**Контрольно-счетный орган**

**муниципального района «Хилокский район»**

673210, г.Хилок, ул. Ленина, д.9 тел. 21-6-11

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е № 21/01-08 КСО**

на отчет об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 1 квартал 2025 года

«29» мая 2025 г. г. Хилок

Основанием для составления данного заключения является статья 2642  Бюджетного кодекса РФ, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», часть 1 статьи 9 Положения о контрольно-счетном органе муниципального района «Хилокский район» (далее - КСО), план работы контрольно-счётного органа муниципального района «Хилокский район», утверждённый распоряжением председателя контрольно-счётного органа муниципального района «Хилокский район» № 19-ОД от 13.12.2024 года, статья 39 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Хилокский район».

Проект постановления «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 1 квартал 2025 года» Администрацией муниципального района «Хилокский район» с приложениями представлен главой муниципального района «Хилокский район» в Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» 28.05.2025 г (исходящий от Администрации № 2284 от 28.05.2025 года).

1. Бюджет муниципального района на 2025 год утвержден по доходам в сумме 100759,0 тыс. руб., по расходам в сумме 1095923,0 тыс. руб., и профицит в сумме 4836,0 тыс. руб., что соответствует требованиям ст. 33 Бюджетного кодекса РФ.

2. За 1 квартал 2025 года бюджет исполнен по доходам в сумме 336636,6 тыс. руб. или 24,4 % к годовым бюджетным назначениям. В общей сумме доходов бюджета доля налоговых доходов составила 26,0 %, неналоговых доходов – 1,2 %, доля безвозмездных поступлений составила 72,8 %.

3. Анализ исполнения доходов бюджета за 1 квартал 2025г. показал, что:

- налоговые доходы исполнены на 23,2 % ;

- неналоговые доходы исполнены на 45,5 %.

- безвозмездные доходы исполнены на 24,7 %.

В соответствие с данными отчёта об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 года структура доходов характеризуется следующими данными:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименованиепоказателя | 2025 год |
| план | факт |
| Сумма | Сумма | Доля% |
| Налоговые доходы | 379139,2 | 87745,5 | 23,2 |
| Неналоговые доходы | 7979,8 | 3630,0 | 45,5 |
| Безвозмездные поступления | 993271,7 | 245222,3 | 24,7 |
| **Всего** | **1380390,7** | **336636,6** | **24,4** |

Анализ доходов муниципального района за 1 квартал 2025 года представлен в таблице № 2.

Таблица № 2

(Тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **код дохода** | **наименование дохода** | **1 квартал 2025 года** |
| **Уточненный план**  | **Исполнено** **доходов** | **Неисполненные назначения** | **% в общем объеме****доходов** | **%****исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **387119,0** | **91415,5** | **-295703,5** | **27,1** | **23,6** |
| **Налоговые доходы** | **379139,2** | **87785,5** | **-291353,7** | **26,0** | **23,2** |
| 101 0200001 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | 322428,1 | 71599,9 | -250828,2 | 22,7 | 21,2 |
|  103 0200001 0000 110 | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 26284,7 | 6683,1 | -19601,6 | 1,9 | 25,4 |
| 105 0101001 0000 110 | Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы  | 11648,3 | 1637,1 | -10011,2 | 0,4 | 14,1 |
|  105 0200002 0000 110 | Единый налог на вменяемый доход для отдельных видов деятельности | 0,00 | 2,1 | +2,1 | 0,01 | 0,0 |
|  105 0300001 0000 110 | Единый сельскохозяйственный налог | 60,7 | 21,0 | -39,7 | 0,01 | 34,6 |
|  105 0400002 0000 110 | Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджет муниципального района | 4510,4 | 2561,7 | -1948,7 | 0,7 | 56,8 |
|  107 0103001 0000 110 | Налог на добычу полезных ископаемых | 9100,0 | 1480,3 | -7619,7 | 0,4 | 16,3 |
|  108 0000000 0000 000 | Государственная пошлина | 5107,0 | 3800,3 | -1306,7 | 1,1 | 74,4 |
| **Неналоговые доходы** | **7979,8** | **3630,0** | **-4349,8** | **1,0** | **45,5** |
|  111 0000000 0000 000 | Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 3249,8 | 580,8 | -2669,0 | 0,1 | 17,9 |  |  |
| 112 0100001 0000 120 | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1300,0 | 1027,0 | -273,0 | 0,3 | 79,0 |
| 113 000000 00000 130 | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 700,0 | 495,5 | -204,5 | 0,1 | 70,8 |
|  114 000000 0000 000 | Доходы от реализации материальных и нематериальных активов | 230,0 | 123,0 | -107,0 | 0,01 | 53,3 |
|  116 000000 0000 000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2500,0 | 1167,3 | -1332,7 | 0,3 | 46,7 |
|  117 000000 0000 000 | Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 236,4 | +236,4 | 0,01 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления** |  |  |  |  |  |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **993271,7** | **245221,1** | **-748050,6** | **72,8** | **24,7** |
| **Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской федерации** | **164561,5** | **21613,2** | **-142948,3** | **6,4** | **13,1** |
| **Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований**  | **130487,6** | **96098,3** | **-34389,3** | **28,5** | **73,6** |
| **Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **519252,7** | **112516,4** | **-406736,3** | **33,4** | **21,7** |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **178971,1** | **14994,4** | **-163976,7** | **4,4** | **8,4** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **-1,2** | **-1,2** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Итого доходов** | **1380390,7** | **336636,6** | **-1043754,1** | **100,0** | **24,4** |

Данные по исполнению доходной части бюджета муниципального района «Хилокский район» соответствуют форме 0503117M\_ЭКР Отчет об исполнении бюджета (месячный) муниципального района «Хилокский район» за 1 квартал 2025 года.

**Расходы бюджета муниципального района**

Расходы бюджета района за 1 квартал 2025 года исполнены в сумме 382374,0 тыс. рублей при уточненном плане 1427315,3тыс. рублей, или 26,8% к уточненным бюджетным назначениям. На заработную плату и начисления на оплату труда составили 168505,2 тыс. рублей, или 44,1 процента от общей суммы расходов, коммунальные услуги в сумме 58230,0 тыс. рублей или 15,2 процента от общей суммы расходов.

Доля расходов, произведенных в рамках муниципальных программ, в 1 квартале 2025 года составила 75,5 процента от общей суммы расходов. Анализ в разрезе программ приведен в приложении № 7 к постановлению.

В соответствие с утверждённой ведомственной структурой в отчётном году исполнение бюджета муниципального района по расходам осуществляло три главных распорядителя бюджетных средств – МКУ Комитет образования муниципального района, МУ Управление культуры муниципального района, МУ Комитет по финансам муниципального района, и три получатели бюджетных средств: Администрация муниципального района «Хилокский район», Совет муниципального района «Хилокский район», МКУ «Центр бухгалтерского учета и МТО» муниципального района «Хилокский район».

Отчет об исполнении расходов бюджета муниципального района "Хилокский район" по главным распорядителям и получателям бюджетных средств отражен в таблице:

Таблица № 3

(тыс.руб)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Код ведомства** | **Уточненные бюджетные ассигнования** | **Исполнено на 01.04.2025г.** | **% исполнения к уточненному плану** |
| 1 | 2 | 4 | 5 |  |
|  МУ Комитет по финансам Хилокского района  | 902 | 8098,3 | 2050,3 | 25,3 |
| МУ Управление культуры муниципального района " Хилокский район" | 904 | 73237,8 | 17612,6 | 24,0 |
| МУ Администрация муниципального района "Хилокский район" | 902 | 20099,4 | 4861,4 | 11,4 |
| МКУ Комитет образования Хилокского района  | 906 | 913011,9 | 226816,0 | 24,8 |
| МКУ Центр бухгалтерского учета и МТО муниципального района "Хилокский район" | 902 | 312868,1 | 111840,4 | 35,7 |
| Совет муниципального района «Хилокский район | 902 | 199,6 | 47,2 | 23,6 |
| Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» | 902 | 1865,2 | 443,4 | 23,7 |
| Межбюджетные трансферты перечисляемые бюджетам сельских поселений | 902 | 97934,5 | 18702,7 | 19,1 |
| **Итого расходов** |   | **1427315,3** | **382374,0** | **26,8** |

Кассовые расходы по разделам бюджетной классификации приведены в таблице.

Таблица № 4

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Разделы** | **Утверждено****(Уточнённый план)****на 01.04.2025 год** | **Исполнено на 01.04.2025 год** | **Отклонение от уточненных назначений («+» - увеличение,****«-» уменьшение)** | **% исполнения в общей доле расходов** | **% исполнения к уточнённому плану** |
| **0100 Общегосударственные вопросы** | **78618,9** | **17203,6** | **-61415,3** | **4,4** | **21,9** |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 1632,0 | 254,0 | -1378,0 | 0,01 | 15,9 |
| 0103 Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований | 199,6 | 47,2 | -152,4 | 0,01 | 23.6 |
| 0104 Функционирование местных администраций  | 20099,4 | 4861,4 | -15238,0 | 1,2 | 24,2 |
| 0105 Судебная система | 20,8 | 0,0 | -20,8 | 0,0 | 0,0 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 9 963,8 | 2493,7 | -7470,1 | 0,6 | 25,0 |
| 0111 Резервные фонды | 351,5 | 0,0 | -351,5 | 0,0 | 0,0 |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 43968,9 | 9547,3 | -34421,6 | 2,4 | 21,7 |
| **0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **4441.7** | **1268,4** | **-3173,3** | **0,3** | **28,6** |
| 0309 Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера | 4441,7 | 1268,4 | -3173,3 | 0,3 | 28,6 |
| **0400 Национальная экономика** | **106847,7** | **4490,3** | **-102357,4** | **1,1** | **4,2** |
| 0401 Общеэкономические вопросы | 280,0 | 0,0 | -280,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0405 Сельское хозяйство и рыболовство | 14994,2 | 0.0 | -4494,2 | 0,0 | 0,0 |
| 0406 Водное хозяйство | 1000,0 | 0,0 | -1 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0409 Дорожное хозяйство | 100573,5 | 4490,3 | -96083,2 | 1,1 | 4,5 |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **95290,2** | **87535,2** | **-7755,0** | **22,8** | **91,9** |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 4631,6 | 1051,0 | -3580,6 | 0,2 | 22,7 |
| 0503 Благоустройство | 90658,6 | 86484,2 | -4174,4 | 22,6 | 95,4 |
| **0600 Охрана окружающей среды** | **29060,0** | **1424,8** | **-27635,2** | **0,3** | **4,9** |
| **0700 Образование** | **913011,9** | **226816,0** | **-686195,9** | **59,3** | **24,8** |
| 0701 Дошкольное образование | 196855,9 | 45235,8 | -151620,1 | 11,8 | 23,0 |
| 0702 Общее образование | 660251,0 | 168682,7 | -491568,3 | 44,1 | 25,5 |
| 0703 Дополнительное образование детей | 35901,2 | 9952,6 | -25948,6 | 2,6 | 27,7 |
| 0707 Молодежная политика и оздоровление детей | 200,0 | 40,0 | -160,0 | 0,03 | 20,0 |
| 0709 Другие вопросы в области образования | 19803,8 | 2904,9 | -16898,9 | 0,7 | 14,7 |
| **0800 Культура, кинематография** | **73237,8** | **17612,6** | **-55625,2** | **4,6** | **24,0** |
| 0801 Культура  | 70776,0 | 16914,1 | -53861,9 | 4,4 | 23,9 |
| 0804 Другие вопросы в области культуры | 2 461,8 | 698,5 | -1763,3 | 0,1 | 28,4 |
| **1000 Социальная политика** | **28598,0** | **7312,9** | **-21285,1** | **1,9** | **25,6** |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 4708,9 | 1127,2 | -3581,7 | 0,2 | 23,9 |
| 1004 Охрана семьи и детства | 28839,1 | 6185,7 | -22653,4 | 1,6 | 25,9 |
| 1006 Другие вопросы в области социальной политики | 50,0 | 0,0 | -50,0 | 0,0 | 0,0 |
| **1100 Физическая культура и спорт** | **250,0** | **7,5** | **-242,5** | **0,01** | **3,0** |
| **1300 Обслуживание государственного и муниципального долга** | **24,7** | **0,0** | **-24,7** | **0,0** | **0,0** |
| 1301 Обслуживание внутреннего муниципального долга | 24,7 | 0,0 | -24,7 | 0,0 | 0,0 |
| **1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **57410,6** | **8572,1** | **-48838,5** | **2,2** | **19,1** |
| 1401 Дотации | 40523,9 | 10130,6 | -30393,3 | 2,6 | 25,0 |
| 1403 Прочие межбюджетные трансферты |  57410,6 | 8572,1 | -48838,5 | 2,2 | 14,9 |
| **Итого расходов** |  **1 427315,3** |  **382374,0** | **-1044941,3** | **100,0** | **26,8** |

Данные по исполнению расходной части бюджета муниципального района «Хилокский район» соответствуют форме 0503117M\_ЭКР Отчет об исполнении бюджета (месячный) муниципального района «Хилокский район» за март месяц 2025 года. Со сводной ведомостью по кассовых выплатам месячной (форма 0531815) сформированной в программной продукте «Бюджет-Смарт Про» расхождений не установлено.

**Дефицит бюджета**

Согласно проекта постановления «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 1 квартал 2025 года утверждён дефицит в сумме 45737,4тыс. рублей, в том числе за счет изменения остатков средств ( 80841,1тыс.рублей остаток на начало- 35103,7тыс.рублей остаток на 01.04.2025г).

**Кредиторская задолженность**

Согласно представленной информации о кредиторской задолженности по учреждениям муниципального района «Хилокский район» по состоянию на 01.04.2025 года кредиторская задолженность составила 45693,1 тыс.руб. (на 01.01.2025 г- 5406,3 тыс.руб.)., в том числе по учреждениям:

МУ Администрация муниципального района «Хилокский район» - 2372,4 тыс. руб;

 МУ Комитет по финансам муниципального района «Хилокский район» - 649,6 тыс. руб;

МУ Управление культуры и молодежной политики муниципального района «Хилоксий район» -7241,8 тыс. руб;

МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» - 33171,8 тыс. рублей;

МКУ «Центр БУМТО» - 2109,6 тыс.руб;

Совет муниципального района «Хилокский район» -16,4 тыс. руб;

Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» - 131,5 тыс.рублей.

К уровню на начало года кредиторская задолженность на 01.04.2025 года увеличелась на 40286,8 тыс.рублей.

 Кредиторская задолженность по расходам и ее изменение отражены в таблице № 5.

 Таблица № 5

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Код счета | Наименование счета | Кредиторская задолженность на 01.01.2025 | Кредиторская задолженность на 01.04.2025 | Сумма изменений, +, - |
| 1 | 12080000 | Расчеты по подотчетным лицам  | 0,0 | 85,5 | +85,5 |
| 2 | 130200000 | Расчеты по принятым обязательствам | 5406,3 | 26266,8 | +20 860,5 |
| 3. | 130300000 | Расчеты по платежам в бюджеты | 0,0 | 12380,3 | +12380,3 |
| 4 | 130400000 | Прочие расчеты с кредиторами | 0,0 | 182,6 | +182,6 |
| 5 | 140100000 | Доходы будующих периодов | 0,0 | 6777,9 | +6777,9 |
|  **И Т О Г О** | **5406,3** | **45693,1** | **+40286,8** |

**Муниципальный долг**

В соответствие со статьёй 12 Решения Совета муниципального района «Хилокский район» от 28.12.2024 года № 34.169 «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района по состоянию на 01.01.2025 года установлен в размере, не превышающем 40 процентов от утверждённого общего годового объёма доходов бюджета района без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, в соответствие со статьёй 107 Бюджетного кодекса РФ.

Объем муниципального долга по состоянию на 01.04.2025 г. составляет 24720,8р тыс. рублей.

**Резервный фонд местной администрации**

В соответствие с пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ размер резервного фонда не может превышать 3 процента утверждённого общего объёма расходов. В соответствие со статьёй 9 Решения Совета муниципального района «Хилокский район» от 28.12.2024 года № 44.169 «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» расходование средств резервного фонда по разделу 0111 «Резервные фонды» запланировано в объёме 500,0 тыс. руб.

 Исполнение за 1 квартал 2025 года по резервному фонду составило – 134,6 тыс.рублей или 26,9% к утвержденным бюджетным назначениям.

**Выводы и предложения**

 1. Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 1 квартал 2025 года направлен в Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» в соответствии со статьей 264.2 БК РФ.

 2. Исполнение доходной части бюджета за 1 квартал 2025 год составило **336636,6 тыс.рублей** или 24,4% плановых назначений.Исполнение расходной части бюджета за 1квартал 2025 года составило **382374,0 тыс.рублей** или 26,8 % плановых назначений.

 3. Представленный отчет по исполнению бюджета муниципального района «Хилокский район» за 1 квартал 2025 года соответствует требованием бюджетного законодательства Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе. Сроки предоставления отчета соблюдены.

 ***Выполнив независимую внешнюю проверку проекта постановления «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 1 квартал 2025 год» и подготовив настоящее заключение, Контрольно-счётный орган муниципального района «Хилокский район» предлагает Главе муниципального района «Хилокский район» принять и утвердить постановление «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района «Хилокский район» за 1 квартал 2025 года». Данное постановление разместить на сайте «Хилокского района» до 01 июля 2025 года.***

Инспектор Контрольно-счетного органа

муниципального района «Хилокский район»: Ю.А. Баранова