

**Контрольно – счетная комиссия
Нейского муниципального округа Костромской области**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на отчет об исполнении бюджета Нейского муниципального округа
Костромской области
за 1 квартал 2025 года**

21 апреля 2025г.

г. Нея

Основание для подготовки заключения

Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Нейского муниципального округа Костромской области (далее по тексту – бюджет округа) за 1 квартал 2025 года подготовлено Контрольно-счетной комиссией Нейского муниципального округа Костромской области (далее по тексту – Контрольно-счетная комиссия) в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса РФ, федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Думы Нейского муниципального округа Костромской области (далее по тексту – Дума) от 12 ноября 2021г. №56 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной комиссии Нейского муниципального округа Костромской области», положения «О бюджетном процессе в Нейском муниципальном округе Костромской области» утвержденного решением Думой от 30 сентября 2021г. № 23, стандартом внешнего муниципального контроля «Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением бюджета Нейского муниципального округа Костромской области», утвержденного распоряжением Контрольно – счетной комиссии от 25.06.2022г. №13, иного действующего законодательства.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2025 года проведена председателем Контрольно-счетной комиссии Мальцевой О.Д, на основании плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2025 год, утверждённым распоряжением Контрольно – счетной комиссии от 24.12.2024 г. № 13.

Наименование контрольного мероприятия:

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2025 год.

Цель внешней проверки:

Целью проверки исполнения бюджета округа за 1 квартал 2025 года является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет округа, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета округа, фактического расходования средств бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете округа по

объему и структуре, а также установлению законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств бюджета округа за 1 квартал 2025 года

Задачи внешней проверки:

- оценка фактического расходования бюджетных средств ГАБС путем сравнения с показателями, утвержденными решением о бюджете, установить процент исполнения утвержденных показателей, провести анализ объема и структуры расходов, отклонений от утвержденных показателей;

- определение полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов и расходов;

- оценка размера дефицита бюджета и источников его финансирования на соответствие их установленным решением о местном бюджете параметрам и требованиям бюджетного законодательства.

Объект внешней проверки:

- финансовое управление администрации Нейского муниципального округа как органа, организующего исполнение бюджета;

Предмет проверки:

Предметом оперативного контроля за исполнением бюджета, осуществляемого Контрольно – счетной комиссией, являются:

- показатели исполнения доходных и расходных статей бюджета;
- показатели источников финансирования дефицита бюджета;
- показатели кассового плана.

Проверяемый период: 1 квартал 2025 год.

Срок проведения контрольного мероприятия:
15.04.2025 – 21.04.2025 г.

Общие положения

Отчет об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2025 года представлен в соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ отчета об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2025 года осуществлялся путем сравнения значений бюджетного назначения по кодам бюджетной классификации с данными, приведенными в Отчете и соответствующему периоду прошлого года.

Рассмотрев отчет об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2025 года, Комиссия отмечает следующее.

- Первоначально бюджет округа на 2025 год утвержден по доходам в сумме 759438,2 тыс. рублей, из них объём межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме в сумме 638625,4 тыс. рублей, по расходам в сумме 765478,8 тыс. рублей. Размер дефицита в сумме 6040,6 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2025 года в решение о бюджете округа были внесены изменения решениями Думы - от 30.01.2025 г. № 381, от 27.02.2025г. № 386, от 26.03.25г. №398.

В ходе корректировки бюджет округа на 01.04.2025г. утвержден:

- по доходам в сумме 921678,9 тыс. рублей (увеличение на 162240,7 тыс. рублей), в том числе безвозмездные поступления в сумме 800866,1 тыс. рублей (увеличение на 162240,7 тыс. рублей), по расходам в сумме 956275,2 тыс. рублей (увеличение на 7253874,8 тыс. рублей), размер дефицита в сумме 34596,3 тыс. рублей или 28,6 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Превышение дефицита местного бюджета над ограничениями, установленными статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По данным отчета об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2025 года кассовое исполнение по доходам – 166668,2 тыс. рублей, что составило 18,1 % от утвержденных бюджетных назначений. Кассовое исполнение по расходам составило 177473,4 тыс. рублей или 18,6 % от утвержденных бюджетных назначений.

В результате, при планируемом годовом дефиците 6040,6 тыс.руб., фактически бюджет за 1 квартал 2025 года исполнен с дефицитом в размере 10805,2 тыс. рублей.

Анализ об исполнении основных характеристик бюджета поселения представлены в таблице 1:

тыс. руб

Показатель	Бюджетные назначения на 1 апреля 2025г.		Фактическое исполнение бюджета		Исполнение по отношению к бюджетным назначениям			
	2024г.	2025г.	1 квартал		Не исполнено, сумма (гр.2-гр.4)	% исполнения (гр4 /гр.2*100)	Не исполнено, сумма (гр.3-гр5)	% исполнения (гр54/гр.3*100)
			2024г.	2025г.				
	1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы	718071,9	921678,9	134296,3	166668,2	583775,6	18,7	755010,7	18,1
Налоговые и неналоговые	111645,3	120812,8	25471,0	28149,6	86174,2	22,8	92663,2	23,2
Безвозмездные поступления	606426,6	800866,1	108825,3	138518,6	497601,4	18,0	662347,5	17,3
Расходы	739197,7	956275,2	143708,1	177473,4	595489,6	19,4	778801,7	18,6
Дефицит(-), профицит(+)	-21125,8	34596,3	-9411,8	10805,2	X	X	X	X

Анализ исполнения доходной части бюджета округа за 1 квартал 2025 года

В соответствии с представленным отчетом доходы бюджета округа за 1 квартал 2025 года исполнены в сумме 166668,2 тыс. руб., что составляет 18,1 % к утвержденным годовым бюджетным назначениям (921678,9 тыс. рублей).

Исполнение по налоговым и неналоговым доходам бюджета округа за 1 квартал 2025 года составляет 28149,6 тыс. руб., или 23,3 % к годовым плановым назначениям (120812,8 тыс. рублей).

Основной объем поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета округа за 1 квартал 2025 года приходится на доходы физических лиц – 12409,5 тыс. рублей и его доля в объеме налоговых и неналоговых

доходов бюджета, поступивших за 1 квартал 2025 года составила 41,1 %. Уровень исполнения по данному налогу составил 27,5 % от плановых назначений на 2025 год.

Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации поступили в бюджет округа в сумме 3357,9 тыс. руб. или 24,1 % от плановых назначений.

Налоги на совокупный доход поступили в бюджет округа в сумме 4135,0 тыс. руб. или 15,6 % от годовых плановых назначений.

Налоги на имущество поступили в бюджет округа в сумме 594,6 тыс. руб. или 7,5 % от годовых плановых назначений.

Государственная пошлина перечислена в бюджет округа в сумме 961,8 тыс. руб. или 87,0 % от плана, что в суммовом выражении выше уровня 1 квартала 2024 года на 669,0 тыс. руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, исполнены за 1 квартал 2025 года на 27,8 % или в сумме 3101,7 тыс. руб., что на 24,3 тыс. руб. меньше поступлений за аналогичный период прошлого года.

Процент исполнения по платежам при пользовании природными ресурсами за 1 квартал 2025 года составил – 5,3 % от плана или в сумме – 43,5 тыс. руб. За соответствующий период прошлого года указанные показатели были больше на 181,2 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг за 1 квартал 2025 года исполнены на 67,4 % или, что в суммовом выражении составило 2997,5 тыс. руб., что на 140,5 тыс. руб. ниже поступлений за аналогичный период прошлого года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены за 1 квартал 2025 г. года на 55,5 % или в сумме 452,7 тыс. руб., что на 178,7 тыс. руб. выше поступлений за аналогичный период прошлого года.

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2025 года исполнены в объеме 138518,6 тыс. руб., или 17,3 % к годовым плановым назначениям от суммы 800866,1 тыс. рублей (за 1 квартал 2024 года поступило 108825,3 тыс. рублей или 17,9 % от плана). Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме полученных доходов бюджета округа за 1 квартал 2025 года составил 83,1 %, за 1 квартал 2024 года доля безвозмездных поступлений составляла 81,0.

Дотация из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности за 1 квартал 2025 года поступила в объеме 62958,2 тыс. руб. или 27,0 % к годовым плановым назначениям от суммы 233235,0 тыс. рублей (за 1 квартал 2024 года исполнено 78665,0 тыс. рублей или 35,9 % от плана).

Субсидии из областного бюджета за 1 квартал 2025 года поступили в объеме 39240,7 тыс. руб. или 39,8 % к годовым плановым назначениям от суммы 439219,6 тыс. рублей (за 1 квартал 2024 года исполнено 1717,9 тыс. рублей или 0,68 % от плана).

Удельный вес субвенций в объеме безвозмездных поступлений составляет 24,7 %, их исполнение составило 34278,5 тыс. руб. или 30,6 % к годовым плановым назначениям от суммы 111979,9 тыс. рублей (за 1 квартал 2024 года исполнено – 27255,2 тыс. рублей или 22,2 % от плана).

Анализ исполнения расходной части бюджета округа за 1 квартал 2025 года

В соответствии с представленным отчетом, кассовые расходы бюджета округа за 1 квартал 2025 года составили 177473,4 тыс. руб. или 18,6 % от годового объема бюджетных назначений. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года плановые расходы бюджета увеличены на 201432,6 тыс. рублей.

Плановые назначения по расходам за 2024 год в соответствии с решением Думы от 21.12.2023 № 293 «О бюджете Нейского муниципального округа Костромской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» первоначально составляли 654043,6 тыс. рублей. В первом квартале 2025 года вносились изменения и расходы бюджета округа на 2025 год согласно сводной бюджетной росписи расходов составляют 956275,2 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов бюджета округа в разрезе разделов за 1 квартал 2025 года представлен в таблице № 1.

Таблица № 1

Наименование показателя	январь – март 2024 года				январь-март 2025года			
	Плановые назначения, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	в % к плану	Структура, %	Плановые назначения тыс. руб.	Исполнено тыс. руб.	% исполнения	Структура,%
Расходы, всего	739197,7	143708,1	19,4	100,0	956275,2	177473,4	18,6	100,0
Общегосударственные вопросы	72917,4	8937,9	12,3	6,2	114164,9	17134,7	15,0	9,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15399,3	4447,5	28,9	3,1	17085,9	5373,2	31,4	3,0
Национальная экономика	204027,3	5218,3	2,6	3,6	319060,2	21812,7	6,8	12,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	106098,9	50290,6	47,4	35,0	158030,7	21234,0	13,4	12,0
Охрана окружающей среды	299824,3	62554,3	20,9	43,5	0,0	0	0	0
Образование	37076,1	10651,5	28,7	7,4	281891,3	88134,2	31,3	49,7
Культура, кинематография	2581,9	1303,9	50,5	0,9	52248,5	19394,9	37,1	10,9
Социальная политика	1023,2	245,5	24,0	0,2	5088,8	1639,3	32,2	0,9

Физическая культура и спорт	249,0	58,6	23,5	0,04	8171,5	2647,3	32,4	1,5
Обслуживание муниципального долга	739197,7	143708,1	19,4	100,0	533,3	103,2	19,4	0,1

Бюджет округа в отчетный период 2025 года сохранял социальную ориентированность:

-49,7 % расходов направлено на образование;

-13,3 % - на культуру, кинематографию, на социальную политику и физическую культуру и спорт.

Расходов резервного фонда (при годовом плане 200,0 тыс. рублей) в 1 квартале 2025 года не производилось.

Анализ исполнения муниципальных программ за 1 квартал 2025 года

Исполнение расходных обязательств бюджета округа, осуществлялся в рамках реализации муниципальных программ.

Сводной бюджетной росписью расходов бюджета округа на 2025 год предусмотрены расходы на реализацию 25 муниципальных программ в размере 834899,1 тыс. руб., кассовое исполнение муниципальных программ за 1 квартал 2025 года составил 152483,6 тыс. руб. или 18,3 % к утвержденным плановым назначениям. Расхождений между плановыми показателями расходов бюджета округа на 2025 год в отношении муниципальных программ, утвержденными Думой с внесенными изменениями в течении 1 квартала 2025г., и отчетом по муниципальным программам, предусмотренным к финансированию в 2025 году по состоянию на 01 апреля 2025 года в сумме не выявлено.

Анализ исполнения муниципальных программ за 1 квартал 2025 года приведен в таблице 2.

Таблица № 2

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Бюджетные назначения на 2025год (тыс. руб.)	Исполнение за 1 квартал 2025 года (тыс. руб.)	% исполнения
1	Муниципальная программа "Патриотическое и духовно-нравственное воспитание граждан, проживающих на территории Нейского муниципального округа Костромской области"	60,50	12,38	20,46
2	Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма на территории Нейского муниципального округа Костромской области "	30,50	-	-
3	Муниципальная программа "Профилактика правонарушений в Нейского муниципального округа Костромской области "	33,00	-	-

4	Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Нейского муниципального округа Костромской области »	1 984,60	175,14	8,83
5	Муниципальная программа «Развития жилищного-коммунального хозяйства и обеспечение качественными услугами граждан на территории Нейского муниципального округа Костромской области "	67 021,87	18 497,20	27,60
6	Муниципальная программа «Поддержка и развитие субъектов малого предпринимательства в Нейского муниципального округа Костромской области на 2022– 2024 годы»	160,00	-	-
7	Муниципальная программа «Развитие образования Нейского муниципального округа Костромской области »	270 912,92	84 899,20	31,34
8	Муниципальная программа «Развитие культуры Нейского муниципального округа Костромской области »	52 264,39	18 811,53	35,99
9	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы в Нейского муниципального округа Костромской области »	316 845,62	21 722,58	6,86
10	Муниципальная программа «Доступная среда» Нейского муниципального округа »	100,00	1,44	1,44
11	Муниципальная подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта Нейского муниципального округа Костромской области »	1 141,33	394,11	34,53
12	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей »	795,20	718,20	90,32
13	Муниципальная программа "Реализация молодежной политики Нейского муниципального округа Костромской области "	1 916,55	29,00	1,51
14	Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда на территории Нейского муниципального округа Костромской области »	642,00	103,55	16,13
15	Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Нейского муниципального округа Костромской области "	87 626,97	2 478,73	2,83

16	Муниципальная программа «Улучшение демографической ситуации в Нейского муниципального округа Костромской области»	60,00	8,68	14,46
17	Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном Нейского муниципального округа Костромской области»	75,00	8,10	10,80
18	Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Нейского муниципального округа Костромской области»	14,00	-	-
19	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Нейского муниципального округа Костромской области».	6 284,22	1 369,44	21,79
20	Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Нейского муниципального округа Костромской области"	24 894,38	2 941,44	11,82
21	Муниципальная программа «О дополнительных мерах реабилитации и социализации лиц, выполняющих (выполнявших) задачи в ходе специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики с 24 февраля 2022 года, и членов их семей на территории Нейского муниципального округа Костромской области»	970,00	288,70	29,76
22	Муниципальная программа «Комплексные меры по противодействию алкоголизации населения на территории Нейского муниципального округа Костромской области»	5,00	4,53	90,56
23	Муниципальная программа «Защита населения и территории Нейского муниципального округа Костромской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	941,00	19,63	2,09
24	Муниципальная программа «Оборудование многоквартирных домов вентиляционными каналами на территории Нейского муниципального округа	100,00	-	-
25	Муниципальная программа "Обеспечение инфраструктурой земельных участков для осуществления жилищного строительства льготных категорий граждан, в том числе участников специальной военной операции и членов их семей на территории Нейского муниципального округа Костромской области"	20,00	-	-
	Итого	834899,1	152483,6	18,3

Из приведенных в таблице № 2 данных, по итогам 1 квартала 2025 года, фактическое исполнение муниципальных программ составило 152483,6 тыс. руб. или 18,3 % от утвержденных бюджетных назначений, финансирование мероприятий осуществлено по всем 25 муниципальным программам, из них:

Самый низкий процент исполнения составил по муниципальной программе «Доступная среда Нейского муниципального округа» - 1,4 % от годовых плановых назначений и "Реализация молодежной политики Нейского муниципального округа Костромской области" – 1,5 % от годовых плановых назначений.

Структура источников финансирования дефицита бюджета

Первоначально бюджет округа на 2025 год утвержден с превышением расходов бюджета (765478,8 тыс. руб.) над доходами бюджета (759438,2 тыс. руб.) на сумму 6040,6 тыс. руб. (дефицит). После внесенных изменений в течении 1 квартала 2025 года решением о бюджете утвержден плановый размер дефицита бюджета в сумме 34596,3 тыс. руб. В качестве источников для покрытия дефицита используются следующие источники внутреннего финансирования дефицита бюджета округа:

1. Источники внутреннего финансирования в сумме 6040,6 тыс. руб., в том числе: кредиты кредитных организаций в валюте РФ – 18236,6 тыс. рублей, погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями 12196,0 тыс. рублей.

2. Изменение остатков средств 28555,6 тыс. руб. в том числе:

- увеличение остатков средств бюджета – 939915,6 тыс. рублей и уменьшение остатков средств бюджета в сумме 968471,2 тыс. рублей.

При кассовом исполнении бюджета округа на 01.04.2025г. сложился дефицит в сумме 10805,2 тыс. рублей (по отчету ф.0503117).

5. Выводы

Заключение Контрольно-счетной комиссии на отчет об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2025 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной комиссии, утвержденным Думой от 12 ноября 2021г №56, Планом работы Контрольно-счетной комиссии на 2025 год, утвержденного распоряжением Контрольно – счетной комиссии от 24 декабря 2024 года № 13, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля, утвержденного распоряжением Контрольно – счетной комиссии Нейского муниципального округа от 1 марта 2022 года № 7 «Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением бюджета Нейского муниципального округа Костромской области».

Заключение оформлено Контрольно-счетной комиссией по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета за 1 квартал 2025 года.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2025 года исполнена в сумме 166668,2 тыс. рублей, или 18,1 % к уточненным годовым назначениям. В

структуре доходов бюджета округа удельный вес собственных доходов составил 15,6 %. На долю безвозмездных поступлений приходится 84,3 процента. Поступления собственных доходов сложились в сумме 28149,6 тыс. рублей, или 23,3 % к уточненному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете округа на 2025 год и уточненной бюджетной росписи на 1 апреля 2025 года, составляет 956275,2 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2025 года составило 177473,4 тыс. рублей, что соответствует 18,6 % уточненного плана.

В рамках реализации муниципальных программ исполнение составило 152483,6 тыс. руб. или 18,3 % к уточненному годовому плану (834899,1 тыс. руб.)

Бюджет округа социально ориентирован. Исполнение расходов по отраслям социального блока (образование, культура и кинематография, социальная политика, физическая культура и спорт) составило 111815,7 тыс. рублей (63,0 % в общем объеме исполненных расходов бюджета).

Учитывая, что объем расходов бюджета округа ограничен его доходными возможностями, одним из основных направлений бюджетной политики округа на 2025 год остается дальнейшее повышение эффективности бюджетных расходов, определены приоритетные направления расходования средств бюджета, исполнение обязательств по которым в течение финансового года не может быть отсрочено.

7. Предложения

1. Направить заключение Контрольно-счетной комиссии на отчет об исполнении бюджета Нейского муниципального округа за 1 квартал 2025 года в Думу Нейского муниципального округа.

2. Главным администраторам доходов бюджета принять меры по обеспечению зачисления в бюджет доходов в запланированных объемах.

3. Главным распорядителям средств бюджета принять меры по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ, ответственными исполнителями и соисполнителями которых они являются, в целях достижения запланированных результатов и показателей.

4. Экспертиза отчета об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2025 года показала, что бюджет исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, Костромской области и нормативными правовыми актами Нейского муниципального округа о бюджете. В связи с чем отчет об исполнении бюджета округа в представленном виде может быть признан достоверным и принят к сведению.

5. В соответствии со ст. 36 Бюджетного кодекса РФ разместить отчет об исполнении бюджета Нейского муниципального округа за 1 квартал 2025 года на официальном сайте администрации Нейского муниципального округа.

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Нейского муниципального округа

О. Д. Мальцева