|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Контрольно-счетный орган  Петровск-Забайкальского муниципального округа | | |
| 673005, г. Петровск-Забайкальский, пл. Ленина,1 | Тел. 3-14-00  8 914 452 1533 | ИНН 7531006691  КПП 753101001 |

**Заключение № 01-18/47**

**на отчет об исполнении бюджета Петровск-Забайкальского муниципального округа**

**за 1 квартал 2025 года**

**г. Петровск-Забайкальский 19 мая 2025 года**

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетного органа Петровск-Забайкальского муниципального округа на отчет об исполнении бюджета Петровск-Забайкальского муниципального округа за 1 квартал 2025 года подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в Петровск-Забайкальском муниципальном округе», утвержденным решением Совета Петровск-Забайкальского муниципального округа от 29 ноября 2024 года №37, Положением «О Контрольно-счётном органе Петровск-Забайкальского муниципального округа», утвержденным решением Совета Петровск-Забайкальского муниципального округа от 27 сентября 2014 года №9, Планом работы КСО на 2025 год и на основании Распоряжения КСО «О проведении экспертно-аналитического мероприятия отчета об исполнении бюджета Петровск-Забайкальского муниципального округа за 1 квартал 2025 года» №20-ОД от 07.05.2025 года.

Бюджет Петровск-Забайкальского муниципального округа на 2025 год утвержден решением Совета Петровск-Забайкальского муниципального округа от 27.12.2024 года №57 «О бюджете Петровск-Забайкальского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов». В течение 1 квартала 2025 года в бюджет муниципального округа изменения вносились 1 раз Решением Совета Петровск-Забайкальского муниципального округа №93 от 19.02.2025 года.

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал текущего финансового года утверждается администрацией и направляется в представительный орган и орган внешнего муниципального финансового контроля. Отчет об исполнении бюджета Петровск-Забайкальского муниципального округа за 1 квартал 2025 года утвержден Постановлением администрации Петровск-Забайкальского муниципального округа №581 от 28.04.2025 года. На рассмотрение в КСО отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 года был направлен Комитетом по финансам в установленные законодательством сроки.

Основные параметры бюджета муниципального округа за 1 квартал 2025 года представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержденный план на 2025 год**  **(Решение Совета от 19.02.2025г.)** | **Уточненный план на 2025 год**  **(ф.0503117**  **за 1 кв.2025г.)** | **Исполнено за 1 квартал 2025 г.** | **Исполнено за 1 квартал**  **2024 г.**  **по городскому округу** | **Исполнение** | |
|  | **к уточнен. плану в %** | **к факту 1 кв. 2024г. по ГО**  **в %** |
| Общий объем доходов | 1 924 039,2 | 1 930 819,5 | 418 689,7 | 171 286,1 | 21,7% | 244,4% |
| Общий объем расходов | 1 969 370,2 | 1 976 150,6 | 399 173,6 | 157 845,4 | 20,1% | 252,8% |
| Дефицит бюджета (-) профицит бюджета (+) | -45 331,0 | -45 331,0 | +19 516,1 | +13 440,7 | - | - |

Плановые показатели бюджета, утвержденные Советом муниципального округа решением от 19.02.2025г., в настоящем проекте решения увеличены на 6 780,3 тыс. рублей по безвозмездным поступлениям решением руководителя финансового органа в соответствии со справками-уведомлениями от вышестоящего ведомства. Согласно пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете, в случаях, указанных в Бюджетном кодексе РФ. В данном случае («в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение») действия Бюджетного кодекса распространяются на внесенные изменения руководителем финансового органа по соответствующим направлениям (иные МБТ на поощрение за повышение эффективности расходов бюджета; субсидия на мероприятия плана социального развития ЦЭР; субсидия на государственную поддержку отрасли культуры (ремонт МБУДО ДШИ)).

В результате исполнения местного бюджета согласно отчету об исполнении бюджета муниципального округа на 01.04.2025 года (форма ф.0503117), бюджет муниципального округа исполнен в следующем объеме:

- по **доходам исполнение** составило **418 689,7** **тыс. рублей** или **21,7%** от плана;

- по **расходам исполнение** составило **399 173,6 тыс. рублей** или **20,2 %** от плана;

- с **профицитом** бюджета в размере **19 516,1 тыс. рублей.**

**Анализ исполнения доходной части бюджета за 1 квартал 2025 года**

В соответствии с данными Отчета об исполнении бюджета за отчетный период 2025 года (ф. 0503117), в доходную часть бюджета поступило **418 689,7 тыс**. рублей или 21,7% от уточненных годовых бюджетных назначений 2025 года, в том числе поступление налоговых и неналоговых доходов составило **183 426,1 тыс.** рублей, безвозмездных поступлений **236 957,6 тыс**. рублей; возврат остатков прошлых лет (субвенции на дошкольное образование) составил 1 693,9 тыс. рублей.

Исполнение по доходам за 1 квартал 2025 года характеризуется следующими параметрами:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Уточненный план на 2025 г.**  **(ф. 0503117)** | **Исполнено за 1 квартал 2025г.** | **Исполнено за 1 квартал  2024 г.**  **по городскому округу** | **Исполнение** | | |
| **к уточнен. плану в %** | **к факту за 1кв. 2024 г.**  **по городскому округу** | |
| **в абс. сумме** | **в %** |
| **Общий объем доходов** | **1 930 819,5** | **418 689,7** | **171 286,1** | **21,7%** | **+247 403,7** | **244,4%** |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 622 099,6 | 183 426,1 | 54 901,1 | 29,5% | +128 525,0 | 334,1% |
| Налоговые доходы | 584 517,3 | 130 073,9 | 53 278,5 | 22,3% | +76 795,4 | 244,1% |
| Неналоговые доходы | 37 582,3 | 53 352,2 | 1 622,6 | 142,0% | +51 729,6 | 3 288,0% |
| Безвозмездные поступления | 1 308 719,9 | 236 957,6 | 116 385,0 | 18,1% | +120 572,6 | 203,5% |

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года по показателям бюджета городского округа, поступления общего объема доходов бюджета муниципального округа в 2025 году увеличились на 247 403,7 тыс. рублей или на 144,4%. Собственных доходов бюджета муниципального округа за 1 квартал 2025 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в сравнении с показателями бюджета по городскому округу поступило в местный бюджет больше на 128 525,0 тыс. рублей или на 234,1% и безвозмездных поступлений за истекший период 2025 года по сравнению с 1 кварталом 2024 года по городскому округу поступило больше на 120 572,6 тыс. рублей или на 103,5%.

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы, зачисленные в бюджет муниципального округа за 1 квартал 2025 года, поступили в сумме **130 073,9** тыс. рублей или 22,3% от общей суммы утвержденных годовых назначений.

Структура налоговых доходов представлена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид налоговых доходов** | **Фактически поступило за 1 кв. 2024г.**  **по городскому округу** | **Утверждено бюджетных назначений на 2025 год**  **(ф.0503117)** | **Фактически поступило за 1 кв. 2025г.** | **% выполнения** | |
| **к плану** | **к 1 кв. 2024 года**  **по городскому округу** |
| Налог на доходы физических лиц | 43 413,2 | 437 269,9 | 100 592,7 | 23% | 231% |
| Акцизы по подакцизным товарам | 3 407,3 | 40 520,8 | 10 302,9 | 25% | 302% |
| Единый налог на вмененный доход | 12,7 | 0,0 | 4,0 | - | - |
| Упрощенная система налогообложения | 1 936,5 | 23 405,9 | 3 289,8 | 14% | 169% |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,4 | 105,0 | 66,2 | 63% | - |
| Патентная система налогообложения | 1 811,8 | 5 971,6 | 2 554,1 | 43% | 141% |
| Налог на имущество физ. лиц | 297,7 | 6 212,2 | 702,7 | 11% | 236% |
| Земельный налог | 776,3 | 8 698,9 | 1 254,1 | 14% | 161% |
| Налог на добычу полезных ископаемых | - | 57 000,0 | 7 692,1 | 13% | - |
| Государственная пошлина | 1 622,6 | 5 333,0 | 3 615,4 | 68% | 223% |
| **Итого налоговых доходов** | **53 278,5** | **584 517,3** | **130 074,0** | **22,3%** | **244%** |

Наиболее весомые доходные источники налоговых поступлений в бюджет муниципального округа имеют следующие параметры. Объем налоговых доходов в основном зависит от поступления в местный бюджет **налога на доходы физических лиц**, доля поступлений которого за 1 квартал 2025 года составляет 77% от общего объема налоговых поступлений бюджета. За 1 квартал 2025 года в муниципальный бюджет поступило **100 592,7 тыс.** рублей, плановый показатель поступлений по НДФЛ за 1 квартал исполнен на **23%.** При сравнении с аналогичными показателями по городскому округу наблюдаем следующее: за 1 квартал 2024 года НДФЛ в городской бюджет поступил в объёме 43 413,2 тыс. рублей, что составляет 43% от показателя текущего отчетного периода по муниципальному округу. В 2024 году Министерством финансов Забайкальского края к основному нормативу отчислений (20%) был утвержден дополнительный норматив отчислений в бюджет муниципального округа по НДФЛ – 37,7%.

Удельный вес поступивших **акцизов** за 1 квартал 2025 года в общей сумме налоговых доходов составил 8%. Сумма поступлений составила **10 302,9** тыс. руб. или **25,4%** к годовым плановым назначениям. При сравнении с аналогичными показателями по городскому округу за 2024 год наблюдаем следующее: за 1 квартал 2024 года акцизы в городской бюджет поступили в объёме 3 407,3 тыс. рублей, что составляет 33% от показателя текущего отчетного периода по муниципальному округу. Нормативы отчислений и фактическое поступление данного налога полностью зависит от политики Министерства финансов Забайкальского края.

**Налог на добычу полезных ископаемых** поступил в объёме **7 692,1 тыс.** рублей или 13% от плановых назначений (2025 год – 57 000,0 тыс. рублей). При сравнении с аналогичными показателями по городскому округу наблюдаем следующее: за 1 квартал 2024 года по НДПИ в городской бюджет поступления нулевые.

Налоги на совокупный доход в которые входят: **ЕНВД, УСН, ЕСН и ПСН** при общем плане (всех перечисленных налогов) на 2025 год 29 482,5 тыс. рублей за первый квартал 2025 года в бюджет округа поступило **5 914,1** тыс. рублей или **20%** от плановых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года налогов от предпринимательской и иных видов деятельности в бюджет городского округа поступило 3 761,4 тыс. рублей или 63% от показателя бюджета муниципального округа за 1 кв. 2025 года.

Удельный вес поступившего **налога на имущество физических ли**ц за истекший период 2025 года в общей сумме налоговых поступлений составляет 0,54%. Сумма поступлений составляет **702,7** тыс. руб. или **11%** к годовым плановым назначениям; это низкий процент исполнения. Сумма поступившего налога в бюджет городского округа за 1 квартал 2024 составляет 297,7 тыс. рублей или 42% от уровня аналогичного периода 2025 года по муниципальному округу.

Удельный вес поступившего **земельного налога** за истекший период 2025 года в общей сумме налоговых поступлений составляет **1%.** Сумма поступлений составляет **1 254,1** тыс. руб. или **14%** к годовым плановым назначениям; это низкий процент исполнения. Сумма поступившего налога в бюджет городского округа за 1 квартал 2024 года составляет 776,3 тыс. рублей или 62% от уровня аналогичного периода 2025 года по муниципальному округу.

Сумма поступлений **государственной пошлины** составила **3 615,4** тыс. руб. или **67,8%** к годовым плановым назначениям. Удельный вес поступившей гос. пошлины за 1 квартал 2025 года в общей сумме налоговых доходов составил 3,5%**.** Сумма поступившей гос. пошлины за 1 квартал 2024 года составила 1 622,6 тыс. рублей или 45% от уровня аналогичного периода 2025 года по муниципальному округу.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы, зачисленные в бюджет муниципального округа за 1 квартал 2025 года, поступили в сумме **53 352,1** тыс. рублей или 142% от общей суммы утвержденных годовых назначений (2025г.- 37 582,3 тыс. рублей). За 1 квартал 2024 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года неналоговые доходы в бюджет городского округа поступили в сумме 1 622,6 тыс. рублей или 3% от уровня аналогичного периода 2025 года по муниципальному округу.

Структура неналоговых доходов представлена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид неналоговых доходов** | **Фактически поступило в 1 кв. 2024 г.**  **по городскому округу** | **Утверждено бюджетных назначений 2025 года** | **Фактически поступило в 1 кв. 2025 г.** | **% выполнения** | |
|
| **к плану** | **к 1 кв. 2024 г. по ГО** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки и имущество | 799,5 | 24 612,6 | 3 940,8 | 16% | 493% |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 34,8 | 5 426,5 | 43 137,5 | 795% | 12503% |
| Доходы от продажи материальных активов | 69,4 | 1 775,0 | 68,0 | 3,8% | 98% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 326,3 | 3 150,0 | 1 182,7 | 37% | 362% |
| Прочие неналоговые доходы | 103,0 | 2 045,7 | 120,0 | 6% | 116% |
| Доходы от компенсации затрат государства | 289,6 | 572,5 | 4 903,1 | 856% | 1696% |
| **Итого неналоговых доходов** | **1 622,6** | **37 582,3** | **53 352,1** | **142%** | **3288%** |

Наибольший удельный вес в структуре поступивших за 1 квартал 2025 года неналоговых доходов бюджета приходится на доходы, получаемые за платежи при пользовании природными ресурсами, доходы от аренды муниципального имущества, доходы от компенсации затрат государства, а также штрафы и санкции.

Доходы, получаемые в качестве **платежей за пользование природными ресурсами** за 1 квартал 2025 года, поступили в сумме **43 137,5 тыс**. рублей или 795% от плана, а это 80,8% от общего объема поступивших неналоговых доходов. Сумма поступлений данного вида доходов в бюджет городского округа за 1 квартал 2024 составляет 34,8 тыс. рублей или 0,08% от уровня аналогичного периода 2025 года по муниципальному округу.

Доходы, получаемые в виде **арендной платы** за земельные участки и имущество, находящиеся в муниципальной собственности, за 1 квартал 2025 года, поступили в сумме **3 940,8 тыс**. рублей или 16% от плана, а это 7,4% от общего объема поступивших неналоговых доходов; в том числе 3 536,1 тыс. рублей – доходы от аренды земельных участков и 404,7 тыс. рублей – за аренду иного имущества. Сумма поступлений данного вида доходов в бюджет городского округа за 1 квартал 2024 составляет 799,5 тыс. рублей или 20% от уровня аналогичного периода 2025 года по муниципальному округу.

**Доходы от продажи муниципального имущества** за 1 квартал 2025 года составили **68,0 тыс.** рублей или 3,8% от плана 2025 года. Сумма поступлений данного вида доходов в бюджет городского округа за 1 квартал 2024 составляет 69,4 тыс. рублей или 102% от уровня аналогичного периода 2025 года по муниципальному округу. За истекший период 2025 года основная часть доходов данного вида – доходы от продажи земельных участков – 55,0 тыс. рублей и 12,9 тыс. рублей – доходы от реализации иного муниципального имущества в части реализации основных средств.

Поступления **штрафов** за 1 квартал 2025 года составили **1 182,7 тыс**. рублей или 37,5% от плановых показателей. Сумма поступлений данного вида доходов в бюджет городского округа за 1 квартал 2024 составляет 326,3 тыс. рублей или 27,5% от уровня аналогичного периода 2025 года по муниципальному округу.

**Безвозмездные поступления**

В 1 квартале 2025 года в доходную часть бюджета округа из бюджетов других уровней поступило **235 263,6 тыс.** рублей безвозмездных поступлений или **18%** от уточненных годовых бюджетных назначений **(2025г. – 1 308 719,9** тыс. рублей). Доля безвозмездных поступлений в 1 кв. 2025г. в общей сумме доходов составляет **56,5%.** По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, объем безвозмездных поступлений по городскому округу составил 116 385,0 тыс. рублей или 49% от уровня аналогичного периода 2025 года по муниципальному округу**.**

Поступления межбюджетных трансфертов в бюджет муниципального округа за 1 квартал 2025 года состоят из:

- Дотации – **68 208,6 тыс**. рублей или 25% от плановых назначений; для сравнения: за 1 кв. 2024 года по городскому округу дотации поступили в объёме 42 193,3 тыс. рублей;

- Субсидии – **11 584,0 тыс**. рублей или 12% от плана; для сравнения: за 1 кв. 2024 года по городскому округу дотации поступили в объёме 4 952,8 тыс. рублей;

- Субвенции– **143 500,0** тыс. рублей или 18% от плана; для сравнения: за 1 кв. 2024 года по городскому округу дотации поступили в объёме 61 885,0 тыс. рублей;

- Иные межбюджетные трансферты – **13 263,4 тыс**. рублей или 10% от плановых назначений; для сравнения: за 1 кв. 2024 года по городскому округу дотации поступили в объёме 7 614,9 тыс. рублей;

- Прочие безвозмездные поступления – **401,5 тыс**. рублей – грант для создания муниципального семейного клуба; в 2024г. – поступления по данному направлению по городскому округу составило 936,9 тыс. рублей.

**Исполнение расходной части бюджета за отчетный период 2025 года**

По состоянию на 01.04.2025 года муниципальный округ имеет 65 подведомственных учреждения, из них 43 образовательных учреждений, 11 учреждений культуры, 1 МБУ ЦЗБиМТО, 6 казенных учреждений, 3 учреждения органов местного самоуправления, 1 автономное учреждение – СМИ.

За отчетный период расходы бюджета муниципального округа исполнены в сумме **399 173,6 тыс.** или **20%** от плановых бюджетных ассигнований, которые утверждены в сумме **1 976 150,6 тыс**. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года по городскому округу показатели расходной части бюджета за 1 квартал 2024 составляли **157 845,4 тыс**. рублей или 39% от уровня аналогичного периода 2025 года по муниципальному округу.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) и приложениям к проекту Решения №2 и №3 расходы бюджета исполнены по следующим разделам бюджетной классификации.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Фактически исполнено**  **в 1 кв. 2024 г.**  **по городскому округу** | **Утверждены расходы на 2025г.**  **(ф.0503117)** | **Фактически исполнено**  **в 1 кв. 2025г.** | **% исполнения от утвержденных бюджетных назначений 2025г.** |
| **Общегосударственные вопросы** | **39 647,1** | **276 434,8** | **77 355,0** | **28%** |
| **Национальная оборона (мобилизационная подготовка)** | **120,0** | **2 177,5** | **619,7** | **28,5%** |
| **Национальная безопасность и правоохр-я деятельность** | **559,9** | **10 666,3** | **2 286,0** | **21,5%** |
| **Национальная экономика** | **1 371,2** | **166 183,5** | **2 513,0** | **1,5%** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **983,0** | **42 302,8** | **3 488,1** | **8,2** |
| **Охрана окружающей среды** | **0** | **7 883,3** | **0** | **0%** |
| **Образование** | **102 383,8** | **1 330 699,3** | **279 497,9** | **21%** |
| *Дошкольное образование* | *28 033,4* | *389 947,3* | *78 450,1* | *20%* |
| *Общее образование* | *61 306,8* | *800 567,6* | *168 068,6* | *21%* |
| *Дополнительное образование детей* | *11 515,8* | *110 421,8* | *28 221,1* | *25%* |
| **Культура и кинематография** | **6 500,8** | **84 849,3** | **24 343,5** | **28,7%** |
| **Социальная политика** | **5 563,5** | **52 644,1** | **8 487,5** | **16,7%** |
| **Физическая культура и спорт** | **101,4** | **500,0** | **70,0** | **14%** |
| **Средства массовой информации** | **600,1** | **1 800,0** | **503,2** | **28%** |
| **Обслуживание муниципального долга** | **14,5** | **9,7** | **9,7** | **100%** |
| **Всего расходов** | **157 845,4** | **1 976 150,6** | **399 173,6** | **20%** |

По **разделу «Общегосударственные вопросы»** после последних внесённых изменений в бюджет в феврале 2025 г. плановые назначения составляли 274 902,4 тыс. рублей, а в данном проекте об исполнении бюджета (соответствует ф.0503117) плановые назначения составляют **276 434,8** тыс. рублей, что не является нарушением, так как согласно пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете, в случаях, указанных в Бюджетном кодексе РФ. В данном случае («в случае перераспределения бюджетных ассигнований, предусмотренных для исполнения публичных нормативных обязательств, - в пределах общего объема указанных ассигнований, утвержденных законом (решением) о бюджете не более, чем на 5 процентов») действия Бюджетного кодекса распространяются на внесенные изменения по расходам местного бюджета, а именно передвижка средств резервного фонда в общей сумме 1 884,7 тыс. рублей. Кроме того, отмечено поступление иных МБТ в целях поощрения за повышение эффективности расходов бюджета в размере 1 840,8 тыс. рублей.

При плановых показателях данного раздела 276 434,8 тыс. рублей исполнение составило **77 354,9 тыс.** рублей или 28% от плановых ассигнований. Удельный вес исполненных расходов в общей сумме составил 19%.Для сравнения: исполнение расходов по городскому округу за 1 квартал 2024 года по данному разделу составило 39 647,1 тыс. рублей. Стоит отметить, что по следующим видам расходов данного раздела в течение 1 квартала 2025 года исполнение было нулевым: судебная система, муниципальные программы «Противодействие коррупции» (план – 18,7 тыс. рублей), «Комплексное развитие сельских территорий» (план – 100,0 тыс. рублей), «Гармонизация межнациональных отношений» (план – 36,4 тыс. рублей).

По **разделу «Национальная оборона**» расходы исполнены в сумме **619,7 тыс.** рублей или 28% к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям. Для сравнения: исполнение расходов по городскому округу за 1 квартал 2024 года по данному разделу составило 120,0 тыс. рублей.

По **разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в сумме **2 286,0 тыс**. рублей или 21% к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям (2025г. – 10 666,3 тыс. рублей); удельный вес исполненных расходов в общей сумме составил 0,5%. Для сравнения: исполнение расходов по городскому округу за 1 квартал 2024 года по данному разделу составило 559,9 тыс. рублей. Расходы по данному разделу проходят в основном по выплате заработной платы. Исполнение муниципальных программ «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности» (план – 10,0 тыс. рублей), «Профилактика терроризма» (план – 180,6 тыс. рублей), «Профилактика преступлений» (план – 47,1 тыс. рублей), «Профилактика безнадзорности несовершеннолетних» (план – 540,0 тыс. рублей), «Укрепление общественного здоровья» (план – 5,0 тыс. рублей), «Комплексные меры противодействия злоупотребления наркотиками» (план – 30,0 тыс. рублей) за 1 квартал 2025г. нулевое. Исполнение по муниципальной программе «Совершенствование гражданской обороны, защиты населения от ЧС» исполнено в объёме 100,0 тыс. рублей при плановых назначениях 1 466,0 тыс. рублей.

По **разделу «Национальная экономика»** после последних внесённых изменений в бюджет в феврале 2025г. плановые назначения составляли 167 515,0 тыс. рублей, а в данном проекте об исполнении бюджета (соответствует ф.0503117) плановые назначения составляют **166 183,5** тыс. рублей, что не является нарушением, так как согласно пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете, в случаях, указанных в Бюджетном кодексе РФ. В данном случае («в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение») действия Бюджетного кодекса распространяются на внесенные изменения по расходам местного бюджета, а именно уменьшение объемов финансирования по статье «строительство, реконструкция автомобильных дорог» в сумме 1 455,3 тыс. рублей.

По разделу **«Национальная экономика»** расходы исполнены в сумме **2 513,0** тыс. рублей или 1,5% от плановых назначений (2025г.- 166 183,5 тыс. рублей); доля исполненных расходов в общей сумме составил 0,6%. В 1 квартале 2025 года по данному разделу осуществлялись расходы на уличное освещение и на содержание автомобильных дорог. Для сравнения: исполнение расходов по городскому округу за 1 квартал 2024 года по данному разделу составило 1 371,2 тыс. рублей. По данному разделу отмечается нулевое исполнение по мероприятиям при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев, по проектированию, строительству, капитальному ремонту автомобильных дорог, а также по муниципальной программе «Развитие малого и среднего предпринимательства» (план – 137,9 тыс. рублей).

По **разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»** после последних внесённых изменений в бюджет в феврале 2025г. плановые назначения составляли 32 276,5 тыс. рублей, а в данном проекте об исполнении бюджета (соответствует ф.0503117) плановые назначения составляют **42 302,8** тыс. рублей, что не является нарушением, так как согласно пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете, в случаях, указанных в Бюджетном кодексе РФ. В данном случае («в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение») действия Бюджетного кодекса распространяются на внесенные изменения по расходам бюджета, а именно увеличение объемов финансирования по статье «реализация мероприятий плана социального развития ЦЭР».

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в сумме **3 488,1** тыс. рублей или 8% к плановым бюджетным назначениям (2025г.- 42 302,8 тыс. рублей); удельный вес исполненных расходов в общей сумме составил 0,8%. Для сравнения: исполнение расходов по городскому округу за 1 квартал 2024 года по данному разделу составило 983,0 тыс. рублей. Расходы данного раздела в 1 квартале осуществлялись по подразделу «благоустройство», в том числе уличное освещение, благоустройство сельских территорий по мероприятиям программ формирования современной городской среды, по подразделу «жилищное хозяйство», в том числе капитальный ремонт жилищного фонда, а по муниципальной программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры» при плане 242,8 тыс. рублей 100%-е исполнение; отмечается нулевое исполнение по подразделу «Коммунальное хозяйство» (план – 2 700,0 тыс. рублей), в том числе по мероприятиям муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности» (план – 100,0 тыс. рублей).

По **разделу «Охрана окружающей среды»** после последних внесённых изменений в бюджет в феврале 2025г. плановые назначения составляли 16 276,5 тыс. рублей, а в данном проекте об исполнении бюджета (соответствует ф.0503117) плановые назначения составляют **7 883,3 тыс.** рублей, что не является нарушением, так как согласно пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете, в случаях, указанных в Бюджетном кодексе РФ. В данном случае («в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение») действия Бюджетного кодекса распространяются на внесенные изменения по расходам бюджета, а именно уменьшение объемов финансирования по статье «реализация мероприятий по ликвидации мест несанкционированного размещения отходов» и увеличение объемов финансирования по статье «приведение в нормативное состояние объектов размещения отходов».

По разделу **«Охрана окружающей среды»** кассовые расходы в 1 квартале 2025 года не осуществлялись; для сравнения: исполнение расходов по городскому округу за 1 квартал 2024 года по данному разделу также нулевое. Средства данного раздела предусмотрены на ликвидацию несанкционированных свалок в сумме 2 392,0 тыс. рублей и на приведение в нормативное состояние объектов размещения отходов в сумме 5 491,3 тыс. рублей.

По **разделу «Образование»** после последних внесённых изменений в бюджет в феврале 2025 г. плановые назначения составляли 1 320 435,7 тыс. рублей, а в данном проекте об исполнении бюджета (соответствует ф. 0503117) плановые назначения составляют **1 330 699,3** тыс. рублей, что не является нарушением, так как согласно пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете, в случаях, указанных в Бюджетном кодексе РФ. В данном случае («в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение») действия Бюджетного кодекса распространяются на внесенные изменения по субсидиям на обеспечение деятельности подведомственных учреждений дошкольного образования на сумму 817,0 тыс. рублей, на обеспечение деятельности подведомственных учреждений дополнительного образования на сумму 4 506,8 тыс. рублей, на обеспечение деятельности подведомственных учреждений общего образования на сумму 486,2 тыс. рублей а также на государственную поддержку отрасли культуры (капитальный ремонт ДШИ) в сумме 4 120,7 тыс. рублей.

Исполнение расходов по разделу **«Образование»** составило **279 498,0** **тыс.** рублей или 21% к уточненным бюджетным ассигнованиям (2025г.– 1 330 699,3 тыс. рублей); удельный вес исполненных расходов в общей сумме составил 70%. Для сравнения: исполнение расходов по городскому округу за 1 квартал 2024 года по данному разделу составило 102 383,8 тыс. рублей. Нулевые расходы проходят в 1 квартале 2025г. по муниципальным программам «Развитие дополнительного образования» (план – 4 500,0 тыс. рублей), низкий процент исполнения отмечается по программе «Развитие образования».

По разделу **«Культура и кинематография»** плановые назначения не соответствуют предыдущим утвержденным назначениям с разницей в 5 387,9 тыс. рублей. В утвержденном бюджете плановые показатели составляли 90 237,2 тыс. рублей, а в данном проекте об исполнении бюджета (соответствует ф.0503117) плановые назначения составляют **84 849,3 тыс**.рублей, что не является нарушением, так как согласно пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете, в случаях, указанных в Бюджетном кодексе РФ. В данном случае («в случае перераспределения бюджетных ассигнований, предусмотренных для исполнения публичных нормативных обязательств, - в пределах общего объема указанных ассигнований, утвержденных законом (решением) о бюджете не более, чем на 5 процентов»») действия Бюджетного кодекса распространяются на внесенные изменения, а именно на уменьшение объемов финансирования по субсидиям на обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 6 403,0 тыс. рублей, на увеличение объёмов финансирования по субсидиям на обеспечение деятельности подведомственных учреждений на сумму 185,1 тыс. рублей.

Расходы по разделу **«Культура и кинематография**» в 1 квартале 2025 года исполнены в сумме **24 343,5 тыс**. рублей, или на **28**% от уточненных годовых бюджетных ассигнований (2025 год – 84 849,3 тыс. рублей). Для сравнения: исполнение расходов по городскому округу за 1 квартал 2024 года по данному разделу составило **6 500,8** тыс. рублей. Удельный вес исполненных расходов в общей сумме составил 6%. По данному разделу исполнение муниципальных программ «Молодёжь Петровск-Забайкальского» (план – 50,0 тыс. рублей), «Сохранение историко-культурного наследия» (план – 20,0 тыс. рублей) за 1 квартал 2025 года нулевое.

По разделу **«Социальная политика»** плановые назначения не соответствуют предыдущим утвержденным назначениям с разницей в 70,6 тыс. рублей. В утвержденном бюджете плановые показатели составляли 52 573,5 тыс. рублей, а в данном проекте об исполнении бюджета (соответствует ф.0503117) плановые назначения составляют **52 644,1 тыс**. рублей, что не является нарушением, так как согласно пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете, в случаях, указанных в Бюджетном кодексе РФ. В данном случае («в случае перераспределения бюджетных ассигнований, предусмотренных для исполнения публичных нормативных обязательств, - в пределах общего объема указанных ассигнований, утвержденных законом (решением) о бюджете не более, чем на 5 процентов») действия Бюджетного кодекса распространяются на внесенные изменения по расходам местного бюджета, а именно передвижка средств резервного фонда между разделами «общегосударственные вопросы» и «социальная политика».

По данному разделу расходы исполнены в сумме **8 487,5** **тыс**. рублей, или на 16% от уточненных годовых бюджетных ассигнований (2025г.- 52 644,1 тыс. рублей). Доля исполненных расходов в общей сумме составила 2%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по разделу незначительно увеличились на 461,0 тыс. рублей или на 9%. Для сравнения: исполнение расходов по городскому округу за 1 квартал 2024 года по данному разделу составило 5 563,5 тыс. рублей. За 1 квартал 2025 года нулевое исполнение по «обеспечению льготного проезда на транспорте общего пользования» (план – 1 059,7 тыс. рублей) и по муниципальной программе «Поддержка социально - ориентированных некоммерческих организаций» (план – 10,0 тыс. рублей).

Расходы по разделу **«Физическая культура и спорт»** исполнены в сумме **70,0 тыс.** рублей или 14% от уточненных годовых бюджетных назначений (2025г.-500,0 тыс. рублей). Расходы данного раздела были направлены на проведение физкультурно-оздоровительной работы и спортивных мероприятий на территории округа, а также закупку наградной продукции. Для сравнения: исполнение расходов по городскому округу за 1 квартал 2024 года по данному разделу составило 101,4 тыс. рублей.

По разделу **«Средства массовой информации»** расходы исполнены в сумме **503,2 тыс**. рублей или 28% от плана (2025г.- 1 800,0 тыс. рублей). Для сравнения: исполнение расходов по городскому округу за 1 квартал 2024 года по данному разделу составило 600,1 тыс. рублей.

По разделу **«Обслуживание муниципального долга»** расходы в 1 квартале 2025 года составили **9,7 тыс.** рублей, что соответствует 100% уточненных годовых бюджетных назначений.

В 1 квартале 2025 года бюджет муниципального округа сохранил социальную направленность. На указанные цели израсходовано **312 399,0** тыс. рублей или **78**%, из них:

- на образование – 279 498,0 тыс. руб. или 70 %,

- на культуру и физическую культуры и спорт – 24 413,5 тыс. руб. или 6%,

- на социальную политику – 8 487,5 тыс. руб. или 2%.

Основная доля кассовых расходов за 1 квартал 2025 года, а именно 89% была направлена на первоочередные расходы, а именно, на оплату труда и начисления на заработную плату работников бюджетных учреждений и ОМСУ - **295 309** тыс. рублей или 74% от общего объема расходов и на оплату коммунальных услуг **61 821,0** тыс. рублей или 15% от общего объема расходов бюджета муниципального округа. Для сравнения: кассовые расходы по городскому округу за 1 квартал 2024 года по оплате труда и начислениям на заработную плату составили 114 983,3 тыс. рублей и по оплате коммунальных услуг - 5 286,3 тыс. рублей.

**Источники финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2025 года**

В отчетном периоде главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Петровск-Забайкальского муниципального округа является Комитет по финансам администрации Петровск-Забайкальского муниципального округа.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код классификации источников финансирования дефицитов бюджета РФ** | | **Наименование кода группы, подгруппы, статьи и вида источников финансирования дефицитов бюджета** | **Уточненный план 2025 года** | **Исполнено на 01.04.2025г.** |
| **Код главного администратора источников финансирования дефицитов бюджета** | **Код группы, подгруппы, статьи и вида источников финансирования дефицитов бюджета** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
|  |  | Источники финансирования дефицита бюджета- всего | 45 331,1 | -19 516,0 |
|  | 01 03 01 00 04 0000 710 | Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ | 0,0 | 0,0 |
|  | 01 03 01 00 04 0000 810 | Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ | -7 827,2 | -570,9 |
| 902 | 01 05 02 00 00 0000 000 | Изменение остатков средств | 53 158,3 | -18 945,1 |
| 902 | 01 05 02 01 04 0000 510 | Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | -1 930 819,4 | -420 543,5 |
| 902 | 01 05 02 01 04 0000 610 | Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | 1 983 977,8 | 401 598,4 |

В представленном «Отчете об исполнении бюджета» (ф.0503117) исполненные источники финансирования дефицита бюджета муниципального округа по составу соответствуют приложению №4 проекта решения Совета «О принятии к сведению отчета об исполнении бюджета Петровск-Забайкальского муниципального округа за первый квартал 2025 года». За 1 квартал 2025 года профицит бюджета составил 19 516,0 тыс. рублей.

**Муниципальный долг**

Согласно представленной информации по состоянию на 01.01.2025 года муниципальный долг составлял 10 276,0 тыс. рублей, а на 01.04.2025 года – **9 705,09 тыс**. рублей, так как в отчетном периоде был осуществлен платеж по кредиту в размере 570,9 тыс. рублей. По данным муниципальной долговой книги на 01.04.2025 года муниципальным образованием за 1 квартал 2025 года получение бюджетных кредитов не осуществлялось. По разделу «обслуживание муниципального долга» (погашены проценты по муниципальным кредитам) исполнение 100%.

В 1 квартале 2025 года муниципальным округом муниципальные гарантии не предоставлялись.

**Резервный фонд**

Решением Совета Петровск-Забайкальского муниципального округа от 27.12.2024 года №57 «О бюджете Петровск-Забайкальского муниципального округа» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы» объем резервного фонда на 2025 год утвержден в сумме **6 500,0 тыс.** рублей, что не превышает норматива, установленного бюджетным законодательством.

В течение 1 квартала 2025 года на основании распоряжений администрации муниципального округа из резервного фонда выделено **1 884,6 тыс.** рублей, в том числе:

1) материальной помощи гражданам города (раздел «социальная политика») в сумме **135,2** тыс. рублей;

2) проведена передвижка бюджетных ассигнований на другие разделы бюджета в сумме **1 749,5** тыс. рублей, в том числе:

- подраздел «другие общегосударственные вопросы» (прочая закупка товаров, работ и услуг) – 1 738,6 тыс. рублей;

- подраздел «дополнительное образование» (субсидии бюджетным учреждениям) – 10,8 тыс. рублей.

Остаток средств резервного фонда по состоянию на 01.04.2025 года составил **4 615,4 тыс**. рублей.

**Выводы**

Заключение Контрольно-счетного органа Петровск-Забайкальского муниципального округа на отчет об исполнении бюджета муниципального округа за 1 квартал 2025 года подготовлено в соответствии с требованиями ст.32 Положения «О бюджетном процессе в Петровск-Забайкальском муниципальном округе», а также Положением «О Контрольно-счетном органе Петровск-Забайкальского муниципального округа», Планом работы КСО на 2025 год и на основании Распоряжения КСО №20-ОД от 07.05.2025 года.

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие Отчета об исполнении бюджета Петровск-Забайкальского муниципального округа за 1 квартал 2025 года показало:

**1.** Основные параметры бюджета за 1 квартал 2025 года выполнены:

- по доходам в объеме **418 689,7** тыс. рублей;

- по расходам в объеме **399 173,6** тыс. рублей;

- с профицитом бюджета в размере **19 516,1** тыс. рублей.

**2.** Поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального округа за 1 квартал 2025 года составили **183 426,1 тыс.** рублей или **43%** в общей структуре доходов. Безвозмездные поступления составили **236 957,6** тыс. рублей или **57%** в общей структуре доходов.

**3.**  В общей сумме расходов, расходы на оплату труда и начисления на нее составили **295 309,0 тыс**. рублей или 74%; на оплату коммунальных услуг **61 821,0 тыс.** рублей или 15,5% от общего объема расходов. Таким образом, 89,5% от общего объема расходов было направлено на первоочередные расходы.

**4.** В 1 квартале 2025 года бюджет округа сохранил социальную направленность. На указанные цели израсходовано **312 399,0** **тыс.** рублей или 78%, из них: на образование – 279 498,0 тыс. руб. или 70%, на культуру и физическую культуру – 24 413,5 тыс. руб. или 6%, на социальную политику – 8 487,5 тыс. руб. или 2%.

**5.** Общая сумма кредиторской задолженности местного бюджета на 01.04.2025 года составляет **181 257,5 тыс**. рублей, в том числе задолженность по заработной плате и начислениям по ней 89 653,7 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует; прочая кредиторская задолженность составляет 30 743,0 тыс. рублей (услуги по содержанию имущества; прочие услуги и работы; а также сборы, налоги и пошлины). КСО рекомендует отделу финансового контроля Комитета по финансам провести анализ причин сложившейся кредиторской задолженности по муниципальному округу и предложить пути её снижения.

**6.** По состоянию на 01.04.2025г. муниципальный долг составил **10 276,0 тыс.** рублей. В 1 квартале 2025 года было проведено погашение кредита в сумме 570,9 тыс. рублей; на 01.04.2025 года – муниципальный долг составил **9 705,09 тыс**. рублей; получение бюджетных кредитов не осуществлялось. В 1 кв. 2024 года осуществлены процентные платежи по муниципальному долгу в размере **9,7** **тыс.** рублей (100% от плановых назначений).

**7.** Объем резервного фонда на 2025 год утвержден в сумме **6 500,0** **тыс.** рублей. В течение 1 квартала 2025 года на основании распоряжений администрации израсходовано **1 884,7** **тыс.** рублей резервного фонда. Остаток средств резервного фонда по состоянию на 01.04.2025 года составил **4 615,3 тыс.** рублей.

Таким образом, рассматриваемый Отчет об исполнении бюджета Петровск-Забайкальского муниципального округа за 1 квартал 2025 года не противоречит бюджетному законодательству и нормативным правовым актам органов местного самоуправления и может быть принят к рассмотрению Советом Петровск-Забайкальского муниципального округа в установленном порядке.

Председатель Контрольно-счетного органа Т.П. Ковальчук