

|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВАРНЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ** |

457200 с.Варна, ул.Советская,135, тел. 3-05-03, E-mail: revotdelvarna@mail.ru

19 мая 2025г. с.Варна

**Заключение №26**

**по экспертно-аналитическому мероприятию «Оперативный контроль по исполнению районного бюджета и подготовка информации о ходе исполнения районного бюджета по данным квартального отчета (мониторинг исполнения бюджета) за I квартал 2025года»**

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

-Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);

-пункта 2 статьи 9 Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

-Положение о Контрольно-счетной палате Варненского муниципального района Челябинской области, утвержденное решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 29.09.2021года №80;

-Положение о бюджетном процессе в Варненском муниципальном районе, утвержденное решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 17.07.2019 №38 (с изменениями);

-п. 1.2.1 Плана работы Контрольно-счетного органа Варненского муниципального района, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Варненского муниципального района от 25.12.2024 № 92, обращения Председателя Собрания депутатов Варненского муниципального района Челябинской области от 24.04.2025г.№ 56/АК и распоряжения на проведение экспертно-аналитического мероприятия от 30.04.2025г.№43.

**2. Объект мероприятия:** Администрация Варненского муниципального района Челябинской области.

**3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

3.1. процесс исполнения бюджета Варненского муниципального района за 1 квартал 2025года;

2.2. деятельность объекта контроля по:

исполнению бюджета Варненского муниципального района по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

исполнению публичных нормативных обязательств;

исполнению мероприятий муниципальных программ Варненского муниципального района;

исполнению непрограммных направлений деятельности;

реализации программы муниципальных внутренних заимствований Варненского муниципального района.

**4**. **Исследуемый период:** 1 квартал 2025года.

**5.** **Сроки проведения мероприятия:** с 30.04.2025 г. по 19.05.2025 года.

**6.** **Цель мероприятия:**

Целью проверки исполнения местного бюджета за 1 квартал 2025 года является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет района, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств бюджета Варненского муниципального района по сравнению с показателями, утвержденным решением о бюджете района по объему и структуре, а также установлению законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств бюджета поселения за 1 квартал 2025года.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

**1. Общая часть**

В связи с внесением изменений в ст.8 по основным полномочиям Контрольно-счетной палаты, утвержденного Положения о Контрольно-счетной палате Варненского муниципального района Челябинской области от 29.09.2021г.№ 80 ежеквартально проводится оперативный анализ исполнения и контроля за организацией районного бюджета в текущем финансовом году, подготовка информации о ходе исполнения районного бюджета по данным квартального отчета (мониторинг исполнения бюджета) за I квартал 2025года.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия проводился анализ исполнения бюджета за 1 квартал 2024года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

Анализ хода исполнения бюджета Варненского муниципального района за первый квартал 2025года (далее - отчетный период) проведен на основании представленных Финансовым управлением администрации Варненского муниципального района документов и сведений:

- отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.04.2025 (форма по ОКУД 0503127);

- пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета Варненского муниципального района за 1 квартал 2025года;

**2.Характеристика основных показателей бюджета Варненского муниципального района**

Количество учреждений, финансируемых из бюджета Варненского муниципального района по состоянию на 01.01.2025года составило 53единицы. На 01.04.2025года-53единиц, ликвидация не было. Количество МУП-2 единицы.

Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 20.12.2024г.№ 140«О принятии решения «О бюджете Варненского муниципального района на 2025год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в первоначальной редакции утвержден по доходам в сумме 2308550,48тыс. руб. (в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1589816,54тыс.руб.), по расходам в сумме 23085550,48тыс.руб., бюджет планировался бездефицитным (далее – первоначальный бюджет).

**3. Анализ исполнения бюджета Варненского муниципального района**

Анализ Отчета об исполнении бюджета поселения 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.

В течение 1 квартала 2025 года в решение о бюджете района один раз были внесены изменения:

-решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 21.01.2025г. № 3;

В ходе корректировки бюджет района утвержден:

-по доходам в сумме 2479417,78тыс.рублей, в том числе по собственным доходам в сумме 1589816,54тыс.рублей;

-по расходам в сумме 2650285,08тыс.рублей;

-размер дефицита в сумме 170867,3тыс.рублей.

**Анализ об исполнении основных характеристик бюджета поселения**

таблица1( тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | бюджетные назначения на 1апреля | | фактическое исполнение бюджета | | исполнение по отношению к бюджетным назначениям | | | |
| сумма (гр2-гр.4) | %(гр4/гр2\*100) | сумма (гр3- гр.5 | %(гр5/гр3\*100) |
| 2024 год | 2025год | 1 квартал | | 1 квартал | | 1 квартал | |
| 2024год | 2025год | 2024год | | 2025 год | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Доходы** | **1659996,3** | **2308550,5** | **290578,6** | **432291,6** | **1369417,7** | **17,5** | **1876258,8** | **18,7** |
| Налоговые и неналоговые | 576154,9 | 716333,9 | 133150,3 | 206544,1 | 443004,6 | 23,1 | 509789,8 | 28,8 |
| Безвозмездные поступления | 1083841,4 | 1592216,5 | 157428,3 | 225747,5 | 926413,1 | 14,5 | 1366469,0 | 14,2 |
| **Расходы** | **1814007,8** | **2479417,8** | **383061,9** | **458365,0** | **1430945,9** | **21,1** | **2021052,8** | **18,5** |
| **Дефицит (-),профицит (+)** | **-154011,5** | -170867,3 | -92483,3 | -26073,4 | х | х | **х** | **х** |

-**доходная часть** бюджета района за 1 квартал 2025 года исполнена в сумме 432291,6тыс.руб., по сравнению с утвержденными назначениями (2308550,5тыс.руб.) выполнена на 18,7процента. По отношению к аналогичному периоду 2024 года (исполнено 290578,6тыс. руб.) исполнение доходной части увеличилось на 141713,00тыс.рублей или в 1,5раза (в сопоставимых условиях).

-**расходная часть** бюджета района за 1 квартал 2025 года исполнена в сумме 458365,0тыс.руб., сумма не исполненных расходов составляет 2021052,8тыс.рублей, или выполнена на 18,5процента. По отношению к аналогичному периоду 2024года (исполнено 383061,9тыс.рублей) исполнение расходной части увеличилось на 75303,1тыс.рублей или 16,4процента.

**3.1.Оценка исполнения доходной части бюджета Варненского муниципального района**

Доходы бюджета Варненского муниципального района образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

По состоянию на 01.04.2025года объем поступлений в районный бюджет Варненского муниципального района налоговых и неналоговых доходов составил 206544,1тыс.руб (без учета средств возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) или 28,8% к утвержденным годовым назначениям. Увеличение поступлений за 1квартал 2025года за аналогичный период 2024года составил 73393,8тыс.рублей, или в 1,55раза (в сопоставимых условиях),в том числе:

-по налоговым доходам исполнение бюджетных назначений составило 190318,3тыс.рублей (в 2024году 23,0% или 120007,14тыс.рублей)или 29,2процента. Доля поступления налоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 92,1процента;

-по неналоговым доходам объем поступлений составил 13143,2тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 23,6% (в 2023году 31,8процента или 21174,81тыс.рублей), снижение к аналогичному периоду прошлого года составило 8031,6тыс.рублей, или в 1,6раз. Доля неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 9,8процента.

**Структура и анализ исполнения доходов бюджета района за 1 квартал 2025года**

таблица 2(тыс.руб).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **Исполнение за 1кв.2024** | **Первоначальный план на 2025год** | **Уточненный план 2025год** | **Исполнение за 1кв.2025** | **Отклонения исполнения за 1кв.2025г.** | | | | | |
| **к показателям за 1кв.2024г.** | | **к первонача льному плану 2025г.** | | **к уточненному плану 2025г.** | |
| **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| **Всего доходов** | **290578,6** | **2308550,5** | **2308550,5** | **432291,6** | **141713,0** | **32,8** | **1876258,9** | **18,7** | **1876258,9** | **18,7** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **135487,8** | **716333,9** | **716333,9** | **206544,1** | **71056,3** | **34,4** | **509789,8** | **28,8** | **509789,8** | **28,8** |
| **Налоговые доходы** | **119224,2** | **652370,5** | **652370,5** | **190318,3** | **71094,1** | **37,4** | **462052,2** | **29,2** | **462052,2** | **29,2** |
| Налог на доходы физ. лиц | 47136,5 | 352855,8 | 352855,8 | 84729,0 | 37529,5 | 44,4 | 268126,8 | 24,0 | 268126,8 | 24,0 |
| Доходы от уплаты акцизов | 6460,9 | 28366,7 | 28366,7 | 6811,1 | 350,2 | 5,1 | 21555,6 | 24,0 | 21555,6 | 24,0 |
| Налоги на совокупный доход, в т.числе | 4541,3 | 43820,0 | 43820,0 | 4216,3 | -325,0 | -7,2 | 39603,7 | 9,6 | 39603,7 | 9,6 |
| Упрощенная система налогообложения | 3362,8 | 26733,0 | 26733,0 | 2859,1 | -503,7 | -15,0 | 23873,9 | 10,7 | 23873,9 | 10,7 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 2,8 | 14500,0 | 14500,0 | -2,0 | -4,8 | -71,4 | 14502,0 | 100 | 14502,00 | 100 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1175,7 | 2587,0 | 2587,0 | 1359,2 | 183,5 | 13,5 | 1227,8 | 52,5 | 1227,8 | 52,5 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 61085,4 | 227328,0 | 227328,0 | 94561,9 | 33476,5 | 35,4 | 132766,1 | 41,6 | 132766,1 | 41,6 |
| **Неналоговые доходы** | **16263,6** | **63963,4** | **63963,4** | **16225,8** | **-37,8** | **-0,2** | **47737,6** | **25,4** | **47737,6** | **25,4** |
| Государственная пошлина | 782,9 | 6509,0 | 6509,0 | 3417,1 | 2634,2 | 77,1 | 3091,9 | 52,5 | 3091,9 | 52,5 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе | 580,9 | 8816,7 | 8816,7 | 227,3 | -353,6 | -60,9 | 8589,4 | 2,6 | 8589,4 | 2,6 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена , а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 558,6 | 8533,7 | 8533,7 | 214,0 | -344,6 | -61,7 | 8319,7 | 2,5 | 8319,7 | 2,5 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов гос.власти, органов местного самоуправления, органов управления гос.внебюджетными фондами и созданных ими учреждений | 5,0 | 28,0 | 28,0 | 5,0 | 0 | 0 | 23,0 | 17,9 | 23,0 | 17,9 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего гос.(муниц.)казну (за исключ.земельных участков) | 17,4 | 24,0 | 24,0 | -5,8 | -23,2 | -66,7 | 29,8 | 124 | 29,8 | 124 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов |  | 231,0 | 231,0 | 14,0 | 14,0 | 100 | 217,0 | 6,1 | 217,0 | 6,1 |
| Платежи от МУП | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 8659,5 | 33580,0 | 33580,0 | 7025,7 | -1633,8 | -18,9 | 26554,3 | 20,9 | 26554,3 | 20,9 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 3472,0 | 14250,0 | 14250,0 | 3423,8 | -48,2 | -1,4 | 10826,2 | 24,0 | 10826,2 | 24,0 |
| Доходы от продажи материальных и не материальных активов | 395,5 | 74,7 | 74,7 | 1894,4 | 1498,9 | 79,1 | -1819,7 | -96,1 | -1819,7 | -96,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 21,8 | 733,0 | 733,00 | 240,3 | 218,5 | 90,9 | 492,7 | 32,8 | 492,7 | 32,8 |
| прочие | 2337,5 | 0 | 0 | 5,0 | -2332,5 | -99,8 | -5,0 | -100 | -5,0 | -100 |
| невыясненные | 13,4 | 0 | 0 | -7,8 | -21,2 | -142 | 7,8 | 0 | 7,8 | 0 |
| **Бкезвозмездные поступления, в том числе** | **155090,85** | **1592216,5** | **1592216,5** | **225747,5** | **70656,7** | **31,3** | **1366469,0** | **14,2** | **1366469,0** | **14,2** |
| дотации | **0** | **238492,8** | **238492,8** | **0** | **0** | **0** | **238492,8** | **100** | **238492,8** | **100** |
| субсидии | **12016,5** | **609021,3** | **609021,3** | **56625,7** | **44609,2** | **78,8** | **552395,6** | **90,7** | **552395,6** | **90,7** |
| субвенции | **138790,9** | **696171,9** | **696171,9** | **158106,6** | **19315,7** | **12,2** | **538065,3** | **77,3** | **538065,3** | **77,3** |
| Межбюджетные трансферты | **4283,4** | **46130,5** | **46130,5** | **10312,3** | **6028,9** | **58,5** | **35818,2** | **77,6** | **35818,2** | **77,6** |
| Прочие безвозмездные | **0** | **2400,00** | **2400,00** | **800,0** | **800,0** | **100** | **1600,0** | **66,7** | **1600,0** | **66,7** |
| возврат | **0** | **0** | **0** | **-97,1** | **-97,1** | **-100** | **97,1** | **0** | **97,1** | **0** |

**Налоговые доходы**

За 1 квартал 2025 года поступления **налога на доходы физических лиц** составило 84729,0тыс.рублей, или 19,6% от общего объема поступления собственных доходов. Годовые бюджетные назначения этого вида налога исполнены на 24,0%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличение составило (в сопоставимых целях) 37529,5тыс.рублей или на 44,4%.

**Доходы от уплаты акцизов**, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты зачислены в сумме 6811,1тыс.рублей, что составляет 24,0% от утвержденных показателей. В сравнении с 2024годом поступление увеличилось на 350,2тыс.рублей или на 5,1%.

**Налог на совокупный доход**, в том числе **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы** показателей и составил 2859,1тыс.рублей. В сравнении с уровнем 2024года поступление уменьшилось на 503,7тыс.рублей или на 15%.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** поступление (возврат)составило 2,0тыс.рублей. В сравнении с уровнем 2024года поступление уменьшилось на 4,8тыс.рублей или в 1,4раза. увеличение поступления связано с возвратом налога на вмененный доход в 2024году.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения** за 1 квартал 2025года поступило (возврат) в сумме 1359,2тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 52,5%. В сравнении с 2024годом поступление увеличилось на 183,5тыс.рублей в связи с возвратом количества выданных патентов в 2024году.

**Налог на добычу полезных ископаемых** зачислен в бюджет в сумме 94561,9тыс.рублей, годовые назначения исполнены на 41,6%.

В сравнении с 2024годом поступление увеличилось на 41,6% или на 33476,5тыс.рублей.

**Неналоговые доходы**

**Государственная пошлина** по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями поступила в 1 квартале 2025года 3417,1тыс.рублей, что на 2634,2тыс.рублей или 77,1% больше поступления 2024года. Плановые показатели исполнены на 52,5%. Причина-увеличения количества рассматриваемых дел.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и  
муниципальной собственности,** данная подгруппа доходов представлена следующими видами налогов:

* Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и за земельные участки находящихся в собственности муниципальных районов поступили в сумме 227,3тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 2,6%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 353,6тыс.рублей или на 60,9%;
* Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос.собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков поступили в сумме 214,0тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 2,5%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 344,6тыс.рублей или на 61,7%;
* Доходы, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) зачислены в сумме 5,0тыс.рублей, что аналогично периода прошлого года;
* Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего гос. мун.) казну (за исключением земельных участков) зачислены в сумме -5,8тыс.рублей, что на 23,2тыс.рублей или 66,7% меньше аналогичного периода;

**Платежи при пользовании природными ресурсами (Плата за негативное воздействие на окружающую среду)** зачислена в сумме 7025,7тыс.рублей, утвержденные показатели выполнены на 20,9%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление уменьшилось на 1633,8тыс.рублей или на 18,9%.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** поступили всего в сумме 3423,8тыс.рублей, что составляет 24,0% бюджетных назначений, что на 48,2тыс.рублей или 1,4% меньше поступления 2024года.

**Доходы от продажи материальных и не материальных активов** поступили в сумме 1894,4тыс.рублей. В сравнении с 2024годом увеличение на 1498,9тыс.рублей.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в сумме 240,3тыс.рублей, годовые назначения выполнены на 32,8%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление увеличилось на 218,5тыс.рублей.

**Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2025года объем безвозмездных поступлений составил 225747,5тыс.рублей, увеличение к аналогичному периоду прошлого года на 70656,7тыс.рублей или 31,3%, в том числе:

Размер **дотаций** бюджетам муниципальных районов в 1кв.2024года не поступали.

**Субсидии** бюджетам муниципальных районов зачислены в сумме 56625,7тыс.рублей, что составляет в общем объеме безвозмездных поступлений 9,3%. С предыдущим периодом поступление увеличилось на 44609,2тыс.рублей.

Поступило **субвенций** бюджетам муниципальным районов в сумме 158106,6тыс.рублей, что в общей сумме безвозмездных поступлений составило 70,0%. В сравнении с 1кв.2024годом перечисления увеличились на 19315,7тыс.рублей.

Передано **межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений** всего 10312,3тыс.рублей, что на 6028,9тыс.рублей больше аналогичного периода прошлого года.

**Недоимка по налоговым платежам**

Недоимка по налоговым платежам в консолидированный бюджет района с учетом начислений текущего года снизилась в сравнении с 1кв.2024года на 1379,12тыс.рублей и по состоянию на 01.04.2025года составила 47463,36тыс.рублей, в том числе:

Таблица3(тыс.руб)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код бюджетной классификации** | **Сумма недоимки** | | **Рост + (снижение-)** |
| **На 01.04.2024года** | **На 01.04.2025года** |
| Всего, в том числе: | 6125,48 | 4746,36 | -1379,12 |
| Налог на доходы физических лиц | 4317,74 | 3925,19 | -392,55 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 1729,25 | 791,82 | -937,43 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 78,49 | 29,35 | -49,14 |

Основной снижение недоимки по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, связан с погашением крупными должниками задолженности:

* муниципального унитарного предприятия Варненское ЖКО в сумме 472,78тыс.рублей;
* Варненское ОПО Варна в сумме 226,55тыс.рублей;
* ООО «Строймонтаж» в сумме 156,13тыс.рублей.

Снижение по налогу на доходы физических лиц связано с эффективной реализации мероприятий по взысканию задолженности, включая добровольное погашение обязательств налогоплательщиками и принудительное взыскание в установленном порядке.

**3.2. Общая оценка формирования расходной части бюджета Варненского муниципального района**

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2025года кассовое исполнение бюджета по расходам составило 458365,03тыс.руб. или 18,5% к утвержденным на 01.04.2025г. назначениям (2479417,8тыс. руб.), расходы районного бюджета за 1 квартал 2024года составили 383061,9тыс. руб. или 21,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений (1814007,8тыс. руб.).

**Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета 1 квартал 2025года по разделам функциональной классификации относительно  
аналогичного периода 2024года**

Таблица4 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Исполне ние за 1 квартал 2024года** | **Первона чальный план на 2025года** | **Уточнен ный план по состоя нию на 01.04. 2025года** | **Исполне ние за 1 квартал 2025года** | **Отклонения исполнения за 1кв.2025г** | | | | | |
| **к показателям** | | **к первоначальному плану 2025года** | | **К уточненному плану по состоянию на 01.04.2025г.** | |
| **За 1 квартал 2024** | |
| **Сумма (гр.5-гр.2)** | **%** | **Сумма (гр.3-гр.5)** | **%** | **Сумма (гр.4-гр.5)** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **100**.Функционирование органов местного самоуправления | 31107,95 | 185631,9 | 320678,34 | 38467,46 | 7359,51 | 19,1 | 147164,44 | 20,7 | 282210,88 | 12,0 |
| **200**.Национальная оборона | 790,90 | 3461,00 | 3461,00 | 865,25 | 74,35 | 8,6 | 2595,75 | 25,0 | 2595,75 | 25,0 |
| **300.** Нацио  Нальная безо  пасность и правоохрани тельная деятельность | 1585,75 | 13362,22 | 13362,22 | 2385,96 | 800,21 | 33,5 | 10976,26 | 17,9 | 10976,26 | 17,9 |
| **400.**Национальная экономика | 34341,21 | 130274,20 | 124574,20 | 15675,79 | -18665,4 | -54,4 | 114598,41 | 12,0 | 108898,41 | 13,0 |
| **500**.ЖКХ | 5271,13 | 233859,44 | 244016,50 | 5754,12 | 483,0 | 8,4 | 228105,32 | 2,5 | 238262,38 | 2,4 |
| **700**.образование | 174416,4 | 1110155,21 | 1137519,01 | 244794,6 | 70378,2 | 28,7 | 865360,61 | 22,1 | 892724,41 | 21,5 |
| **800.**культура, кинематография | 16948,89 | 58404,93 | 195244,93 | 18061,21 | 1112,32 | 6,2 | 40343,72 | 30,9 | 177183,72 | 9,3 |
| **1000**. Социаль  ная политика | 79841,05 | 302676,71 | 302676,71 | 91665,03 | 11823,98 | 12,9 | 211011,68 | 30,3 | 211011,68 | 30,3 |
| **1100**. физичес  кая культура и спорт | 5414,56 | 28736,42 | 28736,42 | 6787,23 | 1372,67 | 20,2 | 21949,19 | 23,6 | 21949,19 | 23,6 |
| **1400**.межбюджетные трансферты | 33344,06 | 241988,46 | 109148,46 | 33908,34 | 564,28 | 1,7 | 208080,12 | 14,0 | 75240,12 | 31,1 |
| **Всего расхо дов** | **383061,9** | **2308550,48** | **2479417,78** | **458365,0** | **75303,1** | **16,4** | 1850185,48 | 19,9 | 2021052,80 | 18,5 |

***По разделу «Функционирование органов местного самоуправления»***Согласно данным Отчета расходы составили 38467,46тыс.рублей или 12,0% от уточненного плана (320678,34тыс. рублей), что на 7359,515тыс.рублей выше расходов районного бюджета по данному разделу за аналогичный период 2024года (за 1квартал 2024года исполнение составило 31107,95тыс.рублей.

Причиной не освоения стало: оплата работ «по факту» на основании выполненных работ, перечисление МБТ в пределах средств, необходимых для оплаты бюджетных обязательств, а также запланированный срок выполнения работ в следующих кварталах.

***По разделу «Национальная оборона»***

Согласно данным Отчета расходы составили 865,25тыс.рублей или 25,0% от уточненного плана (3461,0тыс.рублей). За 1 квартал 2024года исполнение составило 790,9тыс.рублей.

***По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

Согласно данным Отчета расходы составили 2385,96тыс.рублей или 17,9% от уточненного плана (13362,22тыс.рублей), что на 800,21тыс.рублей больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2024года. За 1 квартал 2024года исполнение составило 1585,75тыс.рублей. Причиной не освоения стало: оплата работ «по факту» на основании выполненных работ, перечисление МБТ в пределах средств, необходимых для оплаты бюджетных обязательств, а так же запланированный срок выполнения работ в следующих кварталах.

***По разделу «Национальная экономика»***

Согласно данным Отчета расходы составили 15675,79тыс.рублей или 13,0% от уточненного плана (124574,2тыс.рублей), что на 18665,4тыс.рублей меньше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2024года. За 1 квартал 2024года исполнение составило 34341,21тыс.рублей. Основной причиной неисполнения стал запланированный срок выполнения работ в следующем кварталах.

***По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»***

Согласно данным Отчета расходы составили 5754,12тыс.рублей или 2,4% от уточненного плана (244016,5тыс.рублей), что на 483,0тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2024года. За 1 квартал 2024года исполнение составило 5271,13тыс.рублей. Основными причинами стали: перечисление МБТ в пределах средств, необходимых для оплаты бюджетных обязательств, а так же запланированный срок выполнения работ в следующих кварталах.

***По разделу «Образование»***

Согласно данным Отчета расходы составили 244794,6тыс.рублей или 21,5% от уточненного плана (1137519,01тыс.рублей), что на 70378,2тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2024года. За 1 квартал 2024года исполнение составило 174416,4тыс.рублей.

***По разделу «Культура, кинематография»***

Согласно данным Отчета расходы составили 18061,21тыс.рублей или 9,3% от уточненного плана (195244,93тыс.рублей), что на 1112,32тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2024 года (средства для оплаты ТЭР по учреждениям за 2 полугодие, а так же доведение индикативов по заработной плате работникам культуры). За 1квартал 2024 года исполнение составило 16948,89тыс.рублей.

***По разделу «Социальная политика»***

Согласно данным Отчета расходы составили 91665,03тыс.рублей или 30,3% от уточненного плана (302676,71тыс.рублей), что на 11823,98тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2024года. За 1квартал 2024года исполнение составило 79841,05тыс.рублей.

***По разделу «Физическая культура и спорт»***

Согласно данным Отчета расходы составили 6787,23тыс.рублей или 23,6% от уточненного плана (28736,42тыс.рублей), что на 1372,67тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2024 года. За 1квартал 2024года исполнение составило 5414,56тыс.рублей. Оплата по факту выполненных работ.

***По разделу «Межбюджетные трансферты»***

Согласно данным Отчета расходы составили 33908,34тыс.рублей или 31,1% от уточненного плана (109148,46тыс.рублей), что на 564,28тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2024 года. За 1квартал 2024года исполнение составило 33344,06тыс.рублей.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2025года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

-по разделу «Образование» в размере 53,4% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-по разделу «Социальная политика» в размере 20,0% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

Наиболее низкое исполнение бюджета за 1 квартал 2025года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

-по разделу «Национальная оборона» в размере 0,2% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в размере 0,5% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-по разделу «ЖКХ» в размере 1,3% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

Размер утвержденного на 2025год резервного фонда составляет 1192,52тыс.рублей. Средства резервного фонда в отчетном периоде не использовались.

Ведомственной структурой расходов бюджета Варненского муниципального района на 2025год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены 7-ми главным распорядителям бюджетных средств Варненского муниципального района.

**Анализ исполнения расходов бюджета за 1 квартал 2025года по ведомственной структуре расходов бюджета Варненского муниципального района.**

Таблица 5 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код главы, наименование** | **Утвержденные бюджетные ассигнования по состоянию на 01.04.2025г.** | **Исполнено тыс. руб.** | **Исполнение %** | **не исполнено**  **тыс.руб.** |
| 581 Администрация Варненского муниципального района | 719333,23 | 73568,88 | 10,2 | 645764,35 |
| 582 Финансовое управление администрации Варненского муниципального района | 316157,59 | 52621,59 | 16,6 | 263536,00 |
| 583 Управление по имущественной политике и координации деятельности в сфере государственных и муниципальных услуг администрации Варненского муниципального района | 38565,44 | 15566,79 | 40,4 | 22998,65 |
| 585 Управление образования администрации Варненского муниципального района | 1115932,96 | 246755,38 | 22,1 | 869177,58 |
| 590 Управление социальной защиты населения администрации Варненского муниципального района | 277101,46 | 67377,90 | 24,3 | 209723,56 |
| 868Контрольно-счетная палата Варненского муниципального района Челябинской области | 5318,40 | 1106,17 | 20,8 | 4212,23 |
| 875Собрание депутатов Варненского муниципального района Челябинской области | 7008,70 | 1368,33 | 19,5 | 5640,37 |
| **ИТОГО** | **2479417,78** | **458365,03** | **21,1** | **1430945,92** |

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2025года в разрезе ведомственной структуры:

- Управление по имущественной политике и координации деятельности в сфере государственных и муниципальных услуг администрации Варненского муниципального района в размере 40,4% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-по Управлению образования администрации Варненского муниципального района в размере 22,1% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- по Управлению социальной защиты населения администрации Варненского муниципального района в размере 24,3% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

Наиболее низкое исполнение бюджета за 1 квартал 2025года в разрезе ведомственной структуры составляет:

- Администрация Варненского муниципального района в размере 10,2% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 21.01.2025№ 3 «О внесении изменений и дополнений в бюджет Варненского муниципального района на 2025год и на плановый период 2026 и 2027 годов» и паспортом муниципальных программ предусмотрены 31 муниципальная программа Варненского муниципального района (78.0% от общего объема расходов), непрограммным направлениям деятельности (22.0 %).

Таблица 6 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Предусмотренпаспортом программы** | **Уточненный бюджет на 01.04.2025г.,** | **Исполнено** | **Не исполнено** | **% исполнения уточненного бюджета** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Муниципальные программы, в том числе:** | **1329469.73** | **1934736.77** | **337785,85** | **1596950,95** | **17,5** |
| 1.Развитие муниципальной службы в ВМР | 210,0 | 239.70 | 0,0 | 239,70 | 0 |
| 2.Развитие образования ВМР | 484022,4 | 898283.84 | 191478,83 | 706805,01 | 21,3 |
| 3.Развитие дошкольного образования ВМР | 208907,1 | 221121.68 | 48120,76 | 173000,92 | 21,8 |
| 4.Противодействие злоупотреблению и незаконному обороту наркотических средств в ВМР | 15,0 | 15,0 | 0,0 | 15,0 | 0 |
| 5.Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ВМР | 11582.99 | 64431,14 | 3729,20 | 3729,20 | 5,8 |
| 6.Управление муниципальными финансами ВМР | 132068,28 | 144716.14 | 42281,65 | 102434,49 | 29,2 |
| 7.Формирование современной городской среды на территории ВМР | 9099,73 | 8877.74 | 0,0 | 8877,74 | 0 |
| 8.Повышение энергетической эффективности экономики ВМР и сокращение энергетических издержек в бюджетном секторе | 400,0 | 847.12 | 9,99 | 837,13 | 1,2 |
| 9.Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан РФ в ВМР | 82598,69 | 61031.54 | 1656,14 | 59375,40 | 2,7 |
| 10.Гармонизация межнациональных отношений и профилактика экстремизма на территории ВМР | 511,00 | 518.00 | 120,0 | 398,00 | 23,2 |
| 11.Территориальное развитие ВМР | 2000,0 | 300,00 | 300,0 | 0,00 | 100 |
| 12.Профилактика преступлений и иных правонарушений в ВМР | 105,0 | 105,0 | 0 | 105,0 | 0 |
| 13.Развитие физической культуры и спорта в ВМР | 103428,93 | 28065,44 | 0 | 28065,44 | 0 |
| 14.Молодежь ВМР | 414,0 | 1306,50 | 36,93 | 1269,57 | 2,8 |
| 15.Спортивно-оздоровительная среда для граждан пожилого возраста и инвалидов ВМР | 262,0 | 262,0 | 9,48 | 252,52 | 3,6 |
| 16.Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в ВМР | 7962,79 | 11095,79 | 1925,93 | 9169,86 | 17,4 |
| 17.По профилактике социального сиротства и семейного неблагополучия в ВМР | 270,0 | 197,00 | 18,59 | 178,41 | 9,4 |
| 18.Социальная поддержка населения ВМР | 10523,60 | 21053,80 | 5696,54 | 15357,26 | 27,1 |
| 19.Развитие сельского хозяйства ВМР | 5613,62 | 7117,91 | 1585,17 | 5532,74 | 22,3 |
| 20. О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (о добровольных народных дружинах) на территории ВМР | 0 | 115,00 | 0 | 115,00 | 0 |
| 21.«Реализация инициативных проектов на территории ВМР | 21704,53 | 21676,55 | 0 | 21676,55 | 0 |
| 23.Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом, оценка недвижимости, мероприятия по землеустройству и землепользованию на территории ВМР | 4250,00 | 16992,30 | 658,10 | 16334,20 | 3,9 |
| 24.Развитие информационного общества в ВМР | 500,00 | 644,60 | 123,47 | 521,13 | 19,2 |
| 25.Развитие сферы культуры ВМР | 138484,10 | 228341,97 | 26350,71 | 201991,26 | 11,5 |
| 26.Охрана окружающей среды ВМР | 3835,0 | 90803,87 | 0 | 90803,87 | 0 |
| 27.Развитие дорожного хозяйства ВМР | 47852,82 | 115666,59 | 13684,36 | 101982,23 | 11,8 |
| 28. Чистая вода в ВМР | 0 | 43758,70 | 0 | 0 | 0 |
| 29.Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в ВМР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 30.Улучшение условий и охраны труда в ВМР | 0 | 0 |  |  |  |
| 31.Противодействие терроризму и минимизация (ликвидация) последствий проявления терроризма на территории ВМР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Непрограммные расходы** | **0** | **544681,01** | **120579,18** | **424101,83** | **22,1** |
| **ВСЕГО** | **1329469,73** | **2479417,78** | **458365,03** | **2021052,75** | **18,5** |

В течение 1 квартала 2025 года в решение о бюджете района один раз были внесены изменения. Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 20.12.2024года № 140 «О принятии решения «О бюджете Варненского муниципального района на 2025год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в первоначальной редакции предусмотрены рас ходы по 29 муниципальным программам Варненского муниципального района, в уточненном бюджете на 01.04.2025г предусмотрены расходы по 28 муниципальным программам. Исполнение расходной части бюджета за 1 квартал 2025года выполнено по 20 муниципальным программам.

Результаты реализации муниципальных программ по фактическому исполнению:

-**финансирование расходов Финансового управления Администрации ВМР:**

-на его содержание за счет средств местного бюджета (27514,65тыс.рублей);

-профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации (50,0тыс.рублей);

-предоставление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам сельских поселений ВМР (241988,46тыс.рублей);

-обеспечение деятельности подведомственных казенных (54937,04тыс. руб.);

-Комплекс процессных мероприятий «Обеспечение гарантированного комплектования Вооруженных Сил РФ» (3461,00тыс.рублей);

**-Развитие образования ВМР:**

-обеспечение доступности качественного общего, дополнительного и дополнительного профессионального образования (17678,27тыс.рублей);

-поддержка и развитие профессионального мастерства педагогических кадров (230,4тыс.рублей);

-формирование здоровьесберегающих и безопасных условий организации образовательного процесса (960,0тыс.рублей);

-организация питания учащихся, в том числе детей из малообеспеченных семей (2749,5тыс.рублей);

-укрепление здоровья детей, развитие коррекционного образования (15200,05тыс.рублей);

-обеспечение деятельности в дошкольном образовании (196458,39тыс.рублей);

-общее образование (772437,34тыс.рублей);

-дополнительное образование детей (29691,15тыс.рублей);

-другие вопросы в области образования (34741,86тыс.рублей);

-повышение доступности образования для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов (7207,7тыс.рублей);

-физическая культура и спорт (1722,49тыс.рублей);

**3.3.Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Варненского муниципального района**

В течение 1 квартала 2025года в решение о бюджете района один раз были  
внесены изменения.

Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 20.12.2024г.№ 140 «О принятии решения «О бюджете Варненского муниципального района на 2025год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в первоначальной редакции утвержден по доходам в сумме 2308550,48тыс. руб., по расходам в сумме 2308550,48тыс.руб., бюджет планировался бездефицитный.

В ходе корректировки бюджет района утвержден  
по доходам в сумме 2308550,48тыс.рублей, по расходам в сумме 2479417,78тыс.рублей. Размер дефицита в сумме 170867,3тыс.рублей.

Анализ исполнения бюджета за 1 квартал 2025г. показал, что бюджет исполнен с профицитом по данным отчета на 01.04.2025г. в сумме 26073,42тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденным бездефицитном значении.

При проведении анализа Отчета об исполнении бюджета» путем арифметического просчета в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» несоответствия не установлены.

Информация об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета согласно данным отчета об исполнении бюджета Варненского муниципального района по состоянию на 01.04.2025г. приведена в следующей таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **Утвержденный бюджет, тыс. руб.** |
| 1 | 2 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, в том числе:** | **26073,42** |
| Увеличение остатков средств | -432291,61 |
| Уменьшение остатков средств | 458365,03 |

Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержденным бюджетом не предусмотрено.

**Основные выводы:**

Бюджет Варненского муниципального района за 1квартал 2025года исполнен

-по доходам- в объеме 432291,61тыс. руб.или 18,7% утвержденного бюджета,

-по расходам – 458365,03тыс.руб. или 18,5% сводной бюджетной росписи,

с дефицитом в размере 170867,3тыс. руб. при утвержденном годовом дефиците 170867,3тыс. рублей.

Фактическим результатом исполнения местного бюджета за 1 квартал 2025  
года явился дефицит бюджета в сумме 26073,42тыс.рублей.

Доходы бюджета Варненского муниципального района образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

По состоянию на 01.04.2025года объем поступлений в районный бюджет Варненского муниципального района налоговых и неналоговых доходов составил 206544,1тыс.руб (без учета средств возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) или 23,11% к утвержденным годовым назначениям.

По налоговым доходам исполнение бюджетных назначений составило 29,2%. Доля поступления налоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 26,6% или 190318,3тыс.рублей;

По неналоговым доходам объем поступлений составил 16225,8тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 25,4%. Доля неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 2,3%.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2025года кассовое исполнение бюджета по расходам составило 458365,03тыс. руб. или 18,5% к утвержденным на 01.04.2025г. назначениям (2479417,8тыс. руб.)

В уточненном бюджете на 01.04.2025г предусмотрены расходы по 31 муниципальной программе, а расходы по 28 муниципальным программам Варненского муниципального района. Исполнение расходной части бюджета за 1квартал 2025года выполнено по 20 муниципальным программам.

**Предложения:**

По результатам анализа исполнения бюджета Варненского муниципального района за 1 квартал 2025года Контрольно-счетная палата Варненского муниципального предлагает:

1. информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2025года, предлагает принять к сведению.  
2. В соответствии со ст. 36 Бюджетного кодекса РФ, разместить отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2025года на официальном сайте администрации Варненского муниципального района.

Председатель С.Г.Колычева