****

**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 полугодие 2025 года**

|  |  |
| --- | --- |
| 10.09.2025 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 полугодие 2025 года.

При подготовке аналитической записки:

- проанализирован Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Могойтуйский район»за I полугодие 2025 года, утвержденный постановлением Администрации муниципального района «Могойтуйский район» от 14.07.2025 № 275;

- в части анализа цифрового материала фактически достигнутые показатели по состоянию на 01.07.2025 сопоставлялись с показателями, утвержденными решением о бюджете района актуальным на 01.07.2025 (решение от 26.06.2025 № 53-186, далее – решение о бюджете района), а также с данными отчета об исполнении бюджета района на 01.07.2024 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-июне 2025 года происходило в относительно стабильных условиях социально-экономической ситуации.

По отрасли «**Сельское хозяйство**» наблюдается:

-динамика поголовья общественного скота по сельскохозяйственным предприятиям и малым формам хозяйствования района на анализируемую дату в сравнении с данными 2024 года отражена в таблице № 1

Таблица № 1

(гол.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование поголовья скота | на 01.07.2025 | на 01.07.2024 | Отклонение 2025/2024 | |
| в абсолютном  выражении  (+,-) | % |
| 1. | Овцекозоматки | 18622 | 24734 | -6112 | 75,2 |
| 2. | Объягнилось овцекозоматок | 18099 | 24724 | -6625 | 73,2 |
| 3. | Приплод ягнят и козлят | 17680 | 23627 | -5947 | 74,8 |
| 4. | Крупный рогатый скот | 4454 | 4615 | -161 | 96,5 |
| 5. | Лошади | 2457 | 2589 | -132 | 94,9 |

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

Что касается индекса потребительских цен на товары и услуги по краю в июне 2025 года по отношению к июню прошлого года составил 100,3 % к предыдущему месяцу, по продовольственным товарам 100,5 %, по непродовольственным товарам 100 % и услугам 100,4 %.

На фоне изменения курса рубля, удорожания импорта и текущего роста цен по данным Центробанка России годовая инфляция по России достигла в июне 2025 года 9,4 % против 8,59 % в июне 2024 года. К 2026 году показатель должен стабилизироваться на отметке 4 % и такая динамика сохранится на этом уровне в 2027-2028 годах, прогнозирует Минэкономразвития. Основными причинами инфляции остаются повышение цен на продукты питания и промышленные товары, рост тарифов на различные виды услуг, индексации тарифов на газ на 10,3%, а на электроэнергию — на 12,6%.

Минэкономразвития сохраняет прогноз по инфляции на 2025 год на уровне 7,6 %, с возможным снижением до уровня ниже 7% при сохранении текущей динамики показателя. Центробанк ожидает данный показатель на уровне 6,5-7%. Ключевая ставка 25 июля 2025 года снизилась до уровня 18%.

Для снижения инфляции потребуется существенно продолжительный период поддержания жестких денежно-кредитных условий в экономике.

Рост реального ВВП по итогам 2025 года составит не менее 1,5 % прогнозирует Министерство финансов РФ.

За рассматриваемый период по основным показателям, характеризующим уровень жизни и занятость населения, положение следующее.

Среднемесячная начисленная заработная плата в целом по району согласно официальной публикации данных Забайкалкрайстата составила на 01.07.2025-66517,8 рублей, что на 11081,8 рублей выше показателя на 01.07.2024-55436 рублей, (на 01.07.2023 – 46388,8 рублей и на 01.07.2022 – 41456,9 рублей).

Уровень безработицы 0,86 по краю, в районе составил на 01.07.2025 – 2%, 01.04.2025 - 1 %, на 01.01.2025 - 0,69 %, на 01.07.2024 - 1,84 %, на 01.07.2023 - 2,7 %. Численность безработных всего по району составила на 01.07.2025 - 228, на 01.07.2024 - 208 человек, на 01.04.2024 – 160 человек, 01.01.2024 – 181 человек, на 01.07.2023 – 306 человек и на 01.07.2022 - 311 человека. Обратившихся в Центр занятости населения для постановки на учет в качестве безработных – 261 человек.

По данным Забайкалкрайстата по состоянию на 01.01.2025 численность населения края 982,5 тыс. человек. В районе сохраняется тенденция сокращения численности населения**.**

Численность населения района составила 22188 человек, в том числе:

- в сельской агломерации 11619, в п.Могойтуй 10569 человек.

По сравнению с 01.01.2024 численность населения сократилась на 192 -

на 01.01.2024 – 22380 человек, на 01.01.2023 - 22 661 человек всего, в т.ч. 10 629 человек в п.Могойтуй, на 01.01.2022 – 24 646 человек всего, в т.ч. 10631 человек в районном центре). Основными факторами, определяющими численные потери населения, являются устойчивая миграционная убыль и естественная убыль.

Количество организаций района – 183.Количество зарегистрированных в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства на 01.07.2025 г. ЮЛ - 82, ИП - 556, глав КФХ - 34.

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 01.07.2025***

Постановлением администрации муниципального района «Могойтуйский район» от 14.07.2025 № 275 отчет об исполнении бюджета района за I полугодие 2025 года утвержден:

##### по доходам в сумме 840 170,8 тыс. рублей;

##### по расходам в сумме 890 972,4 тыс. рублей.

Утверждены источники финансирования дефицита бюджета - остатки средств бюджета на начало года.

##### Данным нормативным актом размер дефицита бюджета муниципального района, в соответствии со ст.39 Положения о бюджетном процессе района, не утвержден. Согласно отчету дефицит бюджета района составил 50801,6 тыс. рублей.

Утверждённые данным правовым актом, показатели соответствуют данным отчета об исполнении бюджета Могойтуйского района на 01.07.2025 года.

В 2024 году Постановлением администрации муниципального района «Могойтуйский район» от 09.07.2024 № 286 отчет об исполнении бюджета района за I полугодие 2024 года утвержден по следующим основным параметрам:

##### по доходам в сумме 757 037,2 тыс. рублей;

##### по расходам в сумме 757 375,6 тыс. рублей;

##### источники финансирования дефицита бюджета.

##### Согласно отчету дефицит бюджета района составил 338,4 тыс. рублей.

Краткий анализ изменения основных параметров бюджета отражен в Приложении № 2 к настоящей Аналитической записке.

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

**Доходы бюджета** района за I полугодие 2025 года **исполнены в сумме 840170,75 тыс. рублей**, или 55,8 % к утвержденным бюджетным назначениям и выше показателя аналогичного периода 2024 года на 83133,55 тыс. рублей (757 037,2 тыс.рублей за 1 полугодие 2024 года), в том числе за счет увеличения безвозмездных поступлений – на 75 166,9 тыс. рублей.

Увеличился общий объем поступлений **налоговых и неналоговых доходов** по состоянию на 01.07.2025 по сравнению с данными аналогичного периода 2024 года на 7966,61 тыс.рублей (на 5,5 %). Объем поступлений составил 153 725,77 тыс. рублей за счёт прироста налоговых поступлений на 8128,66 тыс. рублей.

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

- налог на доходы физических лиц – на 3306,56 тыс. рублей (с увеличением на 2,6 %) в связи с приоритетным порядком списания денежных средств с единого налогового счета, темпом роста номинальной заработной платы;

- налогов на совокупный доход – на 594,62 тыс. рублей (с увеличением на 9,1 %) в связи с ростом налогооблагаемой базы налогоплательщиков, и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 449,89 тыс.рублей.

По единому сельскохозяйственному налогу на 117,44 тыс. рублей, или на 38,5 % за счет увеличения доходов от реализации сельскохозяйственной продукции и снижения объемов расходов, отражаемых в налоговой отчетности.

По поступлению акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ наблюдается снижение – на 325,33 тыс. рублей (на 3,8 %) в связи с таковым фактическим перечислением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты.

Наблюдается значительный прирост поступления государственной пошлины по сравнению с аналогичным периодом 2024 года на 4546,79 тыс. рублей или на 236,8 %, за счет роста количества юридически значимых действий. Исполнение по поступлению в бюджет госпошлины за полугодие 2025 года составило 214,5 % от плана.

Объем фактических поступлений **неналоговых доходов** в отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизился на 162,05 тыс. рублей, или на 8,2 %, в основном за счет снижения прочих неналоговых доходов на 258,35 тыс.рублей и штрафов, санкций, возмещения ущерба на 202,8 тыс.рублей. Платежи за пользование природными ресурсами увеличились на 34,3 % и составили 160,54 тыс.рублей, что на 92,02 тыс.рублей выше аналогичного показателя прошлого года.

Поступило доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 124,47 тыс. рублей, в предыдущем году по данному виду доходов не поступало. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов не поступали.

**Безвозмездные поступления** в бюджет на 01.07.2025 выше фактических поступлений аналогичного периода прошлого года на 75166,9 тыс. рублей, или на 12,3 %, в том числе за счет роста объема субвенций на 81429,77 тыс. рублей или на 23,1 %, иных межбюджетных трансфертов на 20676 тыс.рублей или на 56,7 %. Снизилось поступление дотаций на 23129,65 тыс.рублей и субсидий на 3889,21 тыс.рублей или на 7 %.

Поступило доходов в бюджет от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений в сумме 80 тыс.рублей.

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 полугодие 2025 года **исполнены в сумме 890972,43 тыс. рублей**, что составляет 58,7 % к утвержденным бюджетным назначениям на год и выше аналогичного периода 2024 года на 133 596,8 тыс. рублей, или на 117,6 %.

Анализ исполнения расходов бюджета района с учетом функциональной направленности показал приоритетное финансирование сферы образования. Доля таких расходов в общем объеме расходов районного бюджета составила 79,3 % в сумме 706740,45 тыс. рублей (за полугодие 2024 года 78,7 % в суммарном выражении 596249,16 тыс.рублей). Удельный вес в общем объёме расходов расходы на общегосударственные вопросы составил 2,8 % в сумме 25055,5 тыс.рублей (за полугодие 2024 года 3,3 % в сумме 24962,92 тыс.рублей), жилищно-коммунальное хозяйство – 4 % в сумме 35753,49 тыс.рублей, на культуру и кинематографию – 4,1 % в сумме 36154,86 тыс. рублей, на физическую культуру и спорт – 1,1 % в сумме 9445,19 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 выделена субсидия бюджетному учреждению на иные цели (МОУ «Усть-Наринская СОШ») - выплату советнику директора в сумме 220720,20 рублей по коду расхода бюджетной классификации (далее - КБК) 000 0709 00 0 Ю6 51790 612 и иные межбюджетные трансферты на обеспечение выплат советникам директоров 0709 00 0 Ю6 50500 612 в сумме 79068 рублей.

По КБК 0503 000 И4 55550 521 направлена субсидия в сумме 8027936,75 рублей на реализацию мероприятия программы «Формирование современной городской среды» по благоустройству мемориального комплекса *«Парк Победы»* в п.Могойтуй. Субсидия на создание комфортной среды в малых городах и исторических поселениях направлена в бюджет ГП «Могойтуй» на строительство *«Парка мечтателей»* в пгт.Могойтуй по КБК 0503 00 0 И4 54240 521 в сумме 25840901,06 рублей. На выплату средств за классное руководство сотрудникам направлена субсидия автономным учреждениям по КБК 0702 00 0 Ю6 53030 622 в сумме 27751350,90 рублей, бюджетным учреждениям данная выплата обеспечена по КБК 0702 00 0 Ю6 53030 612 в сумме 12560837,10 рублей.

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 от 26.06.2025 № 53-186 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета муниципального района «Могойтуйский район» от 27 декабря 2024 года №48-168 «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы» утверждено к финансированию 16 муниципальных программ на общую сумму 6855,03 тыс. рублей (0,45 % от общей суммы утвержденных расходов бюджета района), объем расходов на непрограммную деятельность предполагается в сумме тыс. рублей (99,55 %).

За I полугодие 2025 года расходы бюджета района на реализацию 16 муниципальных программ составили 3000,8 тыс.рублей или 43,78 % от планового объема расходов (в 2024 году 2227,95 тыс. рублей или 44,96 %).

Уровень исполнения за отчетный период по муниципальным программам:

- "Организация отдыха, оздоровление и временной трудовой занятости детей и подростков в МР "Могойтуйский район" на 2023-2025 годы – 97,66 % или 1171,97 тыс.рублей;

- "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном районе "Могойтуйский район" на 2018-2024 - 3,03 % или 15,17 тыс. рублей;

- "Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном районе "Могойтуйский район" на 2023-2025 годы"– 100 % или 50 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;

- "Развитие молодежной политики в муниципальном районе "Могойтуйский район" на 2025-2027 годы" 30 % или 15 тыс.рублей;

- "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе "Могойтуйский район" на 2023-2025 годы" – 86,58 % или 1125,49 тыс. рублей;

- " Безопасность дорожного движения в муниципальном районе "Могойтуйский район" на 2024-2026 годы" 32 % или 16 тыс.рублей;

- "Территориальное планирование и обеспечение градостроительной деятельности на территории Могойтуйского района на 2024-2026 годы" 175 тыс.рублей или 100 %.

- "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры муниципального района "Могойтуйский район" на 2020-2023 годы"- 15,16 % или 420,68 тыс. рублей.

По 7 МЦП, в том числе МЦП «Развитие территориального общественного самоуправления на территории муниципального района «Могойтуйский район» на 2023-2025 годы», «Развитие местной общественной организации инвалидов МР "Могойтуйский район" Забайкальской региональной организации общероссийской общественной организации "Всероссийское общество инвалидов" на 2025-2027 годы», расходы не производились.

Согласно планам работ управлений администрации остаток средств на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ освоится до конца года.

За II 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 полугодие 2025 года исполнен с дефицитом 50801,6 тыс.рублей, что выше аналогичного показателя предыдущего года. За I полугодие 2024 года бюджет района исполнен с дефицитом в объеме 338,4 тыс. рублей (по состоянию на 01.07.2023 профицит составлял 25817,8 тыс. рублей).

Остатки средств бюджета района на отчетную дату составили 50801,6 тыс. рублей – источники финансирования дефицита бюджета. Муниципальный долг отсутствует.

***7. Предложения***

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

- 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 годы» и внесенными в решение изменениями и дополнениями;

- продолжить работу по эффективному исполнению полномочий в части контроля за поступлением доходов в запланированных объемах, осуществлять своевременное уточнение администрируемых доходов в ходе исполнения бюджета, принимать меры по снижению (погашению) имеющейся задолженности по налогам и сборам, пеням, дебиторской задолженности, активизировать работу по снижению недоимки в местный бюджет;

- 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, в части выявления и легализации «теневой» заработной платы;

- усилить контроль за надлежащим исполнением обязанностей в рамках заключенных Соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов, своевременно и в полном объеме обеспечить достижение показателей результативности;

- осуществлять на постоянной основе мониторинг расходов бюджета района в целях минимизации рисков неисполнения утвержденного объема расходов и при необходимости своевременно осуществлять корректировку утвержденных основных параметров бюджета для обеспечения достижения исполнения всех принятых бюджетных обязательств в рамках, доведенных до ГРБС, лимитов бюджетных обязательств;

- главными администраторами бюджетных средств обеспечить осуществление внутреннего финансового аудита.

Приложения на 7 листах.

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