,1* | *- 0,5* |
| *ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА* | *410 184,33* | *2 500 000,00* | *1 628 393,52* | *65,1* | *в 4 раза* | *0,2* | *0,5* |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **4 382 992,89** | **28 465 350,00** | **11 652 018,54** | **40,9** | **в 3 раза** | **2,3** | **4,0** |
| *ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ* | *753 301,10* | *5 663 050,00* | *2 333 938,48* | *41,2* | *в 3 раза* | *0,4* | *0,8* |
| *ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ* | *128 788,99* | *1 000 000,00* | *763 522,68* | *76,3* | *в 6 раз* | *0,0* | *0,3* |
| *ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА* | *2 955 717,49* | *15 922 300,00* | *3 511 266,20* | *22,0* | *118,8* | *1,6* | *1,2* |
| *ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ* | *226 202,36* | *0,00* | *158 352,93* | *0,0* | *70,0* | *0,1* | *0,0* |
| *ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА* | *188 565,39* | *1 500 000,00* | *111 903,02* | *7,5* | *59,3* | *0,1* | *0,0* |
| *ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ* | *130 417,56* | *4 380 000,00* | *4 773 035,23* | *109,0* | *в 37 раз* | *0,1* | *1,7* |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **131 318 334,14** | **776 233 413,84** | **205 621 902,30** | **26,5** | **156,6** | **70,5** | **70,3** |
| *БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ* | *149 270 364,36* | *776 233 413,84* | *205 621 902,30* | *26,5* | *137,7* | *80,1* | *70,3* |
| *ДОТАЦИИ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ* | *64 753 100,00* | *176 273 000,00* | *49 485 300,00* | *28,1* | *76,4* | *34,8* | *16,9* |
| *СУБСИДИИ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ* | *4 169 885,36* | *100 889 397,48* | *64 368 361,42* | *63,8* | *в 15 раз* | *2,2* | *22,0* |
| *СУБВЕНЦИИ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ* | *76 450 534,17* | *415 768 800,00* | *83 657 998,03* | *20,1* | *109,4* | *41,0* | *28,6* |
| *ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ* | *3 896 844,83* | *83 302 216,36* | *8 110 242,85* | *9,7* | *в 2 раза* | *2,1* | *2,8* |
| *ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ 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* | *- 607 339,87* | *0,00* | *0,00* | *0,0* | *0,0* | *- 0,3* | *0,0* |
| *ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ* | *-17 344 690,35* | *0,00* | *0,00* | *0,0* | *0,0* | *- 9,3* | *0,0* |
| **ИТОГО ДОХОДОВ:** | **186 276 566,65** | **1 296 264 566,35** | **292 292 475,85** | **22,5** | **156,9** | **100,0** | **100,0** |

3.2. **Налоговые доходы** бюджета округа за 1 квартал 2025 года по данным представленного отчета составили 75 018 555 рублей 01 копеек, или 15,3 % от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 24 443 315 рублей 39 копеек, или на 48,3 % выше объема налоговых поступлений в бюджет округа за аналогичный период 2024 года.

В структуре налоговых поступлений налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) составляет 86,6 %, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) – 8,8 %, налоги на совокупный доход – 3,4 %, налог на имущество – 1,0 %, налог на добычу полезных ископаемых (далее – НДПИ) – (минус) 2,0 %, государственная пошлина – 2,2 %.

Исполнение бюджетных назначений по НДФЛ составило 64 977 334 рублей 51 копеек, или 17,0 % от годового объема плановых назначений, что на 21 062 637 рублей 40 копеек, или на 48,0 % выше объема поступлений за аналогичный период 2024 года.

Доходы от акцизов поступили в сумме 6 634 877 рублей 98 копеек, или на 25,4 % от годового объема плановых назначений, что на 3 329 242 рублей 05 копеек, или в 2 раза выше поступлений за 1 квартал 2024 года.

Налоги на совокупный доход поступили в сумме 2 574 818 рублей 12 копеек, или на 25,1 % от годовых назначений, что на 243 421 рублей 01 копеек, или на 8,6 % ниже поступлений за аналогичный период 2024 года.

Налог на имущество поступил в сумме 754 476 рублей 90 копеек, или на 15,0% от годовых назначений (в 1 квартале 2024 года налог на имущество в бюджет района не поступал).

Исполнение бюджетных назначений по НДПИ составило (минус) 1 551 346 рублей 02 копеек, или (минус) 2,3 % от годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по государственной пошлине составило 1 628 393 рублей 52 копеек, или 65,1 % от годового объема плановых назначений, что на 1 218 209 рублей 19 копеек, или в 4 раза выше объема поступлений за аналогичный период 2024 года.

3.3. **Неналоговые доходы** бюджета за 1 квартал 2025 года составили 11 652 018 рублей 54 копеек, или 40,9 % от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 7 269 025 рублей 65 копеек, или в 3 раза выше объема неналоговых поступлений в бюджет округа за аналогичный период 2024 года.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 20,0%, платежи при пользовании природными ресурсами – 6,5 %, доходы от оказания платных услуг – 30,1 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 1,4 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1,0 %, прочие неналоговые доходы – 41,0 %.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 2 333 938 рублей 48 копеек, или 41,2 % от годового объема плановых назначений, что на 1 580 637 рублей 38 копеек, или в 3 раза выше объема поступлений за аналогичный период 2024 года.

Исполнение бюджетных назначений по платежам при пользовании природными ресурсами составило 763 522 рублей 68 копеек, или 76,3 % от годового объема плановых назначений и на 634 733 рублей 69 копеек, или в 6 раз выше поступлений за 1 квартал 2024 года.

Исполнение по доходам от оказания платных услуг составило 3 511 266 рублей 20 копеек, или на 22,0 % от годовых бюджетных назначений, что на 555 548 рублей 71 копеек, или на 418,8 % выше, чем за 1 квартал 2024 года.

Исполнение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 158 352 рублей 93 копеек (в плане на 2025 год доходы не предусматривались), что на 67 849 рублей 43 копейки, или на 30,0 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2024 года.

Исполнение бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 111 903 рублей 02 копеек, или 7,5 % от годового объема плановых назначений, что на 76 662 рублей 37 копеек, или на 40,7 % ниже поступлений за 1 квартал 2024 года.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 4 773 035 рублей 23 копеек, или на 109,0 % от плановых назначений на 2025 год, что на 4 642 617 рублей 67 копеек, или в 37 раз выше поступлений за 1 квартал 2024 года.

3.4. **Безвозмездные поступления** в бюджет округа за 1 квартал 2025 года составили 205 621 902 рублей 30 копеек, или 26,5 % от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 74 303 568 рублей 16 копеек, или на 56,6% выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2024 года.

Исполнение бюджетных назначений по дотациям от других бюджетов бюджетной системы РФ составило 49 485 300 рублей, или 28,1 % от утвержденного годового объема плановых назначений, что на 15 267 800 рублей, или на 23,6 % ниже поступлений за 1 квартал 2024 года.

Исполнение по субсидиям составило 64 368 361 рублей 42 копеек, или на 63,8 % от уточненного плана на год, что на 60 198 476 рублей 06 копеек, или в 15 раз выше поступлений за 1 квартал 2024 года.

Исполнение бюджетных назначений по субвенциям бюджету округа составило 83 657 998 рублей 03 копеек, или 20,1 % от годовых бюджетных назначений. В сравнении с 1 кварталом 2024 года субвенций в бюджет округа поступило на 7 207 463 рублей 86 копеек больше (на 9,4 %).

Иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет округа в сумме 8 110 242 рублей 85 копеек, или на 9,7 % от годового плана, что на 4 213 398 рублей 02 копеек, или в 2 раза больше, чем в 1 квартале 2024 года.

**4. Анализ исполнения расходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом кассовые расходы бюджета района за 1 квартал 2025 года составили 318 689 769 рублей 80 копеек, или 23,8 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 84 049 046 рублей 05 копеек, или на 35,8 % выше расходов бюджета района за аналогичный период 2024 года.

Анализ исполнения бюджета муниципального района «Балейский район» по расходам по состоянию на 01.04.2025 г. представлен в Таблице № 2.

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | исполнение  на 01.04.2024г.  руб. | 2025 г. уточн. план | Исполнение на 01.04.2025 г. | | | Структура | |
| руб. | к плану на год, % | к факту 2024, % | 2024 | 2025 |
| в % | в % |
| **01. Общегосударственные вопросы** | **12 920 652,73** | **155 700 311,54** | **31 485 330,32** | **20,2** | **в 2,4 раза** | **5,5** | **9,9** |
| Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления (0102) | 507 986,18 | 1 742 100,72 | 691 970,25 | 39,7 | 136,2 | 0,2 | 0,2 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (0103) | 361 560,51 | 435 724,37 | 74 806,12 | 17,2 | 20,7 | 0,2 | 0,0 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (0104) | 3 304 417,59 | 34 160 660,53 | 10 185 351,34 | 29,8 | в 3 раза | 1,4 | 3,2 |
| Судебная система (0105) | 0,00 | 7 900,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (0106) | 1 994 885,87 | 10 960 335,27 | 2 851 622,78 | 26,0 | 142,9 | 0,8 | 0,9 |
| Резервные фонды (0111) | 0,00 | 332 988,45 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы (0113) | 6 751 802,58 | 108 060 602,20 | 17 681 579,83 | 16,4 | в 2,6 раз | 2,9 | 5,6 |
| **02. Национальная оборона** | **0,00** | **818 413,00** | **163 900,00** | **20,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка (0203) | 0,00 | 818 413,00 | 163 900,00 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **03. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1 497 273,90** | **9 294 123,53** | **1 123 815,56** | **12,1** | **75,1** | **0,6** | **0,4** |
| Гражданская оборона (0309) | 1 448 460,90 | 6 073 297,18 | 1 107 415,56 | 18,2 | 76,4 | 0,6 | 0,4 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность (0310) | 0,00 | 3 120 826,35 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (0314) | 48 713,00 | 100 000,00 | 16 400,00 | 16,4 | 33,7 | 0,0 | 0,0 |
| **04. Национальная экономика** | **1 058 177,40** | **88 515 026,13** | **1 367 031,43** | **1,5** | **129,2** | **0,5** | **0,4** |
| Сельское хозяйство и рыболовство (0405) | 946 250,00 | 3 115 400,00 | 31 248,00 | 1,0 | 3,3 | 0,5 | 0,0 |
| Дорожное хозяйство (0409) | 16 428,40 | 76 299 426,13 | 1 307 283,43 | 1,7 | в 80 раз | 0,0 | 0,4 |
| Другие вопросы в области национальной экономики (0412) | 95 499,00 | 9 100 200,00 | 28 500,00 | 0,3 | 29,8 | 0,0 | 0,0 |
| **05. Жилищно-коммунальное хозяйство** | **50 000,00** | **90 899 614,37** | **65 010 616,74** | **71,5** | **св. 100** | **0,0** | **20,4** |
| Коммунальное хозяйство (0502) | 50 000,00 | 4 520 000,00 | 177 176,74 | 3,9 | в 3,5 раза | 0,0 | 0,1 |
| Благоустройство (0503) | 0,00 | 86 379 614,37 | 64 833 440,00 | 75,1 | 0,0 | 0,0 | 20,3 |
| **06. Охрана окружающей среды** | **0,00** | **333 000,00** | **0,00** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Другие вопросы в области окружающей среды (0605) | 0,00 | 333 000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **07. Образование** | **174 385 143,87** | **879 195 056,06** | **180 391 363,00** | **20,5** | **103,4** | **74,3** | **56,6** |
| Дошкольное образование (0701) | 28 303 554,22 | 163 266 018,84 | 30 891 614,13 | 18,9 | 109,1 | 12,1 | 9,7 |
| Общее образование (0702) | 66 963 171,70 | 380 336 074,83 | 81 915 887,84 | 21,5 | 122,3 | 28,5 | 25,7 |
| Дополнительное образование детей (0703) | 5 232 966,57 | 22 630 428,76 | 5 544 021,93 | 24,5 | 105,9 | 2,2 | 1,7 |
| Молодежная политика (0707) | 0,00 | 80 000,00 | 10 000,00 | 12,5 | 0,0 |  | 0,0 |
| Другие вопросы в области образования (0709) | 73 885 451,38 | 312 882 533,63 | 62 029 839,10 | 19,8 | 83,9 | 31,5 | 19,5 |
| **08. Культура, кинематография** | **11 593 416,08** | **99 779 704,72** | **34 627 783,94** | **34,7** | **в 3 раза** | **4,9** | **10,9** |
| Культура (0801) | 9 166 184,02 | 54 318 242,53 | 15 487 383,65 | 28,5 | 169,0 | 3,9 | 4,9 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии (0804) | 2 427 232,06 | 45 461 462,19 | 19 140 400,29 | 42,1 | в 8 раз | 1,0 | 6,0 |
| **10. Социальная политика** | **3 216 150,81** | **13 530 887,40** | **3 694 988,15** | **27,3** | **114,9** | **1,4** | **1,2** |
| Пенсионное обеспечение (1001) | 865 291,64 | 3 547 251,40 | 2 110 177,87 | 59,5 | в 2 раза | 0,4 | 0,7 |
| Социальное обеспечение населения (1003) | 64 651,00 | 903 800,00 | 104 320,00 | 11,5 | 161,6 | 0,0 | 0,0 |
| Охрана семьи и детства (1004) | 2 286 208,17 | 9 029 836,00 | 1 480 490,28 | 16,4 | 64,8 | 1,0 | 0,5 |
| **11. Физическая культура и спорт** | **35 000,00** | **150 000,00** | **37 000,00** | **24,7** | **105,7** | **0,0** | **0,0** |
| Массовый спорт (1102) | 35 000,00 | 150 000,00 | 37 000,00 | 24,7 | 105,7 | 0,0 | 0,0 |
| **12. Средства массовой информации** | **616 203,33** | **2 086 020,53** | **787 940,66** | **37,8** | **127,9** | **0,3** | **0,2** |
| Периодическая печать и издательства (1202) | 616 203,33 | 2 086 020,53 | 787 940,66 | 37,8 | 127,9 | 0,3 | 0,2 |
| **13. Обслуживание государственного и муниципального долга** | **0,00** | **2 987,88** | **0,00** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга (1301) | 0,00 | 2 987,88 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **14. Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** | **29 268 705,63** | **0,00** | **0,00** | **0,0** | **0,0** | **12,5** | **0,0** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований (1401) | 27 184 051,38 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 11,6 | 0,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты (1403) | 2 084 654,25 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,9 | 0,0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **234 640 723,75** | **1 340 305 145,16** | **318 689 769,80** | **23,8** | **135,8** | **100,0** | **100,0** |
| **Дефицит (-); профицит (+)** | **-48 364 157,10** | **- 44 040 578,81** | **-26 397 293,95** |  |  |  |  |

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 01 **«Общегосударственные вопросы»** - исполнение составило 31 485 330 рублей 32 копеек, или 20,2 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 18 564 677 рублей 59 копеек, или в 2,4 раза выше расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2024 года, в том числе:

- расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления составили 691 970 рублей 25 копеек, или 39,7 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 183 948 рублей 07 копеек, или на 36,2 % выше расходов за аналогичный период 2024 года;

- расходы на функционирование представительного органа муниципального района «Балейский район» составили 74 806 рублей 12 копеек, или 17,2 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 286 754 рублей 39 копеек, или на 79,3 % ниже расходов за 1 квартал 2024 года;

- расходы на функционирование местной администрации составили 10 185 351 рублей 34 копеек, или 29,8 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 6 880 933 рублей 75 копеек, или в 3 раза % выше расходов бюджета округа за аналогичный период 2024 года;

- расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 2 851 622 рублей 78 копеек, или 26,0 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 856 736 рублей 91 копеек, или на 42,9 % выше расходов местного бюджета за аналогичный период 2024 года;

- расходы на другие общегосударственные вопросы составили 17 681 579 рублей 83 копеек, или 16,4 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 10 929 777 рублей 25 копеек, или в 2,6 раза выше расходов бюджета за аналогичный период 2024 года.

Раздел 02 **«Национальная оборона»** - исполнение составило 163 900 рублей 00 копеек, или 20,0 % от плановых назначений на 2025 год (в 1 квартале 2024 года исполнение составило 0,00 рублей).

Раздел 03 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение составило 1 123 815 рублей 56 копеек, или 12,1 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 373 458 рублей 34 копеек, или на 24,9 % меньше расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2024 года.

Расходы произведены по подразделу 0309 «Гражданская оборона» в сумме 1 107 415 рублей 56 копеек и по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» за счет средств муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории муниципального района «Балейский район» на 2021-2025 годы» в сумме 16 400 рублей 00 копеек.

Раздел 04 **«Национальная экономика»** - исполнение составило 1 367 031 рублей 43 копеек. Расходы в сумме 31 248 рублей произведены по подразделу 0405 *«Сельское хозяйство и рыболовство»* за счет субвенции из краевого бюджета (на администрирование государственного полномочия по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев).

По подразделу 0409 *«Дорожное хозяйств*о» расходы составили 1 307 283 рублей 43 копеек, в том числе за счет МП "Ремонт дорог и содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального района "Балейский район на 2024 - 2026 годы" в сумме 456 660 рублей 07 копеек.

По подразделу 0412 *«Другие вопросы в области национальной экономики»* расходы составили 28 500 рублей 00 копеек за счет средств МП "Об организации учета муниципальной собственности муниципального района "Балейский район" на 2024-2026 годы».

Раздел 05 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** - исполнение составило 65 010 616 рублей 74 копеек, в том числе:

- по подразделу 0502 *«Коммунальное хозяйство»* в сумме 177 176 рублей 74 копеек(за счет средств МП "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры на 2024-2026 годы" в сумме 91 542 рублей 34 копеек, за счет средств МП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности (2021- 2025 годы) в муниципальном районе "Балейский район" в сумме 81 000 рублей 00 копеек, за счет МП "Чистая вода на 2025-2027 годы» в сумме 4 634 рублей 40 копеек);

- по подразделу 0503 «Благоустройство» в сумме 64 833 440 рублей 00 копеек (за счет субсидии бюджетам муниципальных образований - победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в сумме 60 000 000 рублей 00 копеек, за счет субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 1 815 383 рублей 89 копеек, за счет субсидии на прочие мероприятия по благоустройству муниципального округа в сумме 3 018 056 рублей 11 копеек).

Раздел 07 **«Образование»** - исполнение составило 180 391 363 рублей 00 копеек, или 20,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 6 006 219 рублей 13 копеек, или на 3,4 % выше расходов бюджета округа по данному разделу за аналогичный период 2024 года, в том числе:

1) Расходы на *дошкольное* образование составили 30 894 614 рублей 13 копеек, или 18,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2 588 059 рублей 91 копеек, или на 9,1 % выше расходов бюджета за аналогичный период 2024 года;

2) Расходы на *общее* образование составили 81 915 887 рублей 84 копеек, или 21,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 14 952 716 рублей 14 копеек, или на 22,3 % выше расходов бюджета за 1 квартал 2024 года;

3) Расходы на *дополнительное образование детей* составили 5 544 021 рублей 93 копеек, или 24,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 311 055 рублей 36 копеек, или на 5,9 % выше расходов за 1 квартал 2024 года;

4) Расходы на *молодежную политику* составили 10 000 рублей 00 копеек, или 12,5 % от плана на 2025 год (в 1 квартале 2024 года таких расходов не производилось);

5) Расходы на *другие вопросы в области образования* составили 62 029 839 рублей 10 копеек, или 19,8 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 11 855 612 рублей 28 копеек, или на 16,1 % ниже расходов бюджета района за 1 квартал 2024 года.

Из общих расходов на образование расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ составили 456 937 рублей 47 копеек.

Раздел 08 **«Культура, кинематография»** - исполнение составило 34 627 783 рублей 94 копеек, или 34,7 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 23 034 367 рублей 86 копеек, или в 3 раза выше расходов бюджета за аналогичный период 2024 года.

Раздел 10 **«Социальная политика»** - исполнение составило 3 694 988 рублей 15 копеек, или 27,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 478 837 рублей 34 копеек, или на 14,9 % выше расходов бюджета за аналогичный период 2024 года.

Раздел 11 «**Физическая культура и спорт»** - исполнение составило 37 000 рублей 00 копеек, или 24,7 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2 000 рублей, или на 5,7 % выше расходов бюджета за аналогичный период 2024 года, в том числе:

- расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе «Балейский район» на 2025 – 2029 годы» составили 37 000 рублей.

Раздел 12 «**Средства массовой информации**» - исполнение по данному разделу составило 787 940 рублей 66 копеек, или 37,8 % уточненного плана на год, что на 171 737 рублей 33 копеек, или на 27,9 % выше расходов за 1 квартал 2024 года.

**5. Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ Балейского муниципального округа**

Бюджетом округа на 2025 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию муниципальных целевых программ, установлен в размере 23 179 935 рублей 46 копеек. Уточненный план по состоянию на 01.04.2025 г. составил 23 179 935 рублей 46 копеек.

За 1 квартал отчетного года исполнение составило 1 322 611 рублей 00 копеек, или 5,7 % от уточненного годового объема бюджетных назначений:

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Код программы** | **Утверждено на 2025 год** | **Уточненный**  **объем**  **фин-я**  **на 2025 год** | **Фактическиисполнено в 1 кв. 2025 г.** | **%**  **исполнения** |
| МП «Улучшение условий и охраны труда в Балейском муниципальном округе на 2023-2025 годы | 79601 | 200 000,00 | 200 000,00 | 12 060,00 | 6,0 |
| МП Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Балейского муниципального округа на 2021 - 2025 годы" | 79602 | 20 000,00 | 20 000,00 | 0,00 | 0,0 |
| МП «Поддержка и развитие малого предпринимательства в Балейском муниципальном округе на 2022-2026 годы» | 79603 | 100 000,00 | 100 000,00 | 0,00 | 0,0 |
| МП «Описание и постановка на кадастровый учет границ населенных пунктов, территориальных зон населенных пунктов Балейского муниципального округа на 2024-2026 годы» | 79605 | 333 000,00 | 333 000,00 | 0,00 | 0,0 |
| МП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры на 2024-2026 годы» | 79606 | 500 000,00 | 500 000,00 | 91 542,34 | 18,3 |
| МП «Комплексная модернизация общего образования Балейского муниципального округа на 2023-2025 годы» | 79607 | 4 613 200,00 | 4 613 200,00 | 432 877,47 | 9,4 |
| МП «Отдых, оздоровление, временная трудовая занятость детей и молодежи Балейского муниципального округа на 2025-2027 годы» | 79608 | 150 000,00 | 150 000,00 | 0,00 | 0,0 |
| МП «Молодежь Балейского муниципального округа» (2024-2028 годы) | 79609 | 80 000,00 | 80 000,00 | 10 000,00 | 12,5 |
| МП «Комплексная безопасность в муниципальных образовательных учреждениях Балейского муниципального округа (2023-2025 годы) | 79610 | 500 000,00 | 500 000,00 | 0,00 | 0,0 |
| МП «Развитие культуры Балейского муниципального округа (2025-2029 годы) | 79611 | 435 000,00 | 435 000,00 | 38 659,63 | 8,9 |
| МП "Развитие системы дошкольного образования Балейского муниципального округа на 2025 - 2027 годы" | 79612 | 500 000,00 | 500 000,00 | 0,00 | 0,0 |
| МП «Об организации учета муниципальной собственности Балейского муниципального округа на 2023-2025 годы» | 79613 | 360 000,00 | 360 000,00 | 28 500,00 | 7,9 |
| МП "Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения Балейского муниципального округа при обращении с отходами производства и потребления (2024 – 2026 г.) | 79614 | 1 840 384,15 | 1 840 384,15 | 0,00 | 0,0 |
| МП "Развитие физической культуры и спорта в Балейском муниципальном округе на 2025 - 2029 годы | 79615 | 150 000,00 | 150 000,00 | 37 000,00 | 24,7 |
| МП «Профилактика правонарушений на территории Балейского муниципального округа на 2021-2025 годы» | 79616 | 100 000,00 | 100 000,00 | 16 400,00 | 16,4 |
| МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Балейского муниципального округа на 2023-2025 годы» | 79617 | 200 000,00 | 200 000,00 | 0,00 | 0,0 |
| МП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности (2021- 2025 годы) в Балейском муниципальном округе | 79619 | 270 000,00 | 270 000,00 | 81 000,00 | 30,0 |
| МП «Развитие туризма на территории Балейского муниципального округа» (2023-2025 годы) | 79620 | 300 000,00 | 300 000,00 | 0,00 | 0,0 |
| МП "Чистая вода" (2025 -2027 годы) | 79621 | 250 000,00 | 250 000,00 | 83 419,20 | 33,4 |
| МП «Комплексное развитие сельских территорий Балейского муниципального округа на 2021-2025 годы» | 79627 | 308 600,00 | 308 600,00 | 0,00 | 0,0 |
| МП «Ремонт дорог и содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения Балейского муниципального округа на 2024-2026 годы» | 79628 | 11 393 430,00 | 11 393 430,00 | 456 660,07 | 4,0 |
| МП «Обеспечение педагогическими кадрами образовательных организаций Балейского муниципального округа на 225-2027 гг.» | 79630 | 150 000,00 | 150 000,00 | 0,00 | 0,0 |
| МП «Формирование современной городской среды Балейского муниципального округа (2025-2030 годы) | 79631 | 326 321,31 | 326 321,31 | 34 492,29 | 10,6 |
| МП «Обеспечение жильем молодых семей Балейского муниципального округа в 2023-2025 годах» | 79632 | 100 000,00 | 100 000,00 | 0,00 | 0,0 |
| **Итого** |  | **23 179 935,46** | **23 179 935,46** | **1 322 611,00** | **5,7** |

**6. Анализ источников внутреннего финансирования**

**дефицита бюджета**

В соответствии с представленным отчетом бюджет Балейского муниципального округа за 1 квартал 2025 года исполнен с дефицитом в размере 26 397 293 рублей 95 копеек.

Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитов от кредитных организаций не производилось.

Исполнение муниципальных гарантий – 0,0 руб.

Долговые обязательства района на 1 апреля 2025 года составляют 3 255 449 рублей 80 копеек, в том числе кредиты из бюджета Забайкальского края – 3 255 449 рублей 80 копеек.

**7. Выводы**

7.1. Бюджет Балейского муниципального округа за 1 квартал 2025 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативных правовых актов Балейского муниципального округа о бюджете.

7.2. В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета Балейского муниципального округа за 1 квартал 2025 года составили 292 292 475 рублей 85 копеек, или 22,5 % от годового объема уточненных доходов, что на 106 015 909 рублей 20 копеек, или на 56,9 % выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2024 года (в связи с преобразованием в муниципальный округ).

Структура исполненных доходов бюджета округа за 1 квартал 2025 года:

налоговые доходы – 25,7 %, неналоговые доходы – 4,0 %, безвозмездные поступления – 70,3 %.

*Налоговые доходы* бюджета округа за 1 квартал 2025 года по данным представленного отчета составили 75 018 555 рублей 01 копеек, или 15,3 % от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 24 443 315 рублей 39 копеек, или на 48,3 % выше объема налоговых поступлений в бюджет округа за аналогичный период 2024 года.

В структуре налоговых поступлений налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) составляет 86,6 %, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) – 8,8 %, налоги на совокупный доход – 3,4 %, налог на имущество – 1,0 %, налог на добычу полезных ископаемых (далее – НДПИ) – (минус) 2,0 %, государственная пошлина – 2,2 %.

*Неналоговые доходы* бюджета за 1 квартал 2025 года составили 11 652 018 рублей 54 копеек, или 40,9 % от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 7 269 025 рублей 65 копеек, или в 3 раза выше объема неналоговых поступлений в бюджет округа за аналогичный период 2024 года.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 20,0%, платежи при пользовании природными ресурсами – 6,5 %, доходы от оказания платных услуг – 30,1 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 1,4 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1,0 %, прочие неналоговые доходы – 41,0 %.

*Безвозмездные поступления* в бюджет округа за 1 квартал 2025 года составили 205 621 902 рублей 30 копеек, или 26,5 % от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 74 303 568 рублей 16 копеек, или на 56,6% выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2024 года.

7.3. Кассовые расходы бюджета округа за 1 квартал 2025 года составили 318 689 769 рублей 80 копеек, или 23,8 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 84 049 046 рублей 05 копеек, или на 35,8 % выше расходов бюджета округа за аналогичный период 2024 года.

7.4. Бюджет округа в отчетный период сохранял социальную ориентированность: 56,6 % расходов пришлось на систему образования, 10,9 % - на культуру, 1,2 % - на решение социальных вопросов.

7.5. Бюджет округа за 1 квартал 2025 года исполнен с дефицитом в размере 26 397 293 рублей 95 копеек.

Долговые обязательства округа на 1 апреля 2025 года составляют 3 255 449 рублей 80 копеек.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Балейского муниципального округа Л.И. Кузнецова