

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ВОЛЧИХИНСКИЙ РАЙОН АЛТАЙСКОГО КРАЯ

658930, с. Волчиха, ул Свердлова 4, тел. 22-2-90

Анализ отчета «Об исполнении бюджета муниципального образования Волчихинский район Алтайского края за 1 квартал 2025 года исх №

Аналитическая записка контрольно-счетной палаты муниципального образования Волчихинский район Алтайского края «Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования Волчихинский район за 1 квартал 2025 года».

30 апреля 2025 года

с. Волчиха

Анализ исполнения бюджета муниципального образования Волчихинский район Алтайского края (далее - бюджет) за 1 квартал 2025 года подготовлен контрольно-счетной палатой Волчихинского района Алтайского края (далее - контрольно-счетная палата) в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты на 2025 год.

Предметы экспертно-аналитического мероприятия:

Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования Волчихинский район за 1 квартал 2025 года, утвержденный постановлением администрации Волчихинского района Алтайского края от **08.04.2025 № 197**.

Администрацией Волчихинского района обеспечено в полном объёме исполнение требований ст. 264.2 и ст. 264.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст.19 положения «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Волчихинский район Алтайского края».

Постановление администрации Волчихинского района от 08.04.2025 №197 «Об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 года» передано в Волчихинский районный Совет народных депутатов и контрольно-счетную палату для сведения. Вместе с постановлением представлены следующие документы:

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Волчихинский район за 1 квартал 2025 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 15 апреля 2025 по 30 апреля 2025 года.

Комитетом Администрации Волчихинского района по финансам, налоговой и кредитной политике в контрольно-счетную палату Волчихинского района предоставлены все формы отчетности за 1 квартал 2025 года.

II. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования Волчихинский район Алтайского края за 1 квартал 2025 года.

Бюджет муниципального образования Волчихинский район по доходам утвержден решением Волчихинского районного Совета народных депутатов от 08.04.2025 №197 «О бюджете муниципального образования Волчихинский район за 1 квартал 2025 год» в сумме 729346,6 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов тыс. рублей, по расходам в сумме 766233,9 тыс. рублей, дефицит в сумме тыс. рублей.

Основные показатели исполнения бюджета за 1 квартал 2025 года представлены в таблице 1:

Таблица 1(тыс.

рублей)

Наименование статей	Решение от 08.04.2024 №197	Факт 1 квартал 2025 г.	Факт 1 квартал 2024 г.	Отклонение гр.4-гр.3	% исполнения к утвержденному годовому плану гр.3/гр.2*100	%увеличения, уменьшения гр5/гр.2*100
1	2	3	4	5	6	
Всего доходов в том числе:	729346,6	133882,5	103432,2	30450,3	18,4	4,2
Налоговые и неналоговые доходы	176039,2	47029,6	33548,5	13481,1	26,7	7,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов	553307,4	86852,9	69883,7	16969,2	15,7	3,1
Всего расходов	766233,9	121135,1	99230,0	21905,1	15,8	2,9
Дефицит бюджета	26878,3	12747,4	4202,1			

Исполнение бюджета за 1 квартал 2025 года по доходам составило 133882,5 тыс. рублей или 18,4 % от утвержденного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года доходы бюджета увеличились на 30450,3 тыс. рублей или на 4,2 %.

Расходная часть бюджета за 1 квартал 2025 года исполнена в размере 121135,1 тыс. рублей или 15,8% от утвержденного годового плана. По сравнению с 1 кварталом 2024 года расходы бюджета увеличились на 21905,1 рублей или на 2,9%.

III. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования Волчихинский район Алтайского края

За 1 квартал 2025 года исполнение по налоговым доходам составило 38233,6 тыс. рублей или 25,2% от утвержденного плана на 2025 год.

Основные показатели исполнения бюджета за 1 квартал 2025 года по доходам представлены на таблице № 2.

Таблица №2 (тыс.рублей)

Показатели	Утвержденный бюджет на 2025 г.	Факт 1 квартал 2025 г.	% исполнения к годовому плану	Факт 1 квартал 2024 г.	Отклонение гр.3 - гр.5	% увеличения, снижения гр6/гр3
1	2	3	4	5	6	
Налоговые и неналоговые доходы	176039,2	47029,6	26,7	33358,5	13671,1	29,1
Налоговые доходы	151554,0	38233,6	25,2	23560.5	14673,1	38,4
Налог на доходы физических лиц	108000,0	18951,0	17,6	14010.9	4940,1	26,1
Акцизы	6634,0	1593,9	24	1646.6	52,7	3,3
Единый налог на вмененный доход						
Единый налог по упрощ-й системе налогооб-ния	9400,0	1414,0	15,1	891.0	523,0	37
Единый сельскох-й налог	7000,0	8744,1	125	4911.1	3833,0	44
Госпошлина	4720,0	1498,8	32	558.7	940,1	62,7
Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения	10800,0	5059,0	46,8	1542.2	3516,8	70
Налог взимаемый с налогоплательщиков выбравших в качестве налог-я доходы уменьш-е на величину расходов	5000,0	972,8	19,5			
Неналоговые доходы	29677,2	8796,0	29,6	9798,0	-1002,0	11,4
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	16800,0	4770,1	28,4	5316,1	546,0	11,4
Доходы, от сдачи в аренду имущества	1200,0	172,4	14,4	267,9	-95,5	-6,6
Эксп НТО, сервитут		23,1		17,3	5,8	
Платежи при	1400,0	1025,6	73,3	1259,0	-233,4	3,2

пользовании природными ресурсами						
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	8492,0	2653,7	31,3	1636,9	1016,8	32,5
Доходы от договоров за установку рекламных конструкции				44,9		
Прочие доходы от использования имущества находящегося в государ-й и муниципальной собственности	100,0	53,4				
Доходы от продажи земельных участков	100,0			925,9		
Доходы от реализации имущества	100,0			--		
Доходы от возмещения вреда причиненного окружающей среде	192,0	11,1	5,8	95,3	-84,2	14,5
Штрафы, санкции	500,0	140,0	28	234,7	-94,7	-3,4
Инициативные платежи	793,2	815,2	103	-	-	

Налоговые доходы за 1 квартал 2025 года поступило в бюджет 38233,6 тыс. рублей или 25,2 % от годовых назначений, что на 14673,1 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2024 года (23560,5 тыс. руб.). Увеличение поступлений составило 38,4%.

Поступления по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) за 1 квартал 2025 года составили 18951,0 тыс. рублей или 17,6 % от утвержденных плановых назначений и на 4940,1 рублей больше, чем за 1 квартал 2024 года (4940,1 тыс. руб.). Увеличение поступлений составило 26,1 %.

Поступления по единому налогу по упрощенной системе налогообложения за 1 квартал 2025 года составили 1414,0 тыс. рублей или 15,1 % от утвержденных годовых назначений и на 523,0 тыс. рублей больше чем за 1 квартал 2024 года (891,0 тыс. руб). Увеличение поступлений составило 37 %.

Поступления по единому сельхозналогу за 1 квартал 2025 года составили 8744,1 тыс. рублей или 125 % от утвержденных годовых назначений и на 3833,0 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2024 года (4911,1 тыс. руб). Увеличение поступлений составило 44 %.

Поступления по государственной пошлине за 1 квартал 2025 года составили 1498,8 тыс. рублей или 32 % от утвержденных плановых назначений и на 940,1 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2024 года (940,1 тыс. руб). Увеличение поступлений составило 62,7 %.

Поступления налога по патентной системе за 1 квартал 2025 года составили 5059,0 тыс. рублей или 46,8 % от утвержденных годовых назначений и на 3516,8 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2024 года (1542,2 тыс. руб). Увеличение поступлений составило 70 %.

Доля налоговых доходов в общем объеме поступлений 38233,6 тыс. рублей за 1 квартал 2025 года составила 81,3 %, что больше на 14673,3 тыс. руб, (за 1 квартал 2024 года 23560,5 тыс. руб. или 70,4 %).

Неналоговые доходы за 1 квартал 2025 года поступило в бюджет 8796,0 тыс. рублей или 29,6 % от утвержденных годовых назначений, что на 1002,0 тыс. рублей меньше соответствующего периода 2024 года (9798,0 тыс. руб). Уменьшение поступлений составило 11,4 %.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки за 1 квартал 2025 года составили 4770,1 тыс. рублей или 28,4 % от годовых назначений, что на 546,0 меньше, чем за 1 квартал 2024 года. Уменьшение поступлений составило 11,4%.

Доходы, получаемые от сдачи в аренду имущества за 1 квартал 2025 года составили 172,4 тыс. рублей или 14,4 % от годовых назначений, что на 95,5 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2024 года (267,9 тыс. руб). Уменьшение поступлений составило 6,6 %.

Платежи при пользовании природными ресурсами за 1 квартал 2025 года составили 1025,6 тыс. рубл. или 73,3 %, что на 233,4 тыс. рублей меньше чем за 1 квартал 2024 года. Уменьшение поступлений составило 3,2%

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства за 1 квартал 2025 года составили 2653,7 тыс. рублей или 31,3 % от годовых назначений и на 1016,8 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2024 года. Уменьшение поступлений составило 32,5%.

Доходы от продажи земельных участков за 1 квартал 2025 года 925,9 тыс. рублей или 100 % от утвержденного плана, что на 778,9 тыс. руб. больше чем в 1 квартале 2024 года. Увеличение поступлений составило 84,1%.

Доходы от возмещения вреда причиненного окружающей среде за 1 квартал 2025 года 11,1 тыс. рублей или 5,8 % от утвержденного плана, что на 84,2 тыс. руб. меньше чем в 1 квартале 2024 года. Уменьшение поступлений составило 14,5%.

Доходы от штрафов за 1 квартал 2025 года составили 140,0 тыс. рублей, или 28 %, от годовых назначений и на 94,7 тыс. рублей меньше чем в 1 квартале 2024 года. Уменьшение поступлений составило 3,4 %.

Доля неналоговых доходов в общем объеме поступлений за 1 квартал 2025 года составила 18,7 % (1 квартал 2024 года 29,3 %).

Динамика доходов представлена в таблице 3:

Таблица №3 (тыс.рублей)

Показатели	Утвержденный бюджет на 2025г.	Факт 1квартал 2025 г.	% исполнения к годовому отчету	Факт 1квартал 2024 г.	Отклонения гр.3-гр. 5	% отклонения гр 6/гр 3
1	2	3	4	5	6	
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	24616,2	7385,0	30	5159,0	2226,0	30,1
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	355163,4	64409,6	18,1	52271,6	12138,0	18,8
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	163935,5	13025,7	8	10802,9	2222,8	17,1
Иные межбюджетные трансферты	1556,3	130,5	8,4	126,6	3,9	3
Субсидии на осущ-е полн-й по составлению изменению списков кандидатов в прис-е заседатели федеральных судов	3,0			--		
Безвозмездные поступления от негосударст-х организаций	706,0	97,3	13,8	68,6	28,7	29,5
Безвоз-е поступ-я от государс-х поступлени						
Прочие безвозм-е поступления	7330,0	1804,8	24,6	1520,7	284,1	15,7
Перечисления для осущ-я возврата зачета излишне упл-х или взыскан-х сумм налогов				-65,7		
Итого:	553310,4	86852,9	15,7	69883,7		

За 1 квартал 2025 года поступило дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 7385,0 тыс. рублей или 30 % от годовых назначений и на 2226,0 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2024 года (5159,0 тыс. руб). Увеличение составило 30,1 %.

Поступления субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации за 1 квартал 2025 года составили 64409,6 тыс. рублей или 18,1 % от объема ассигнований, утвержденных на год и на 12138,0 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2024 года (52271,6 тыс. рубл). Увеличение составило 18,8 %.

Поступления субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации за 1 квартал 2025 года составили 13025,7 тыс. рублей или 8 % от годовых назначений и на 2222,8 тыс. рублей больше чем за аналогичный период 2024 года (10802,9 тыс. рубл). Увеличение составило 17,1 %.

В целом, по сравнению с 1 кварталом 2024 года (33358,5 тыс. руб) доходы бюджета по налоговым и неналоговым доходам за 1 квартал 2025 составили (47029,5) увеличились на 13671,1 тыс. рублей или 29,1 %.

IV. Исполнение расходной части бюджета муниципального образования Волчихинский район Алтайского края

Расходы бюджета за 1 квартал 2025 года составили 121135,1тыс. рублей или 15,8 % к годовому назначению бюджета.

Основные показатели исполнения бюджета за 1 квартал 2025 года по расходам представлены в таблице 4 к настоящему анализу:

Таблица 4 (тыс. рублей)

	Наименование показателя	Утвержденный бюджет на 2025 г.	Факт 1 квартал 2025 г.	% исполнения к годовому плану	Факт 1 квартал 2024 г.	Отклонение гр.3 - гр.5	% увеличения, уменьшения
	1	2	3	4	5	6	
01 00	Общегосударственные вопросы, в том числе:	55815,6	11344,6	20,3	9370,6	1974,0	17,4
01 02	Функционирование высшего должностного лица муницип-го образования	2400,4	157,0	6,5	318,4	-161,4	-102,8
01 04	Функционирование высших исполнительных органов местной администрации	25170,7	5511,4	22	4582,8	928,6	16,8
01 05	Судебная система	3,0					
	Обеспечение проведения выборов и референдумов						

01 06	Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора	9161,3	1831,7	20	2261,0	429,3	23,4
01 11	Резервные фонды	1382,8	0		--		
01 13	Другие общегосударственные вопросы	17697,5	3844,5	21,7	2208,5	1636,0	42,5
02 00	Национальная оборона	1450,1	362,6	25	299,2	63,4	17,5
02 03	Мобилизационная и вневойсковая подготовка						
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10956,6	1659,8	15,1	963,9	695,6	42
03 14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	375,0			--		
04 00	Национальная экономика	20064,7	2694,4	13,4	2212,0	482,4	18
04 01	Общэкономические вопросы						
04 05	Сельское хозяйство и рыболовство	358,0			--		
04 08	Транспорт	3200,0	680,8	21,3	591,0	90	13,2
04 09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	16089,7	1995,6	12,4	1518,0	477,6	24
04 12	Другие вопросы в области национальной экономики	400,0	18,0	4,5	103,0	-85	
05	Жилищно-комму	32000,6	4419,1	13,8	2313,0	2106,1	47,7

00	унальное хозяйство						
05 02	Коммунальное хозяйство	24138,4	3801,1	15,7	2313,0	1488,1	39,1
05 03	Благоустройство	7862,2	618,0		--		
07 00	Образование	555660,2	82372,3	14,8	70921,1	11451,2	14
07 01	Дошкольное образование	170683,3	15501,6	9,1	13479,3	2022,3	13,1
07 02	Общее образование	352381,5	62060,5	17,6	51655,5	10405,0	16,8
07 03	Дополнительное образование детей	12437,7	2580,2	20,7	3386,4	806,2	31,2
07 09	Другие вопросы в области образования	20157,8	2230,0	11,1	2400,0	170	7,6
08 00	Культура, кинематография	49551,2	9989,6	20,2	7372,1	2617,5	26,2
08 01	Культура	36012,3	7906,7	22	3548,6	4358,1	55,1
08 04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	13538,9	2083,0	15,4	1823,6	259,4	12,5
10 00	Социальная политика	22844,3	5266,1	23,1	4175,7	1090,4	20,7
10 01	Пенсионное обеспечение	1209,0	201,5	16,7	213,7	12,2	6,1
10 03	Социальное обеспечение населения	2245,3	994,4	44,3	909,0	85,4	8,6
10 04	Охрана семьи и детства	19390,0	4070,2	21	3053,0	1017,2	25
11 00	Физическая культура и спорт	10853,3	2002,7	18,5	1090,4	912,3	45,6
11 02	Массовый спорт	1671,8	73,5	4,4	104,6	31,1	42,3
11 05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	3882,1	855,1	22	985,9	130,8	15,3
13 00	Обслуживание государственног	3,0			--		

	о и муниципального долга						
14 00	Межбюджетные трансферты	7034,3	1024,0	14,6	512,0	512	50
14 01	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	3034,3	904,0				
14 03	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	4000,0	120,0				
14 03	Источники финансирования дефицита районного бюджета	-26878,3	12747,4		4202,1		
	Погашение бюджетами муниц-х районов кредитов из других бюджетов бюдж-й системы РФ	-500,0					
	ИТОГО	766233,9	121135,1	15,8	99230,0	21905,1	

Расходы бюджета за 1 квартал 2025 года распределились следующим образом:

По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения за 1 квартал 2025 года исполнены в сумме 11344,6 тыс. рублей или 20,3 % от годовых ассигнований и на 1974,0 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2024 года (9370,6) . Увеличение составило 17,4 %.

По разделу «Национальная оборона» бюджетные назначения за 1 квартал 2025 года исполнены в сумме 362,6 тыс. рублей или 15,1 % от годовых ассигнований и на 65,4 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2024 года (299,2 тыс. руб). Увеличение составило 17,5 %.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные назначения за 1 квартал 2025 года исполнены в сумме 1659,8 тыс. рублей или 15,1% от годовых назначений и на 695,6 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2024 года (963,9 тыс. руб.). Увеличение поступлений составило 42 %.

По разделу «Национальная экономика» бюджетные назначения за 1 квартал 2025 года исполнены в сумме 2694,4 тыс. рублей или 13,4 % от годовых назначений и на 482,4 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2024 года (2212,0 тыс. руб.) . Увеличение поступлений составило 18 %.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные назначения за 1 квартал 2025 года исполнены в сумме 4419,1 тыс. рублей 13,8 % от годового

плана и на 2106,1 тыс. рублей больше чем за 1 квартал 2024 года (2313,0 тыс. руб) Увеличение составило 47,7 %.

По разделу «Образование» бюджетные назначения за 1 квартал 2025 года исполнены в сумме 82372,3 тыс. рублей или 14,8 % от годовых ассигнований и на 11451,2 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2024 года (70921,1 тыс. рубл.) Увеличение составило 14 %.

По разделу «Культура и кинематография» за 1 квартал 2025 года бюджетные назначения исполнены в сумме 9989,6 тыс. рублей или 20,2 % от годового плана и на 2617,5 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2024 года (7372,1тыс. руб). Увеличение составило 26,2%.

По разделу «Социальная политика» за 1 квартал 2025 года бюджетные назначения исполнены в сумме 5266,1 тыс. рублей или 23,1 % от годового плана и на 1090,4 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2024 года (4175,7 тыс. руб). Увеличение составило 20,7 %.

По разделу «Физическая культура и спорт» за 1 квартал 2025 года бюджетные назначения исполнены в сумме 2002,7 тыс. рублей или 18,5% от годового плана и на 912,3 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2024 года (1090,4 тыс руб). Увеличение составило 45,6 %.

По разделу «Межбюджетные трансферты» за 1 квартал 2025 года бюджетные назначения исполнены в сумме 1024,0 тыс. рублей или 14,6 % от годового плана и на 512,0 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2024 года. Увеличение составило 50 %.

За 1 квартал 2025 года профинансировано средств муниципального дорожного фонда в сумме 1995,6 тыс. рублей или 12,4 % от годового плана и на 477,6 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2024 года (1518,0 тыс. рубл). Увеличение составило 24 %.

По состоянию на 01.04.2025 долговые обязательства бюджета отсутствуют, кредиты коммерческих банков, и бюджетные кредиты не привлекались.

По состоянию за 1 апреля 2025 года бюджет исполнен доходная часть 133882,5 тыс. рублей, расходная часть бюджета 121135,1 тыс. рублей с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 12747,4 тыс. рублей.

Средства резервного фонда бюджета муниципального образования Волчихинский район Алтайского края в 1 квартале 2025 года не расходовались.

Исполнение бюджета муниципального образования Волчихинский район за 1 квартал 2025 года осуществлялось в соответствии с постановлением администрации Волчихинского района Алтайского края от 08.04.2025 №197 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Волчихинский район за 1 квартал 2025 года»).

Председатель контрольно-счетной палаты:



Д.И. Логинов