**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по отчету об исполнении бюджета Крапивинского муниципального округа за 1 квартал 2025года**

1. **Общие положения.**

Анализ отчета об исполнении бюджета Крапивинского муниципального округа за 1 квартал 2025 года проведен контрольно-счетным органом Крапивинского муниципального округа в соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), Уставом Крапивинского муниципального округа, статьей 14 Положения о бюджетном процессе в Крапивинском муниципальном округе, утвержденного решение Совета народных депутатов Крапивинского муниципального округа от 08.11.2021 № 273, подпунктом 9, п.1 статьи 8 Положения «О контрольно-счетном органе Крапивинского муниципального округа»от 08.11.2021 № 281, планом работы контрольно-счетного органа Крапивинского муниципального округа на 2025 год и распоряжением председателя контрольно-счетного органа № 4 от 17.04.2025г.

1. **Общая характеристика бюджета.**

Бюджет Крапивинского муниципального округа на 2025 год утвержден решением Совета народных депутатов Крапивинского муниципального округа от 27.12.2024 №23 «О бюджете Крапивинского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы»

Основные показатели бюджета:

* доходы – 1530402,5 тыс. руб.;
* расходы –1539902,5 млн. руб.;
* дефицит бюджета – 9,5 млн. руб.

Изменения в бюджет округа в отчетном периоде внесены на основании ст.92.1 п.3 Бюджетного Кодекса РФ решением Совета народных депутатов Крапивинского муниципального округа от 26.02.2025 №41, в отчете об исполнении бюджета за первый квартал 2025 года утвержденные бюджетные назначения по доходам отражены в сумме 1552966,9 тыс. руб., по расходам – 1568966,9 тыс. руб., дефицит бюджета 16000 тыс. руб. Изменения утвержденных бюджетных назначений согласно уведомления №922 от 26.02.2025 года о предоставлении межбюджетного трансферта на сумму 17205,3 тыс.рублей.

таблица № 1(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение СНД от 27.12.2024 №23 | Решение СНД от 26.02.2025 №41 | по отчету об исполнении бюджета за 1 кв. 2025 года |
| Доходы | 1530402,5 | 1535761,7 | 1552966,9 |
| Расходы | 1539902,5 | 1551761,7 | 1568966,9 |
| Дефицит (-) | -9500 | -16000 | -16000 |

1. **Анализ исполнения доходов бюджета Крапивинского муниципального округа.**

Характеристика основных показателей исполнения бюджета за 1 квартал 2025 года представлена в таблице №2.

таблица № 2(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено по бюджету на 2025год | Исполнение за 1 квартал 2025 года | Исполнение к годовым бюджетным назначениям (%) |
| Доходы | 1552966,9 | 403131,0 | 25,96 |
| Расходы | 1568966,9 | 402456,1 | 25,65 |
| Дефицит (-) | -16000 | -17325,0 |  |

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета за 1 квартал 2025 года составили 403131,0 тыс. рублей или 25,96% от годового объема утвержденных доходов.

Структура исполненных доходов бюджета за 1 квартал 2025 года:

* налоговые доходы – 13,6 %;
* неналоговые доходы – 2,6 %;
* безвозмездные поступления – 83,9%.

таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утвержденные назначения | Исполнено | |
| на 2024 год | за 1 кв. 2025 года | Исполнение к годовым бюджетным назначениям ( % ) |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | 1552966,9 | 403131,0 | 25,96 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 360517,0 | 65079,0 | 18,1 |
| Налоговые доходы | 314437,0 | 54624,4 | 17,4 |
| Неналоговые доходы | 46080,0 | 10454,6 | 22,7 |
| Безвозмездные поступления | 1192450,0 | 338052,0 | 28,3 |

**3.1 Налоговые доходы** бюджета Крапивинского муниципального округа за 1 квартал 2025 года составили 54624,4 тыс. рублей или 17,4 % от годового объема утвержденных налоговых поступлений:

* налог на доходы физических лиц за 1 квартал 2025 год –30370,7 тыс. руб. или 46,67% налоговых и неналоговых доходов округа и 7,53% от суммы всех доходов;
* налог на товары, реализуемые на территории (акцизы) – 5120,4 тыс.руб. или 7,87% налоговых и неналоговых доходов и 1,27% в общем объеме доходов;
* налоги на совокупный доход за 1 квартал 2025 года – 11808,8 тыс. руб. или 18,14 % налоговых и неналоговых доходов и 2,93% в общем объеме доходов;
* налог на имущество за 1 квартал 2025 года – 304,8 тыс. руб. или 0,5% налоговых и неналоговых доходов и 1,23% в общем объеме доходов;
* транспортный налог за 1 квартал 2025 года – 59,4 тыс.руб. или 0,1% налоговых и неналоговых доходов и 0,01% в общем объеме доходов;
* земельный налог за 1 квартал 2025 года – 4617,5 тыс.руб. или 7,1% налоговых и неналоговых доходов и 1,15% в общем объеме доходов;
* государственная пошлина за 1 квартал 2025 года – 2442,9 тыс.руб., или 3,75% налоговых и неналоговых доходов и 0,61% в общем объеме доходов.

**3.2 Неналоговые доходы** бюджета Крапивинского муниципального округа за 1 квартал 2025 года составили 10454,6 тыс. рублей или 22,7% от годового объема утвержденных поступлений, в том числе:

* доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в 1 квартале 2025 года - 8228,8 тыс. руб., в общем объеме доходов бюджета – 2,04 %;
* платежи при пользовании природными ресурсами составили в 1 квартале 2025 года 331,1 тыс.руб. или 0,08% в общем объеме доходов бюджета;
* доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 1 квартал 2025 года получены в сумме 1124,2 тыс.руб., что в общем объеме доходов бюджета составляет 0,28%;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 1 квартале 2025 года – 417,8 тыс. руб., в общем объеме доходов бюджета Крапивинского муниципального округа составили 0,1%;
* прочие неналоговые доходы (штрафы, санкции, возмещение ущерба) в 1 квартале 2025 года составили 49,1 тыс. руб., или 0,01% в общем объеме доходов;
* инициативные платежи получены 57,3 тыс.руб., в общем объеме доходов бюджета составляет 0,01%.

**3.3 Безвозмездные поступления** вбюджете Крапивинского муниципального округа за 1 квартал 2025 года составили 338052,0 тыс. руб. или 28,3 % от годового объема утвержденных поступлений в том числе:

* дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности - 96162,0 тыс. руб.;
* межбюджетные субсидии – 46082,6 тыс. руб.;
* субвенции бюджетам бюджетной системы - 187113,4 тыс.руб.
* иные межбюджетные трансферты – 8441,5 тыс. руб.
* прочие безвозмездные поступления –639,3 тыс. руб.

Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение – 386,8 тыс. руб..

**4. Анализ исполнения расходов бюджета Крапивинского муниципального округа.**

В соответствии с представленным отчетом расходы бюджета за 1 квартал 2025 года составили 420456,1 тыс. рублей, или 26,8 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений. Исполнение расходной части бюджета Крапивинского муниципального округа представлено в таблице №4.

таблица №4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела расходов | Утвержденные назначения | | Исполнено | |
| На 2025 год | За 1 кв. 2025 года | | К годовым назначениям  % |
| 01 «Общегосударственные расходы» | 109338,5 | 29238,7 | | 26,7 |
| 02 «Национальная оборона» | 2032,3 | 408,1 | | 20,1 |
| 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 18400,5 | 1250,3 | | 6,8 |
| 04 «Национальная экономика» | 174042,1 | 64108,8 | | 36,8 |
| 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 146392,3 | 28252,1 | | 19,3 |
| 06 «Охрана окружающей среды» | 9836,1 | 0 | | 0 |
| 07 «Образование» | 724894,7 | 190013,4 | | 26,2 |
| 08 «Культура и кинематография» | 145324,6 | 40815,9 | | 28,1 |
| 10 «Социальная политика» | 233370,8 | 64699,8 | | 27,7 |
| 11 «Физическая культура и спорт» | 1535,0 | 356,2 | | 23,2 |
| 12 «Средства массовой информации» | 3800 | 1312,8 | | 34,5 |
| ИТОГО: | 1568966,9 | 420456,1 | | 26,8 |

***Раздел 01 «Общегосударственные вопросы» -*** расходы за 1 квартал 2025 года составили 29238,7тыс. руб. или 20,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что составляет 6,95% общего объема расходов.

* по подразделу 0102 - «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» расходы составили 953,4 тыс. руб., или 42,4 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;
* по подразделу 0103 - «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» расходы составили 470,1 тыс. руб. или 23,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;
* по подразделу 0104 - «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы составили 22646,5 тыс. руб. или 28,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;
* по подразделу 0105 – «Судебная система» расходы не производились;
* по подразделу 0106 - «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» расходы составили 2239,8 тыс. руб. или 21,2 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;
* по подразделу 0111 - «Резервные фонды» расходы не производились.
* по подразделу 0113 - «Другие общегосударственный расходы» расходы составили 2929,0 тыс. руб. или 21,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

***Раздел 02 «Национальная оборона» -*** израсходовано 408,1 тыс.руб., что составляет 20,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

* по подразделу 0203 – «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» расходы составили 408,1 тыс. руб. или 20,1 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

***Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -*** расходы составили 1250,3 тыс. руб., или 6,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

* по подразделу 0309 – «Гражданская оборона» расходы составили 1246,7 тыс. руб. или 14,2 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;
* по подразделу 0310 – «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» расходы составили 3,6 тыс. руб. или 0,04 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

***Раздел 04 «Национальная экономика» -*** израсходовано 64108,8 тыс. руб. или 36,8 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

* по подразделу 0402 – «Топливно-энергетический комплекс» расходы составили 6446,8 тыс.руб., или 14,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;
* по подразделу 0403 – «Лесное хозяйство» расходы не производились;
* по подразделу 0408 – «Транспорт» расходы составили 6826,8 тыс.руб., или 28,6 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;
* по подразделу 0409 – «Дорожное хозяйство (дорожные фонды» расходы составили 50798,6 тыс.руб., или 53,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;
* по подразделу 0412 – «Другие возможности в области национальной экономики» расходы составили 36,6 тыс.руб., или 0,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

***Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» -*** исполнение 28252,1 тыс. руб. или 19,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

* по подразделу 0501 – «Жилищное хозяйство» расходы составили 2239,8 тыс. руб. или 21,2 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;
* по подразделу 0502 – «Коммунальное хозяйство» расходы составили 24142,2 тыс. руб. или 33,0 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;
* по подразделу 0503 – «Благоустройство» расходы составили 1849,1 тыс. руб. или 3,0 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;
* по подразделу 0505 – «Другие вопросы в области жилищно - коммунального хозяйства» расходы составили 2109,3 тыс. руб. или 21,8 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

***Раздел 06 «Охрана окружающей среды» –*** расходы в 1 квартале 2025 года не производились

***Раздел 07 «Образование» -*** расходы в 1 квартале 2025года составили 190013,4 тыс. руб. или 26,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

* по подразделу 0701 – «Дошкольное образование» расходы составили 47779,8 тыс. руб. или 24,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;
* по подразделу 0702 – «Общее образование» расходы составили 114726,1 тыс. руб. или 27,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;
* по подразделу 0703 – «Дополнительное образование детей» расходы составили 20807,1 тыс. руб. или 27,2 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;
* по подразделу 0707 – «Молодежная политика» расходы расходы в 1 квартале 2025 года не производились;
* по подразделу 0709 – «Другие вопросы в области образования» расходы составили 6700,3 тыс. руб. или 22,0 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

***Раздел 08 «Культура, кинематография»*** *-* расходы за 1 квартал 2025 года составили 40815,9 тыс. руб. или 28,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

* по подразделу 0801 – «Культура» расходы составили 27960,8 тыс. руб. или 26,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;
* по подразделу 0804 – «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы составили 12855,1 тыс. руб. или 32,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

***Раздел 10 «Социальная политика» -*** расходы в 1 квартале 2024 года составили 38947,3 тыс. руб. или 14,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

* по подразделу 1001 – «Пенсионное обеспечение» расходы составили 1946,9 тыс. руб. или 38,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;
* по подразделу 1002 – «Социальное обслуживание населения» расходы составили 24330,3 тыс. руб. или 25,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;
* по подразделу 1003 – «Социальное обеспечение населения» расходы составили 2300,3 тыс. руб. или 18,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;
* по подразделу 1004 – «Охрана семьи и детства» расходы составили 29415,4 тыс. руб. или 31,8 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;
* по подразделу 1006 – «Другие вопросы в области социальной политики» расходы составили 6707,0 тыс. руб. или 22,8 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

***Раздел 11 «Физическая культура и спорт»*** *-* расходы в 1 квартале 2025 года составили 356,2 тыс. руб. или 23,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений

* по подразделу 1101 – «Физическая культура» расходы составили 327,6 тыс. руб. или 20,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;
* по подразделу 1102 – «Массовый спорт» расходы составили 28,6 тыс. руб. или 20,4 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

***Раздел 12 «Средства массовой информации» -*** расходы в 1 квартале 2025 года составили 1312,8 тыс. руб. или 34,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений

* по подразделу 1202 – «Периодическая печать и издательства» расходы составили 1312,8 тыс. руб. или 34,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

**5. Выводы.**

Бюджет Крапивинского муниципального округа в 1 квартале 2025 года исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами Крапивинского муниципального округа.

Бюджет Крапивинского муниципального округа в 1 квартале 2025 года исполнен

- по доходам в сумме 403131,0 тыс. рублей или 26% от годового объёма утверждённых доходов, структура исполненных доходов бюджета за 1 квартал 2025 года: налоговые доходы – 13,6 %; неналоговые доходы – 2,6%; безвозмездные поступления – 83,9%;

- по расходам в сумме 420456,1 тыс. руб. или 26,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Бюджет Крапивинского муниципального округа за 1 квартал 2025 года исполнен с дефицитом в размере 17325,1 тыс. рублей.

Председатель контрольно-счетного органа

Крапивинского муниципального округа Т.Г.Горюнова