

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ПОЖАРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

№ 44 (э)

« 05» мая 2025 г.

ИНФОРМАЦИЯ

о ходе исполнения бюджета Пожарского муниципального округа по результатам анализа отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 года.

Администрация Пожарского муниципального округа представила в Контрольно – счетную палату Пожарского муниципального округа отчет об исполнении бюджета Пожарского муниципального округа за 1 квартал 2025 года 25.04.2025г., что соответствует статье 65 Положения о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Пожарском муниципальном округе, утвержденного нормативным правовым актом Думы Пожарского муниципального округа от 08.11.2022 № 13 - НПА.

Общие итоги исполнения бюджета Пожарского муниципального округа

Бюджет Пожарского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержден нормативным правовым актом Думы Пожарского муниципального округа от 16.12.2024 № 272 – НПА «О бюджете Пожарского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов». Указанным нормативным правовым актом утверждены основные характеристики бюджета Пожарского муниципального округа:

на 2025 год:

- общий объем доходов составил 1 712 040,53 тыс. руб.;
- общий объем расходов составил 1 720 040,53 тыс. руб.;
- размер дефицита составил 8 000,0 тыс. руб.;

на 2026 год:

- общий объем доходов составил 2 068 447,91 тыс. руб.;
- общий объем расходов составил 2 088 447,91 тыс. руб.;
- размер дефицита составил 20 000,0 тыс. руб.;

на 2027 год:

- общий объем доходов составил 2 031 980,13 тыс. руб.;
- общий объем расходов составил 2 051 980,13 тыс. руб.;
- размер дефицита составил 20 000,0 тыс. руб.

За 1 квартал 2025 года в бюджет Пожарского муниципального округа внесено 2 уточнения.

Таким образом, по состоянию на 01.04.2025 года, уточненные основные характеристики местного бюджета составили:

на 2025 год:

- общий объем доходов составил 2 121 334,5 тыс. руб.;
- общий объем расходов составил 2 233 857,44 тыс. руб.;
- размер дефицита составил 112 522,94 тыс. руб. (остатки средств бюджета на 01.01.2025 года);

на 2026 год:

- общий объем доходов составил 2 015 226,73 тыс. руб.;
- общий объем расходов составил 2 035 226,73 тыс. руб.;
- размер дефицита составил 20 000,0 тыс. руб.;

на 2027 год:

- общий объем доходов составил 2 260 668,13 тыс. руб.;
- общий объем расходов составил 2 280 668,13 тыс. руб.;
- размер дефицита составил 20 000,0 тыс. руб.

В представленном отчете за 1 квартал 2025 года уточненные назначения по доходам составили 2 121 334,5 тыс. рублей, по расходам – 2 233 857,44 тыс. рублей.

Дефицит 112 522,94 тыс. руб.

Бюджет округа по доходам за 1 квартал 2025 года исполнен на 386 722,77 тыс. рублей, что составляет 18,2 % от уточненных назначений на 2025 год. Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 328 684,18 тыс. рублей или на 14,7 % от уточненных годовых назначений. По состоянию на 01.04.2025 профицит бюджета составил 58 038,59 тыс. руб.

Остатки средств на едином счете бюджета на 01.04.2025 составили 173 343,68 тыс. руб. Остатки сложились за счет средств местного бюджета.

Отчет об исполнении бюджета Пожарского муниципального округа за 1 квартал 2025 года утвержден распоряжением администрации от 25.04.2025 № 155-ра.

В целом показатели исполнения бюджета Пожарского муниципального округа за 1 квартал 2025, по доходам несколько выше, чем за аналогичный период 2024 года (доходы за 1 квартал 2024 года исполнены на 17,1%), по расходам, ниже, чем за аналогичный период 2024 года (расходы исполнены за 1 квартал 2024 года на 15,0%).

Исполнение доходной части бюджета округа.

В абсолютных цифрах поступление доходов увеличилось на 86 734,0 тыс. рублей (на 128,9 %) в сравнении с аналогичным периодом 2024 года. При этом, налоговые доходы в абсолютных цифрах увеличились на 55 869,77 тыс. рублей, неналоговые доходы увеличились на 7 793,42 тыс. руб., безвозмездные поступления увеличились на 23 070,86 тыс. руб.

Общий процент исполнения по доходам увеличился с 17,1% за 1 квартал 2024 года до 18,2 % в отчетном периоде: по налоговым доходам общий процент исполнения увеличился с 23,5% до 29,2%, по неналоговым доходам процент исполнения увеличился с 27,0 % до 40,3 %, по безвозмездным поступлениям общий процент исполнения уменьшился с 14,8 % до 13,9 %.

Поступления налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2025 года на 91,8% от объема поступлений налоговых и неналоговых доходов обеспечены, в основном, за счет следующих доходов:

налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) – 80,0%;

акцизов по подакцизным товарам – 4,4%;

доходов от использования имущества – 3,9%;

доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 3,5%.

Наименование доходов	Плановые назначения на 2025 год, тыс. руб.	Доля дохода в общей сумме налоговых и неналоговых доходов (план), %	Исполнено за 1 квартал 2025 года, тыс.руб.	Доля дохода в общей сумме налоговых и неналоговых доходов (факт), %	% исполнения
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	573 105,6	100,0	172 155,05	100,0	30,0
Налог на доходы физических лиц	472 275,97	82,4	137 755,18	80,0	29,2
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	31 331,74	5,5	7 527,91	4,4	24,0
Налоги на совокупный доход	9 104,0	1,6	4 386,34	2,5	48,2
Налоги на имущество	11 686,0	2,0	1 727,3	1,0	14,8
Государственная пошлина	6 070,0	1,1	3 594,15	2,1	59,2
Итого налоговых доходов	530 467,71	92,6	154 990,88	90,0	29,2
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	22 381,89	3,9	6 750,4	3,9	30,2

Платежи при пользовании природными ресурсами	14 800,0	2,6	3 992,1	2,3	26,97
Доходы компенсации затрат государства	170,0	0,03	12,52	0,007	7,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 886,0	0,7	6 009,74	3,5	154,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 200,0	0,2	375,25	0,2	31,3
Прочие неналоговые доходы	200,0	0,03	24,16	0,01	12,1
Итого неналоговых доходов	42 637,89	7,7	17 164,17	10,0	40,3

Структура исполненных доходов бюджета в 1 квартале 2025 года сложилась следующая: доля налоговых доходов – 40,1%, неналоговых доходов – 4,4 %, безвозмездных поступлений – 55,5%.

Согласно показателям отчета, об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2025 года, в процессе исполнения бюджета по отдельным видам налоговых и неналоговых доходов бюджета имеет место существенное перевыполнение (выше 25%) годовых назначений.

Например, перевыполнение плановых назначений отмечается по следующим источникам доходов:

- единый сельскохозяйственный налог – 72,1% годовых назначений;
- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения- исполнено на 59,6% от годовых назначений;
- государственная пошлина – 59,2% от годовых назначений;
- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – исполнено 30,2% годовых назначений;
- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – исполнено на 154,6% от годовых назначений;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – исполнено 31,3% от годовых назначений.

При сохранении указанной тенденции существует необходимость корректировки плановых назначений бюджета Пожарского муниципального округа на 2025 год.

Анализ исполнения бюджета за отчетный период в разрезе основных групп доходов приведен в таблице.

Наименование групп доходов	Факт 1 квартал 2024 года	Бюджет 2025 года	Факт 1 квартал 2025 года	Исполнение за 1 квартал 2025 года (%)	1 кв.2025 к 1 кв.2024 (%)
Налоговые доходы	99 121,16	530 467,71	154 990,88	29,2	156,4
Неналоговые доходы	9 370,75	42 637,89	17 164,17	40,3	183,2
Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней	191 998,36	1 546 939,58	213 279,08	13,8	111,1
Прочие безвозмездные поступления	0,00	1 289,32	1 289,32	100,0	
Перечисления из бюджетов муниципальных округов (в бюджеты муниципальных округов) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей	-501,5	0,0	-0,68		0,1
Итого	299 988,77	2 121 334,5	386 722,77	18,2	128,9

В динамике за 1 квартал 2024 и 2025гг. прослеживается следующая тенденция: общий уровень налоговых и неналоговых поступлений в бюджет Пожарского муниципального округа за 1 квартал 2025 г увеличился к факту 2024 г на 58,7% (в денежном выражении на 63 663,14 тыс. руб.).

Увеличение уровня поступления налоговых и неналоговых доходов за 1квартал 2025 год по отношению к аналогичному периоду 2024 года обусловлено в основном за счет увеличения поступлений по следующим источникам доходов:

- налог на доходы физических лиц увеличился на 51 376,04 тыс. руб. или на 59,48%. Увеличение произошло за счет: увеличения размера МРОТ с 01.01.2025 года на 16,6% к 2024 году (МРОТ с 01.01.2025г. составляет 22 440,0 руб., в 2024 году-19 242,0 руб.); увеличения дополнительного норматива по НДФЛ (2024г. – 32,93%, 2025г. – 36,89%); а также в связи с применением с 2025 года при расчете НДФЛ с доходов физических лиц пятиступенчатой прогрессивной шкалы налогообложения на основании Федерального закона от 12 июля 2024 года №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»;

- доходы от уплаты акцизов: на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин увеличились на 620,06 тыс. руб. или на 8,98%. Увеличение

произошло за счет изменения ставок на 2025 год, установленных ст.193 Налогового кодекса РФ;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы, увеличился по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 578,15 тыс. руб. или на 16,54% за счет роста потенциального возможного дохода и роста количества налогоплательщиков;

- по налогу на имущество физических лиц поступления увеличились на 695,51 тыс. руб. или на 660,13%. Рост произошел за счет оплаты задолженности по начислениям за 2023 год (срок уплаты 02.12.2024г.);

- государственная пошлина увеличилась на 2 408,78 тыс. руб. или 203,21%, из них: на 2 401,76 тыс. руб. за счет увеличения количества дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции в 1 квартале 2025г. и на 7,02 тыс. руб. государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления.

Одновременно отмечается уменьшение доходной части бюджета в части налоговых доходов по отношению к аналогичному периоду 2024 года, за счет:

- налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, уменьшился на 26,69 тыс. руб. или 15,57% за счет снижения налогооблагаемой базы по отдельным налогоплательщикам;

- единый налог на вмененный доход уменьшился на 2,19 тыс. руб.

Увеличение поступлений по отдельным источникам неналоговых доходов в бюджет Пожарского муниципального округа произошло за счет:

- платежи при пользовании природными ресурсами на 416,16 тыс. руб. или на 11,64%;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков), увеличились на 467,99 тыс. руб. или на 41,68% за счет взыскания задолженности по договорам аренды имущества, а также за счет заключения новых договоров аренды муниципального имущества;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов, увеличились на 163,11 тыс. руб. или 57,66%;

- плата, поступившая в рамках договоров за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках,

находящихся в собственности муниципальных округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, увеличилась на 491,32 тыс. руб.;

-доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 5 579,75 тыс. руб. (согласно плану приватизации);

- штрафов, санкций, возмещение ущерба на 1 605,28 тыс. руб. В 1 квартале 2024 года был осуществлен возврат переплаты за 2023г.

В сравнении с 1 кварталом 2024 года доходная часть бюджета в части безвозмездных поступлений в целом увеличилась на 23 070,86 тыс. руб.

В структуре безвозмездных поступлений основной удельный вес занимают субвенции (55,1%), из которых наибольший объем (94,2%) получен на выполнение государственных полномочий.

Наименование поступлений	Плановые назначения на 2025 год, тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал 2025 года, тыс. руб.	% исполнения
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 548 228,9	214 567,72	13,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 546 939,58	213 279,08	13,8
в том числе:			
дотации	179 677,34	80 335,84	44,7
субсидии	814 228,21	7 045,61	0,8
субвенции	509 497,91	115 512,9	22,7
иные межбюджетные трансферты	43 536,12	10 384,73	23,9
Прочие безвозмездные поступления	1 289,32	1 289,32	100,0
Перечисления из бюджетов муниципальных округов (в бюджеты муниципальных округов) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей	0,0	- 0,68	0,0

Годовой план по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ выполнен на 13,9%. В том числе по дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности – на 44,7 %; по субсидиям – на 0,8%, по субвенциям – на 22,7 %, по иным межбюджетным трансфертам – 23,9%.

Всего из вышестоящего бюджета поступило 213 279,08 тыс. рублей, это на 21 280,04 тыс. руб. больше, чем в 1 квартале 2024 года.

Прочие безвозмездные поступления в 1 квартале 2025 года в бюджет округа поступили в сумме 1 289,32 тыс. руб., или 100,0% от плановых назначений.

Исполнение расходов бюджета округа

Согласно данным отчета об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2025 года, расходы бюджета исполнены в сумме 328 684,18 тыс. рублей, что в абсолютном значении выше показателей 1 квартала 2024 года на 57 981,54 тыс. рублей.

В процентном исчислении исполнения годовых назначений по расходам произошло уменьшение показателя в сравнении с 1 кварталом 2024 года с 15,0 % до 14,7 % (на 0,3 процентных пункта).

По разделам функциональной классификации исполнение расходов сложилось следующим образом:

тыс. руб.						
Код	Наименование раздела	Исполнение за 1 квартал 2024 года	Утверждено бюджетом на 2025 год	Исполнение за 1 квартал 2025 года	Темп роста к 1 кварталу 2024 года	% исп. от годовых назначений
0100	Общегосударственные вопросы	38 426,88	255 181,14	68 114,7	+29 687,82	26,7
0200	Национальная оборона	141,67	638,07	159,52	+17,85	25,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 076,68	11 486,7	2 363,2	+286,52	20,6
0400	Национальная экономика	6 043,99	363 530,11	8 882,51	+2 838,52	2,4
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	8 492,76	306 802,77	8 885,42	+392,66	2,9
0700	Образование	187 076,48	943 560,22	205 705,61	+18 629,13	21,8
0800	Культура и кинематография	21 063,9	126 636,99	26 505,88	+ 5 441,98	20,9
1000	Социальная политика	6 176,48	44 628,44	7 094,65	+ 918,17	15,9
1100	Физическая культура и спорт	528,8	178 393,0	222,69	-306,11	0,1
1200	Средства массовой информации	675,0	3 000,0	750,0	+75,0	25,0
	итого	270 702,64	2 233 857,44	328 684,18	+57 981,54	14,7

В таблице видно, что при среднем проценте исполнения годовых назначений 14,7 % в процессе исполнения бюджета по расходам имеет место неравномерность финансирования расходов по разделам бюджета.

Проведенный анализ исполнения бюджета по расходам показал, что из 10 разделов исполнение бюджета ниже среднего сложилось по 3 разделам.

Наибольший процент исполнения расходов от их годовых назначений сложился по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» (26,7%), 0200 «Национальная оборона» (25,0%) и по разделу 07 00 «Образование» (21,8%).

Наименьший процент исполнения расходов от плановых назначений сложился по разделу 04 00 «Национальная экономика» (2,4%), по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (2,9%), по разделу 11 00 «Физическая культура и спорт» (0,1%).

Относительно 1 квартала 2024 года наибольшее снижение расходов отмечено по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» (- 4 139,34 тыс. руб.). Наибольшее увеличение расходов относительно 1 квартала 2024 года отмечено по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 29 687,82 тыс. руб. и по разделу 07 00 «Образование» на сумму 18 629,13 тыс. руб.

При выборочной сверке показателей, отраженных в отчете об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 года по графе 4 «утвержденные бюджетные назначения», с показателями сводной бюджетной росписи на 2025 год расходования не установлены.

Исполнение бюджета Пожарского муниципального округа по расходам за 1 квартал 2025 года в ведомственной структуре выглядит следующим образом:

Наименование	Плановые назначения на 2025 год (тыс. руб.)	Исполнено за 1 квартал 2025 года (тыс. руб.)	% исполнения	Доля в структуре кассовых расходов
Администрация Пожарского муниципального округа	1 124 117,6	88 785,1	7,9	27,0
Дума Пожарского муниципального округа	9 386,19	1 803,73	19,2	0,5
Управление образования администрации Пожарского муниципального округа	908 793,73	197 502,82	21,7	60,1
Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Пожарского муниципального округа	170 479,82	36 140,77	21,2	11,0
Контрольно-счетная палата Пожарского муниципального округа	4 556,1	1 063,59	23,3	0,3
Финансовое управление администрации Пожарского муниципального округа	16 524,0	3 388,17	20,5	1,0
ИТОГО	2 233 857,44	328 684,18	14,7	100

Из таблицы видно, что наибольший процент исполнения за 1 квартал сложился по ГРБС – управлению образования администрации Пожарского муниципального округа (21,7%), управлению культуры, спорта и молодежной политики

администрации Пожарского муниципального округа (21,2%) и Контрольно-счетной палате Пожарского муниципального округа (23,3%), наименьший процент исполнения по администрации Пожарского муниципального округа (7,9%).

В 1 квартале 2025 года осуществлялось финансирование бюджетных и автономных учреждений по следующим видам субсидий:

- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 100 633,75 тыс. руб. или 22,8% от годовых назначений (441 178,35 тыс. руб.);

- субсидии на иные цели в сумме 999,21 тыс. руб. или 16,2% от годовых назначений (6 154,22 тыс. руб.).

Финансирование субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели в целом осуществлено на 22,7% от запланированных на 2025 год, что существенно выше среднего исполнения бюджета округа за 1 квартал 2025 года (14,7%).

Фактическая численность работников органов местного самоуправления Пожарского муниципального округа за 1 квартал 2025 года составляет 92 человека (за 1 квартал 2024 года 99 человека) с фактическими расходами на их содержание 28 850,06 тыс. руб. или 14,06% от общего объема налоговых и неналоговых доходов местного бюджета и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, что не превышает норматив на содержание органов местного самоуправления Пожарского муниципального округа, обозначенный в постановлении правительства Приморского края № 878 – пп от 19.12.2024 г. «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края и нормативах формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе в органах местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края на 2025 год». (33,6%)

Муниципальные программы

Нормативным правовым актом Думы Пожарского муниципального округа от 16.12.2024 № 272 – НПА «О бюджете Пожарского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» принято к финансированию в 2025 году 27 муниципальных программ на общую сумму 1 491 244,95 тыс. руб.

Решениями о внесении изменений в бюджет округа количество муниципальных программ не изменилось. Одновременно плановые назначения на финансирование муниципальных программ в течение 1 квартала 2025 года увеличены до 1 979 175,41 тыс. рублей. Исполнено за отчетный период составило 281 216,52 тыс. рублей.

Процент исполнения бюджетных ассигнований за 1 квартал 2025 года по муниципальным программам составляет 14,2% от годовых назначений.

За 1 квартал 2025 года не финансировались мероприятия 12 муниципальных программ.

В соответствии с кассовым планом освоение средств по этим муниципальным программам запланировано на II – IV квартал 2025 года.

Расходование средств Дорожного фонда

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2025 года администрацией округа представлен Отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за 1 квартал 2025 года.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда на 2025 год запланированы в сумме 308 348,87 тыс. руб., из них за счет средств бюджета Приморского края 271 252,72 тыс. руб.

Согласно показателям отчета, об исполнении бюджета Пожарского муниципального округа за 1 квартал 2025, года в бюджет округа поступили доходы от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в размере 7 527,91 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2025 года остаток средств муниципального дорожного фонда составлял 3 357,44 тыс. руб.

В соответствии с требованиями ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ, бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

Нормативным правовым актом Думы Пожарского муниципального округа от 28.01.2025 года №282 – НПА «О внесении изменений в нормативный правовой акт Думы Пожарского муниципального округа от 16.12.2024г. № 272-НПА «О бюджете Пожарского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», остатки муниципального дорожного фонда в сумме 3 357,44 тыс. руб.,

направлены на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2025 году.

Кассовый расход по разделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в 1 квартале 2025 года составил 5 070,09 тыс. руб., это 1,6% от годовых назначений 308 348,87 тыс. руб.

Остаток средств муниципального дорожного фонда согласно показателям отчета по состоянию на 01.04.2025 года составляет 5 815,26 тыс. руб.

Расходование средств резервного фонда

Решением Думы Пожарского муниципального округа о бюджете на 2025 год (с изменениями) ассигнования на резервный фонд утверждены в сумме 17 000,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы за счет средств резервного фонда за 1 квартал 2025 года составили 1 626,22 тыс. руб. Средства резервного фонда направлены:

- на мероприятия по оказанию содействия в проведении траурных мероприятий, панихид при захоронениях погибших в ходе специальной военной операции на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины в сумме 1 380,73 тыс. руб.;
- на оказание материальной помощи гражданам – 80,0 тыс. руб.;
- на приобретение тепловизора, пиротехнических гранат для отпугивания конфликтного тигра в рамках предупреждения чрезвычайной ситуации – 165,49 тыс. руб.

Остаток средств резервного фонда по состоянию на 01.04.2025 года составляет 15 373,78 тыс. руб.

Кредиторская и дебиторская задолженность.

По состоянию на 01.01.2025 года кредиторская задолженность по казенным учреждениям составляла 2 666,53 тыс. руб., в том числе задолженность по субсидиям на выполнение муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями 110,05 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетным и автономным учреждениям составляла 4 293,95 тыс. руб.

По состоянию на 01.04.2025 года кредиторская задолженность по казенным учреждениям составляет 769 899,68 тыс. руб., в том числе задолженность по

начисленной субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели на 2025 год – 767 391,86 тыс. руб.

Уменьшение кредиторской задолженности по казенным учреждениям (без учета задолженности по начисленной субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели) по отношению к началу финансового года составляет 158,71 тыс. руб.

По бюджетным и автономным учреждениям кредиторская задолженность по отношению к началу финансового года увеличилась на 37 491,91 тыс. руб. и по состоянию на 01.04.2025 года составляет 41 785,86 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2025 года дебиторская задолженность по бюджетной деятельности составляла 426 276,47 тыс. руб. (в том числе: долгосрочная дебиторская задолженность 332 240,03 тыс. руб., просроченная задолженность – 12 219,66 тыс. руб.)

По состоянию на 01.04.2025 года дебиторская задолженность увеличилась на 1 343 677,07 тыс. руб. и составляет 1 769 953,54 тыс. руб.

Одновременно отмечается снижение размера просроченной дебиторской задолженности по отношению к началу финансового года на 2 265,78 тыс. руб.

По состоянию на 01.04.2025 года просроченная дебиторская задолженность составляет 9 953,88 тыс. руб.

Основной объем дебиторской задолженности по состоянию на 01.04.2025 года составляет дебиторская задолженность по начисленным безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ – 1 333 660,5 тыс. руб.

По результатам анализа исполнения бюджета округа за 1 квартал 2025 года можно сделать следующие основные выводы:

1. Бюджет Пожарского муниципального округа в 1 квартале 2025 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами о бюджете Пожарского муниципального округа.

2. Отчет об исполнении бюджета Пожарского муниципального округа за 1 квартал 2025 года утвержден распоряжением администрации от 25.04.2025 № 155-ра.

3. В целом показатели исполнения бюджета Пожарского муниципального округа за 1 квартал 2025, по доходам несколько выше, чем за аналогичный период 2024 года, по расходам, ниже, чем за аналогичный период 2024 года.

4. Бюджет округа по доходам за 1 квартал 2025 года исполнен на 386 722,77 тыс. рублей, что составляет 18,2% от уточненных назначений на 2025 год. Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 328 684,18 тыс. рублей или на 14,7 % от уточненных годовых назначений.

По состоянию на 01.04.2025 профицит бюджета составил 58 038,59 тыс. рублей.

5. Остатки средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.04.2025 года составляют 173 343,68 тыс. руб.- средства местного бюджета.

6. Общий процент исполнения по доходам увеличился с 17,1% за 1 квартал 2024 года до 18,2 % в отчетном периоде: по налоговым доходам общий процент исполнения увеличился с 23,5% до 29,2%, по неналоговым доходам процент исполнения увеличился с 27,0 % до 40,3 %, по безвозмездным поступлениям общий процент исполнения уменьшился с 14,8 % до 13,9 %.

Поступления налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2025 года на 91,8% от объема поступлений налоговых и неналоговых доходов обеспечены, в основном, за счет следующих доходов:

налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) – 80,0%;

акцизов по подакцизным товарам – 4,4%;

доходов от использования имущества – 3,9%;

доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 3,5%.

В динамике за 1 квартал 2024 и 2025 гг. прослеживается следующая тенденция: общий уровень налоговых и неналоговых поступлений в бюджет Пожарского муниципального округа за 1 квартал 2025 г увеличился к факту 2024 г на 58,7% (63 663,14 тыс. руб.).

Согласно показателям отчета, об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2025 года, в процессе исполнения бюджета по отдельным видам налоговых и неналоговых доходов бюджета имеет место существенное перевыполнение (выше 25%) годовых назначений.

При сохранении указанной тенденции существует необходимость корректировки плановых назначений бюджета Пожарского муниципального округа на 2025 год.

7. Анализ исполнения бюджета по расходам показал, что в отчетном периоде имеет место неравномерность финансирования расходов по разделам бюджета, в связи с чем из 10 разделов, исполнение бюджета ниже среднего, сложилось по 3 разделам.

Наибольший процент исполнения расходов от их годовых назначений сложился по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» (26,7%), 0200 «Национальная оборона» (25,0%) и по разделу 07 00 «Образование» (21,8%).

Наименьший процент исполнения расходов от плановых назначений сложился по разделу 04 00 «Национальная экономика» (2,4%), по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (2,9%), по разделу 11 00 «Физическая культура и спорт» (0,1%).

Относительно 1 квартала 2024 года наибольшее снижение расходов отмечено по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» (- 4 139,34 тыс. руб.). Наибольшее увеличение расходов относительно 1 квартала 2024 года отмечено по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 29 687,82 тыс. руб. и по разделу 07 00 «Образование» на сумму 18 629,13 тыс. руб.

8. Бюджет округа в отчетный период сохранял социальную направленность: 62,6 % расходов пришлось на систему образования; 20,7 % - на общегосударственные вопросы; 8,1 % - на культуру и кинематографию; 2,7 % - на социальную политику.

9. Финансирование субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели в целом осуществлено на 22,7% от запланированных на 2025 год, что существенно выше среднего исполнения бюджета округа за 1 квартал 2025 года (14,7%).

10. Процент исполнения бюджетных ассигнований за 1 квартал 2025 года по муниципальным программам составляет 14,2% от годовых назначений.

За 1 квартал 2025 года не финансировались мероприятия 12 муниципальных программ.

В соответствии с кассовым планом освоение средств по этим муниципальным программам запланировано на II – IV квартал 2025 года

11. Фактическая численность работников органов местного самоуправления Пожарского муниципального округа за 1 квартал 2025 года составляет 92 человек с фактическими расходами на их содержание 28 850,06 тыс. руб. или 14,1% от общего объема налоговых и неналоговых доходов местного бюджета и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, что не превышает норматив на содержание органов местного самоуправления Пожарского муниципального округа, обозначенный в постановлении правительства Приморского края № 878 – пп от 19.12.2024 г. «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края и нормативах формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе в органах местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края на 2025 год». (33,6%)

12. По состоянию на 01.04.2025 года кредиторская задолженность по казенным учреждениям составляет 769 899,68 тыс. руб., в том числе задолженность по начисленной субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели на 2025 год – 767 391,86 тыс. руб.

По бюджетным и автономным учреждениям кредиторская задолженность по отношению к началу финансового года увеличилась на 37 491,91 тыс. руб. и по состоянию на 01.04.2025 года составляет 41 785,86 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2025 года дебиторская задолженность по бюджетной деятельности составляла 426 276,47 тыс. руб. (в том числе: долгосрочная дебиторская задолженность 332 240,03 тыс. руб., просроченная задолженность 12 219,66 тыс. руб.)

По состоянию на 01.04.2025 года дебиторская задолженность увеличилась на 1 343 677,07 тыс. руб. и составляет 1 769 953,5 тыс. руб.

Одновременно отмечается снижение размера просроченной дебиторской задолженности по отношению к началу финансового года на 2 265,78 тыс. руб.

По состоянию на 01.04.2025 года просроченная дебиторская задолженность составляет 9 953,88 тыс. руб.

Основной объем дебиторской задолженности по состоянию на 01.04.2025 года составляет дебиторская задолженность по начисленным безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ – 1 333 660,5 тыс. руб.

13. Расходы за счет средств резервного фонда в 1 квартале 2025 года составили 1 626,22 тыс. руб., или 9,6% от плановых назначений.

14. Расходы за счет средств Дорожного фонда в 1 квартале 2025 года составили 5 070,09 тыс. руб., или 1,6% от плановых назначений.

Предложения:

Финансовому управлению администрации Пожарского муниципального округа:

- осуществлять постоянный мониторинг исполнения показателей по доходам бюджета, выявлять и учитывать резервы для увеличения годовых назначений по доходам;
- осуществлять постоянный мониторинг кредиторской и дебиторской задолженности;
- до конца текущего финансового года обеспечить полноту и своевременность финансирования расходов в соответствии с бюджетной росписью и ЛБО.

Главным администраторам средств бюджета округа:

- во исполнение бюджетных полномочий, установленных Положением о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Пожарском муниципальном округе, постоянно осуществлять внутренний финансовый контроль.
- при исполнении бюджета округа по расходам исходить из принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ;
- принять действенные меры по недопущению роста кредиторской и дебиторской задолженности, в том числе просроченной за текущий финансовый год.

Думе Пожарского муниципального округа:

- принять к сведению информацию о ходе исполнения бюджета Пожарского муниципального округа за 1 квартал 2025 года.

Председатель Контрольно – счетной
палаты Пожарского муниципального округа



О.А. Балуева