****

**Контрольно-счетная палата**

Гагарина ул., д. 19, п. Могойтуй, Могойтуйский район, Забайкальский край, 687420.

Тел./факс (30-255)2-12-30 Email:kspmog@mail.ru

ОКПО 12644168, ОГРН 1137580000073, ИНН/КПП 8003039868/800301001

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**об итогах исполнения бюджета муниципального района**

**«Могойтуйский район» за I квартал 2025 года**

|  |  |
| --- | --- |
| 19.05.2025 года | п.Могойтуй |

### В соответствии с полномочиями Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район», установленными Бюджетным кодексом РФ и Положением от 10.12.2021 № 17-55 «О Контрольно-счетной палате муниципального района «Могойтуйский район»», подготовлена аналитическая записка об итогах исполнения бюджета муниципального района «Могойтуйский район» за I квартал 2025 года.

При подготовке аналитической записки:

- проанализирован Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Могойтуйский район»за I квартал 2025 года, утвержденный постановлением Администрации муниципального района «Могойтуйский район» от 10.04.2025 № 130;

- в части анализа цифрового материала фактически достигнутые показатели по состоянию на 01.04.2025 сопоставлялись с показателями, утвержденными решением о бюджете района актуальным на 01.04.2025 (решение от 27.12.2024 № 48-168, далее – решение о бюджете района), а также с данными отчета об исполнении бюджета района на 01.04.2024 года;

- применен Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия», утвержденный Приказом председателя Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» от 15.03.2013 года № 4;

- применен Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Подготовка и представление информации о ходе исполнения бюджета муниципального района «Могойтуйский район» Забайкальского края», утвержденный Приказом председателя Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» от 15.05.2024 № 7.

***1. Анализ социально-экономического положения в Могойтуйском районе.***

Исполнение бюджета муниципального района «Могойтуйский район» (далее – Могойтуйский район, район) в январе-апреле 2025 года происходило в относительно стабильных условиях социально-экономической ситуации.

По отрасли «Сельское хозяйство» наблюдается следующая динамика поголовья общественного скота по сельскохозяйственным предприятиям и малым формам хозяйствования района на 15 мая 2025 года и 15 мая 2024 года, которая отражена в таблице № 1

Таблица № 1

(гол.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование поголовья скота | на 15.05.2024 | на 15.05.2025 | Отклонение 2025/2024 | |
| в абсолютном  выражении  (+,-) | % |
| 1. | Овцекозоматки | 24870 | 18622 | -6248 | 74,9 |
| 2. | Объягнилось овцекозоматок | 21173 | 18099 | -3074 | 85,5 |
| 3. | Получено ягнят и козлят | 20829 | 17680 | -3149 | 84,9 |

Справочно: наличие овцекозоматок на 01.01.2025 года 22617 головы, из них по сельхозпредприятиям 15046 голов и по КФХ 7571 голов. Количество действующих сельскохозяйственных предприятий района -16, из них агрокооперативов – 5, сельскохозяйственных производственных кооперативов–5, ООО-6, действующих крестьянско-фермерских хозяйств–57.

По производственным кооперативам выручка от реализации продукции составила в прошедшем отчетном периоде 194595 тыс.рублей, себестоимость 190712 тыс.рублей, валовая прибыль 3883 тыс.рублей при среднесписочной численности 11 работников с фондом оплаты труда 1 523 тыс.рублей.

Получателей господдержки в 2024 году - 10 сельхозпредприятий. Выручка от реализации продукции составила в прошедшем отчетном периоде 90843 тыс.рублей, себестоимость 85000 тыс.рублей, валовая прибыль 5843 тыс.рублей при среднесписочной численности 53 работника с фондом оплаты труда 20550 тыс.рублей.

Согласно данным отчета формы 1-КФХ, предоставленного Управлением сельского хозяйства «Информация о производственной деятельности глав крестьянских (фермерских) хозяйств - индивидуальных предпринимателей за 2024 год» получено в 2024 году доходов КФХ в сумме 277337 тыс.рублей, что выше аналогичного показателя 2023 года (203871 тыс.рублей в 2023 году) на 73466 тыс.рублей. Из них доходы от реализации сельскохозяйственной продукции, продуктов её первичной и промышленной переработки составили 177500 тыс.рублей, удельный вес в общем объеме доходов 64 %, в том числе:

- доход от реализации продукции животноводства 146 942 тыс.рублей;

- доход от реализации продукции растениеводства 23 110 тыс.рублей.

Расходы по производственной деятельности составили 253546 тыс.рублей. Произведено продукции переработки «корма готовые для сельскохозяйственных животных и птицы» после очистки 3920 центнеров, доход от реализации составил 7448 тыс.рублей. Для производства продукции растениеводства 157953,0 центнеров (183799,0 центнеров в 1 квартале 2024) и 146942 центнеров (127862 центнера в 1 квартале 2024) продукции животноводства использовано сельхозтехники 428 единиц на 3372 га пашни, 11138 га сенокосных угодий, 4869 га пастбищ, потрудилось наемных работников КФХ в среднем количестве 54 человека. Всего перечислено 47 получателям средств государственной поддержки товаропроизводителями агропромышленного комплекса (без субсидий, полученных организациями АПК по соглашениям с муниципальными органами власти) 95 054,0 тыс.рублей.

|  |
| --- |
| ООО "Мелькомбинат Дальневосточный" в пгт. Могойтуй начал производство муки и мукомольной продукции в 2024 году. Выручка от реализации продукции за 2024 год по данным годового отчета о финансовых результатах составила 110815 тыс.руб. Себестоимость продаж составила 107 588 тыс.рублей, валовая прибыль 3227 тыс.рублей. Начислено налогов, сборов и обязательных платежей 6005,0 тыс.рублей, внесено в бюджет 3187,0 тыс.рублей. Приобретено зерна 59 358,3 центнеров, стоимость переработанного сельскохозяйственного сырья составила 89216,0 тыс.рублей. |

Что касается индекса потребительских цен на товары и услуги по краю в марте 2025 года по отношению к февралю текущего года составил 101,03%. Индекс выпуска товаров и услуг в крае по видам экономической деятельности равен 100,8. На фоне изменения курса рубля, удорожания импорта и роста потребительского спроса по данным Центробанка России инфляция по России достигла 7-8 % в марте 2025 года против 7,72 % в марте 2024 года.

Основными причинами инфляции остаются повышение цен на продукты питания и промышленные товары, рост тарифов на различные виды услуг. Правительство РФ утвердило размер индексации тарифов на 2025 год, а также планово на 2026 и 2027 годы: 1 июля 2025-го индексация тарифов на коммунальные услуги в среднем по стране составит 11,9%. Это коснется газа, электроэнергии, воды и отопления. Например, тарифы на газ поднимутся на 10,3%, а на электроэнергию — на 12,6%. Минэкономразвития прогнозирует, что в 2025 году инфляция составит 7,6 %, при этом к 2026 году показатель должен стабилизироваться на отметке 4 % и такая динамика сохранится на этом уровне в 2027-2028 годах, прогнозирует министерство. Центробанк оставил ключевую ставку на уровне 21 %.

За рассматриваемый период по основным показателям, характеризующим уровень жизни и занятость населения, положение следующее. Величина прожиточного минимума по социально-демографическим группам характеризуется в месяц в среднем на душу населения всего по населению 20748 рублей, в том числе у трудоспособного населения 22615 рублей, пенсионеров 17843 рубля и детей 20126 рублей.

# Согласно официальной публикации данных Забайкалкрайстата среднесписочная численность 1554 человек, фонд заработной платы 906681,8 тыс.рублей, среднемесячная заработная плата работников организаций (без субъектов малого предпринимательства) муниципальной формы собственности в 2024 году 48626,5 рублей.

Просроченная задолженность по заработной плате работников организаций

муниципального образования на конец марта  2025 года отсутствует.

Уровень безработицы составил на 01.04.2025 - 1 %, а на 01.01.2025 - 0,69 %. Численность безработных всего по району составила на 01.01.2023 – 137 человек, на 01.01.2024 – 181 человек, на 01.01.2025 – 76 человек (обратившихся в Центр ЗН для постановки на учет в качестве безработных).

В районе сохраняется тенденция сокращения **численности населения**. Так, по данным предварительной оценки Забайкалкрайстата, по состоянию на 01.01.2025 численность населения края 982,5 тыс. человек, Могойтуйского района составила  **22188** человек и по сравнению с 01.01.2024 сократилась на 192 человек, в том числе в сельской агломерации 11619 и в п. Могойтуй 10569 человек. По данным на 01.01.2024 – **22 380** человек, на 01.01.2023 - 22 661 человек, на 01.01.2022 – 24 646 человек. Основными факторами, определяющими численные потери населения, являются устойчивая миграционная убыль и естественная убыль.

Количество зарегистрированных на 10.04.2025 года в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства ЮЛ – 86, ИП – 520 и 36 глав КФХ. Количество организаций района 185, зарегистрированных индивидуальных предпринимателей – 587 человек.

Подробная динамика основных параметров социально-экономического развития Могойтуйского района приведена в приложении №1 к настоящей Аналитической записке.

***2. Оценка достоверности утвержденных показателей исполнения бюджета района по состоянию на 01.04.2025.***

Постановлением администрации муниципального района «Могойтуйский район» от 10.04.2025 № 130 отчет об исполнении бюджета района за I квартал 2025 года утвержден:

##### по доходам в сумме 284 784,1 тыс. рублей;

##### по расходам в сумме 330 927,6 тыс. рублей;

* источники финансирования дефицита бюджета.

Дефицит бюджета района составляет 46 143,5 тыс. рублей.

##### Утвержденные правовым актом показатели соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета Могойтуйского района на 01.04.2025 года.

Показатели изменения основных параметров бюджета отражены в Приложении №2.

##### ***3. Исполнение бюджета Могойтуйского района по доходам.***

**Доходы бюджета** района за I квартал 2025 года **исполнены в сумме 284 784,1 тыс. рублей** (на 18,99 %) к уточненным годовым бюджетным назначениям. Исполнено доходной части бюджета выше показателя аналогичного периода 2024 года на 12 619,0 тыс. рублей (на 4,64 %), в том числе за счет увеличения собственных доходов на 7767,2 тыс.рублей (на 12,47 %), безвозмездных поступлений – на 4851,8 тыс. рублей (на 2,3 %).

Увеличился общий объем поступлений **налоговых и неналоговых доходов** по состоянию на 01.04.2025 в сравнении с данными аналогичного периода 2024 года составило 70 036,9 тыс. рублей (на 12,47 %) за счёт прироста налоговых поступлений на 7885,0 тыс.рублей.

Основное влияние на увеличение налоговых поступлений в целом к аналогичному периоду прошлого года оказали:

- налог на доходы физических лиц – на 5 000,8 тыс. рублей (с увеличением на 9,3 %) в связи с приоритетным порядком списания денежных средств с единого налогового счета, темпом роста номинальной заработной платы;

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – на 356,4 тыс. рублей (с увеличением на 7,8 %) в связи с фактическим перечислением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты;

- налогов на совокупный доход – на 80,0 тыс. рублей (с увеличением на 3,2 %) в связи с ростом налогооблагаемой базы налогоплательщиков ЕУСН и единого сельскохозяйственного налога на 71,3 тыс. рублей, или на 65,2 % за счет увеличения доходов от реализации сельскохозяйственной продукции и повышения объемов расходов, отражаемых в налоговой отчетности. Отмечено снижение уплаты налогоплательщиками, применяющими патентную систему налогообложения на 104,6 тыс.рублей (на 7,4 %).

Наблюдается рост поступления государственной пошлины по сравнению с аналогичным периодом 2024 года на 2441,8 тыс. рублей (на 364,0 %) за счет уплаты государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации).

Анализ данных представленного отчета по неналоговым поступлениям показал снижение объема фактических поступлений **неналоговых доходов** в отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизился на 117,8 тыс. рублей, или на 17,43 %, в основном за счет снижения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 203,9 тыс. рублей или на 57,6 %, в том числе от доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами в 1 квартале 2025 года не поступали – плательщик МУП «Агауглесбыт» прекратил деятельность в связи с регистрацией регистрирующего органа прекращения юридического лица путем реорганизации в форме преобразования в ООО «Агауглесбыт» 23.12.2024 (из Выписки из ЕГРЮЛ).

**Безвозмездные поступления** на 01.04.2025 выше фактических поступлений аналогичного периода прошлого года на 4 851,8 тыс. рублей, или на 2,3 %, в том числе за счет увеличения объема субвенций на 15 699,6 тыс. рублей (на 12 %) и иных межбюджетных трансфертов на 13 679,6 тыс.рублей (на 142,4 %).

В то же время наблюдается снижение объема дотаций – на 26 247,2 тыс. рублей (на 43,7 %). Доходов бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений поступило в сумме 80,0 тыс.рублей от Администрации СП «Хила».

Подробный анализ исполнения доходной части бюджета района приведен в приложении № 3 к настоящей Аналитической записке.

***4.* *Исполнение бюджета Могойтуйского района по расходам.***

**Расходы районного бюджета** за I квартал 2024 года **исполнены в сумме 330 927,6 тыс. рублей**, что составляет 22,06 % к уточненным бюджетным назначениям на год. Исполнено расходной части бюджета выше аналогичного периода 2024 года на 35 722 тыс. рублей, или на 12,1 %.

Анализ исполнения расходов бюджета района с учетом функциональной направленности показал приоритетное финансирование сферы образования. Доля таких расходов в общем объеме расходов районного бюджета составила 81,4 % в сумме 269319,8 тыс. рублей (за 1 квартал 2024 года 82,0 % в суммарном выражении 242111,6 тыс.рублей). Удельный вес в общем объеме расходов по разделам составил: на общегосударственные вопросы – 3,3 % в сумме 10840,8 тыс.рублей (за 1 квартал 2024 года 3,3 % в сумме 9771,2 тыс.рублей), на культуру и кинематографию – 4,3 % в сумме 14228,6 тыс. рублей, на социальную политику - 1,8 % в сумме 5833,1 тыс.рублей, на физическую культуру и спорт – 1,2 % в сумме 4011,7 тыс. рублей.

Существенная доля расходов районного бюджета в общем объеме приходится на выплату заработной платы и начисления на оплату труда (с учетом выплаты органам муниципальной власти, казенным учреждениям, субсидии автономным и бюджетным учреждениям) и оплату коммунальных услуг.

Согласно отчету формы 0503117-НП выделены средства:

- субсидии бюджетному учреждению на иные цели (МОУ «Усть-Наринская СОШ») для выплаты заработной платы советнику директора в сумме 81,78 тыс.рублей по коду расхода по бюджетной классификации 000 0709 00 0 Ю6 51790 612,

- 2510,2 тыс.рублей по КБК расхода 000 0503 00 0 И4 55550 521 направлено в муниципальные образования ГП «Могойтуй» и СП «Хара-Шибирь» на мероприятия по благоустройству территорий,

- 10 429,0 тыс.рублей на выплату средств за классное руководство автономным учреждениям и 4 745,8 тыс.рублей бюджетным учреждениям образования по соответствующим кодам расхода по БК.

Подробный анализ исполнения расходной части бюджета Могойтуйского района по разделам и подразделам бюджетной классификации приведен в приложении № 4 к настоящей Аналитической записке.

***5. Реализация мероприятий муниципальных целевых программ.***

Согласно совместному письму Минэкономразвития России № 3493-ПК/Д19 и Минфина России № 26-02-06/9321 от 06.02.2023, сроки разработки и начала реализации муниципальных программ в соответствии с Методическими рекомендациями устанавливаются муниципальными образованиями самостоятельно.

Решением о бюджете района на 2025 год утверждено к финансированию 15 муниципальных программ на общую сумму 4355,0 тыс. рублей (0,29 % от общей суммы утвержденных расходов бюджета района), объем расходов на непрограммную деятельность предлагается в сумме 1492371,9 тыс. рублей (99,8 %).

За I квартал 2025 года расходы бюджета района на реализацию 16 муниципальных программ составили 806,2 тыс. рублей или 14,19 % от планового объема расходов. По МЦП «Территориальное планирование и обеспечение градостроительной деятельности на территории Могойтуйского района на 2024-2026 годы» 100% выполнен план на сумму 175,0 тыс.рублей. Уровень исполнения за отчетный период по остальным муниципальным программам:

- "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе "Могойтуйский район" на 2023-2025 годы" – 32,4 %, или 323,9 тыс. рублей;

- "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры муниципального района "Могойтуйский район" на 2024-2028 годы"- 14,77 %, или 280,5 тыс. рублей;

- "Организация общественных работ и временного трудоустройства безработных граждан, испытывающих трудности в поиске подходящей работы в муниципальном районе "Могойтуйский район" в 2023-2025 годы" – 23,01 %, или 11,5 тыс.рублей;

- "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном районе "Могойтуйский район" на 2025-2027 - 3,03 %, или 15,17 тыс. рублей. Согласно планам работ управлений администрации, остаток средств на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ освоится до конца года.

За I квартал 2025 года в Контрольно-счетную палату на финансово-экономическую экспертизу проекты изменений, вносимых в утвержденные муниципальные программы района, не направлялись.

***6. Источники финансирования дефицита. Муниципальный долг.***

В целом, бюджет Могойтуйского района за I квартал 2025 года исполнен с **дефицитом** в объеме 46 143,5 тыс.рублей, что выше аналогичного показателя предыдущего года. Источниками финансирования дефицита бюджета являются остатки на счетах. Муниципальный долг на отчетную дату отсутствует.

***7. Предложения***

Контрольно-счетная палата муниципального района «Могойтуйский район» предлагает:

- обеспечить достижение утвержденных в прогнозе социально-экономического развития Могойтуйского района показателей, заложенных в основу формирования проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- осуществлять работу по исполнению в полном объеме мероприятий, предусмотренных решением Совета муниципального района «Могойтуйский район» от 27.12.2024 № 48-168 «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» и своевременным внесением изменений и дополнений в него;

- обеспечить в течение 2025 года качественный мониторинг исполнения доходной части районного бюджета с целью своевременного, и при необходимости, оперативного принятия решений о корректировке параметров бюджета района;

- активизировать деятельность межведомственной комиссии по мобилизации доходов в местный бюджет, контролю над соблюдением налоговой дисциплины и снижению недоимки по налоговым и обязательным платежам в бюджет;

- осуществлять на постоянной основе мониторинг расходов бюджета района и при необходимости своевременно осуществлять корректировку утвержденных основных параметров бюджета для обеспечения достижения исполнения всех принятых бюджетных обязательств в рамках, доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Приложения на 7 листах.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель |  | Д.Б.Багдаева |