****

ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ЗАОКСКИЙ РАЙОН

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАОКСКИЙ РАЙОН**

**301000,Российская Федерация, Тульская область, Заокский район, Заокский РП, ул. Поленова д.17, тел. 8(48734)2-82-72 ОГРН 1147154037700, ИНН/КПП 7126503492/712601001**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Заключение № 10**

**Об исполнении бюджета муниципального образования**

**Заокский район за 1 квартал 2025 год.**

14.04.2025 г. р.п. Заокский

**1.Общие положения**

Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления квартального отчета об исполнении бюджета муниципального образования Заокский район за 1 квартал 2025 года проводилось Контрольно-счетной комиссией муниципального образования Заокский район в рамках действующего законодательства в соответствии с требованиями статей 264.2 и 268.1 БК РФ, Устава муниципального образования Заокский район, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Заокский район (далее – Положение о БП), утвержденного решением Собрания представителей муниципального образования Заокский район от 14.12.2018 №6/3 (измен. и допол. от 19.03.2019 №10/8, от 10.07.2020 №35/10, от 21.05.2021 №50/3, от 02.09.2022 №71/4), п.3.2 плана работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Заокский район, утвержденного распоряжением от 23.12.2024 года № 15-р.

**2. Общая характеристика бюджета**

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Заокский район за 1 квартал 2025 года поступил на рассмотрение в контрольно-счетную комиссию через ДЕЛО-WEB от 10.04.2024 года №18-01-16/1801.

Основные плановые показатели бюджета на 2025 год, которые утверждены решением Собрания представителей от 24.12.2024 года № 25/1 «О бюджете муниципального образования Заокский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»:

- доходы – 1399259,1 тыс. рублей,

- расходы – 1451047,5 тыс. рублей,

- дефицит – 51788,4 тыс. рублей.

В течение первого квартала 2025 года были изданы приказы «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись» от 14.01.2025 №1, от 22.01.2025 №2, от 29.01.2025 №3, от 07.02.2025 №4, от 26.02.2025 №5, от 06.03.2025 №7, от 17.03.2025 №8, от 31.03.2025 №9, в результате уточнения:

доходная часть бюджета составила 1441578,8 тыс. рублей,

расходная часть бюджета составила 1492736,9 тыс. рублей,

размер дефицита бюджета составит 51158,1 тыс. рублей.

Направить на финансирование дефицита бюджета поселения изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов на 01.01.2025 года в сумме 49497,7 тыс. рублей.

**3. Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования Заокский район за 1 квартал 2025 года**

Характеристика основных показателей исполнения бюджета муниципального образования за 1 квартал 2025 года представлена в таблице 1.

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные плановые показатели на 2025 год (решение от 24.12.2025 №25/1) | Исполнено за 1 квартал 2025 года | Исполнение к запланированным годовым бюджетным назначениям (%) |
| Доходы | 1441578,8 | 256465,7 | 17,8 |
| Расходы | 1492736,9 | 249433,4 | 16,7 |
| Дефицит (-) профицит (+) | -51158,1 | +7032,2 |  |

В соответствии с представленным отчетом за 1 квартал 2025 года исполнение бюджета по доходам муниципального образования Заокский район по отношению к годовому плану (1441578,8 тыс. рублей) составило 17,8 % или 256465,7 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам составило 16,7 % или 249433,4 тыс. рублей по отношению к годовому плану (1492736,9 тыс. рублей).

Профицит бюджета составляет 7032,2 тыс. рублей при запланированном годовом размере дефицита 51158,1 тыс. рублей

В таблице 2 рассмотрим структуру исполненных доходов за 1 квартал 2025 года и 1квартал 2024 года.

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утверждено | | Исполнено | | | | | |
| на 2025 год | | За 1 кв. 2024 года | | За 1 кв. 2025 года | | к годовым назначениям (%) | |
| **Всего доходов** | **1441578,8** | | **218698,5** | | **256465,7** | | **17,8** | |
| Налоговые доходы | 506689,0 | | 80595,0 | | 92570,0 | | 18,3 | |
| Неналоговые доходы | 145064,0 | | 31163,9 | | 22289,7 | | 15,4 | |
| Безвозмездные поступления | 789825,8 | | 106939,6 | | 141606,0 | | 17,9 | |
| Вид дохода | | Утвержденные показатели на 2025 год | | Исполнено за 1 квартал 2025 года | | % исполнения к году | |
| **1.Налоговые и доходы**, в том числе: | | **506689,0** | | **92570,0** | | **18,3** | |
| - налог на доходы физических лиц | | 164565,0 | | 29268,1 | | 17,8 | |
| -налог на товары | | 134220,0 | | 33205,9 | | 24,7 | |
| -налог на совокупный доход | | 175105,0 | | 23095,5 | | 13,2 | |
| - налоги на имущество | | 27600,0 | | 5205,8 | | 18,9 | |
| - государственная пошлина | | 5200,0 | | 1794,7 | | 35,2 | |
| - задолженность и перерасчеты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | | **145064,0** | | **22289,7** | | **15,4** | |
| - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | | 31043,0 | | 5422,7 | | 17,5 | |
| -платежи при пользовании природными ресурсами | | 570,0 | | 95,6 | | 16,8 | |
| -доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | | 53000,0 | | 9224,0 | | 17,4 | |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | | 57660,0 | | 7480,6 | | 13,0 | |
| -штрафы, санкции, возмещение ущерба | | 2290,0 | | 56,2 | | 2,5 | |
| -прочие неналоговые доходы | | 500,0 | | 10,6 | | 2,1 | |
| **2. Безвозмездные поступления** | | **789825,8** | | **141606,0** | | **17,9** | |
| - дотации | | 15676,7 | | 5243,0 | | 33,4 | |
| -субсидии | | 87669,1 | | 4441,1 | | 5,1 | |
| -субвенции | | 541313,2 | | 109099,7 | | 20,2 | |
| -иные межбюджетные трансферты | | 144166,7 | | 21305,0 | | 14,8 | |
| -прочие безвозмездные поступления | | 1000,0 | | 1714,8 | | 171,5 | |
| -возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | | 0,0 | | -197,6 | |  | |
| **Итого доходов** | | **1441578,8** | | **256465,7** | | **17,8** | |

За 1 квартал 2025 года доходы бюджета муниципального образования Заокский район поступили в объеме 256465,7 тыс. рублей, что на 37767,2 тыс. рублей больше доходов бюджета, чем аналогичного периода 2024 года (218698,5 тыс. рублей).

Основу доходной части бюджета муниципального образования Заокский район составляют:

**- налоговые доходы**в объеме 92570,0 тыс. рублей или 36,1 % от общего объема доходов бюджета муниципального образования Заокский район за 1 квартал 2025 года. В сравнении с планом по налоговым доходам на 2025 год исполнение составило 18,3%. В сравнении с аналогичным периодом 2024 года (80595,0 тыс. рублей) на 11975,0 тыс. рублей больше или на 14,9% больше объема налоговых доходов, поступивших в бюджет муниципального образования Заокский район в 1 квартале 2024 года;

**- неналоговые доходы** в объеме 22289,7тыс. рублей или 8,7 % от общего объема доходов бюджета муниципального образования Заокский район за 1 квартал 2025 года. В сравнении с планом неналоговых доходов на 2025 год исполнение составило 15,4%. В сравнении с аналогичным периодом 2024 года (31163,9тыс. рублей) на 8874,2 тыс. рублей меньше или на 28,5% меньше объема неналоговых доходов, поступивших в бюджет муниципального образования Заокский район в 1 квартале 2024 года;

**- безвозмездные поступления** составили 141606,0 тыс. рублей или 55,2% от общего объема доходов бюджета муниципального образования Заокский район за 1 квартал 2025 года. В сравнении с планом по безвозмездным поступлениям на 2025 год исполнение составило 17,9%. В сравнении с аналогичным периодом 2024 года (106939,6 тыс. рублей) на 34666,4 тыс. рублей больше объема безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет муниципального образования Заокский район в 1 квартале 2024 года, или на 32,4%.

Анализ изменения структуры доходов бюджета муниципального образования Заокский район за первый квартал 2025 года к соответствующему периоду прошлого года представлен в диаграмме.

(рис.1)

тыс. рублей

Проведенный анализ хода исполнения бюджета муниципального образования за 1 квартал 2025 года по сравнению с 1 кварталом 2024 годом свидетельствует о повышении исполнения бюджета муниципального образования Заокский район.

**4.** **Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования Заокский район за 1 квартал 2025 года**

Бюджет муниципального образования Заокский район по расходам за 1 квартал 2025 года исполнен в объеме 249433,4 тыс. рублей или на 16,7% от общего объема расходов, в сравнении с аналогичным периодом 2024 года (210035,3 тыс. рублей) на 39398,1 тыс. рублей больше или на 18,8 %.

Исполнение расходной части МО Заокский район представлено в таблице 3.

Таблица 3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела расходов | Утверждено на 2025 год | Исполнено | | |
| За 1 кв. 2024 года | За 1 кв. 2025 года | к годовым назначениям (%) |
| **Всего расходов:** | **1492736,9** | **210035,3** | **249433,4** | **16,7** |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 104326,4 | 16559,2 | 20549,7 | 19,7 |
| 0200 «Национальная оборона» | 1283,6 | 269,6 | 320,9 | 25,0 |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 10767,8 | 1464,5 | 2133,0 | 19,8 |
| 0400 «Национальная экономика» | 170869,1 | 19105,4 | 11689,5 | 6,8 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 154267,4 | 19740,0 | 21969,9 | 14,2 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 11025,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0700 «Образование» | 931002,2 | 137952,7 | 176397,4 | 18,9 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 92688,4 | 12384,4 | 13375,0 | 14,4 |
| 1000 «Социальная политика» | 8236,0 | 829,4 | 1185,4 | 14,4 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 1020,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» | 7250,4 | 1730,1 | 1816,6 | 25,0 |

Анализ исполнения бюджета муниципального образования Заокский район за 1 квартал 2025 года, по разделам бюджетной классификации расходов показал, что исполнение расходов по отношению к годовым назначениям в целом исполнен на 16,7%, в том числе:

‑по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 19,7%;

‑по разделу 0200 «Национальная оборона» -25,0%;

‑по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 19,8%;

-по разделу 0400 «Национальная экономика» - 6,8%;

‑по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 14,2%;

-по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» - 0,0%;

-по разделу 0700 «Образование» - 18,9%;

-по разделу 0800 «Культура, кинематография» - 14,4%;

‑по разделу 1000 «Социальная политика» - 14,4%;

‑по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» -0,0%;

-по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 25,0%.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования Заокский район по подразделам бюджетной классификации расходов показал, что из 10 разделов исполнение в 1 квартале 2025 года произведено по 8 разделам. Исполнение на 19,7% свидетельствует о низком исполнении бюджета по расходной части.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

В расходной части бюджета муниципального образования Заокский район по разделу 01 финансировались три органа по следующим кодам главы:

850 - Финансовое управление администрации муниципального образования Заокский район,

851- Администрация муниципального образования Заокский район, в том числе Глава муниципального образования,

860 - Комитет по земельно-имущественным отношениям администрации муниципального образования Заокский район.

Рассмотрим каждый подраздел отдельно:

* По подразделу 0104 «*Функционирование Правительства Российской*

*Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций*» отражены расходы в сумме 10249,6 тыс. рублей или 4,1 % к общему расходу бюджета муниципального образования Заокский район за 1 квартал 2025 года, 0,7% к годовому объему (1492736,9 тыс. рублей), 23,3% к плану по подразделу 0104 (43938,5 тыс. рублей), 172,2% к аналогичному периоду 2024 года (5952,0 тыс. рублей), в том числе:

* по программе «Ресурсное обеспечение информационной системы

администрации муниципального образования Заокский район на 2022-2026 годы» утверждено постановлением №1776 от 30.12.2021 года (внесение изменений от 30.01.2025 № 93) в сумме 522,2 тыс. рублей;

Расходы по подразделу направлены на обеспечение функций органов местного самоуправления в рамках непрограммной деятельности, расходы на выплаты по оплате труда работников администрации в сумме 9727,4 тыс. рублей.

* По подразделу 0105 «*Судебная система*» отражены плановые расходы в сумме 13,9 тыс. рублей, в рамках непрограммной деятельности расходы исполнены в сумме 2,9 тыс. руб. или 20,8% от суммы расходов запланированных на 2025 год.
* По подразделу 0106 «*Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора*» отражены расходы в сумме 2597,7 тыс. рублей или 1,0% к общему расходу бюджета муниципального образования Заокский район за 1 квартал 2025 года, 21,3% к плану по подразделу 0106 (12200,4 тыс. рублей), 128,7% к аналогичному периоду 2024 года (2019,0 тыс. рублей), в том числе:
* по программе «Управление муниципальными финансами

муниципального образования Заокский район» утверждено постановлением № 57 от 22.01.2025 года в сумме 2277,5 тыс. рублей.

Непрограммные расходы на выплаты по оплате труда работников КСК МО Заокский район в рамках непрограммного направления в сумме 320,2 тыс. рублей.

* По подразделу 0107 «*Обеспечение проведения выборов и референдумов*» отражены плановые расходы в сумме 700,0 тыс. рублей, исполнение отсутствует.
* По подразделу 0111 «*Резервные фонды*» отражены плановые расходы в сумме 1400,0 тыс. рублей, исполнение отсутствует.
* По подразделу 0113 «*Другие общегосударственные вопросы*» были исполнены расходы в размере 7699,5 тыс. рублей при плане 46073,5 тыс. рублей или 16,7 % к годовым назначениям по подразделу.
* по программе «Работа с населением муниципального образования

Заокский район на 2023-2027 годы» утверждено постановлением №1944 от 09.12.2022 (внесение изменений от 20.12.2022 №2047, от 17.11.2023 №2053) в сумме 132,5 тыс. рублей:

* оформление публикаций в газете «Заокский вестник», почетный гражданин и мероприятия в сумме 132,5 тыс. рублей.
* по программе «Управление имуществом и земельными ресурсами,

находящимися в собственности муниципального образования Заокский район», утверждено постановлением №1379 от 26.12.2024, расходы в сумме 5670,7 тыс. рублей:

* на кадастровый учет в сумме 44,4 тыс. рублей
* расходы на коммунальные расходы, оплата работ и услуг в сумме 5626,3 тыс. рублей

Расходы непрограммной деятельности (оплату труда работников КЗИО администрации МО Заокский район, на реализацию полномочий административной комиссии) в сумме 1896,3 тыс. руб.

В итоге расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» исполнены на сумму 20549,7 тыс. рублей при плане 104326,4 тыс. рублей или выполнены на 19,7% к годовым назначениям по данному разделу, по отношению к аналогичному периоду 2024 года (16559,2 тыс. рублей) исполнение составило 124,1 %.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По данному разделу 0200 в 1 квартале 2025 года бюджетные назначения исполнены в сумме 320,9 тыс. рублей при плане 1283,6 тыс. рублей или на 25,0 %.

* По подразделу 0203 «*Мобилизационная и вневойсковая подготовка*»

расходы направлены на обеспечение в рамках непрограммной деятельности на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 320,9 тыс. рублей.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По данному разделу 0300 при плане 10767,8 тыс. рублей исполнены бюджетные назначения в сумме 2133,0 тыс. рублей или 19,8 % от годового объема по разделу или 145,6% по отношению к 1 кварталу 2024 года (1464,5 тыс. рублей).

* По подразделу 0310 «*Защита населения и территории от последствий*

*чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера*» бюджетные ассигнования были исполнены в сумме 2001,0 тыс. рублей, или 19,3 % к годовым назначениям по подразделу (10382,6 тыс. рублей), 151,2% по отношению к 1 кварталу 2024 года (1322,9 тыс. рублей).

* Расходы по программе «Обеспечение безопасности жизнедеятельности

населения муниципального образования Заокский район», утвержденной постановлением №1358 от 26.10.2021 года (внесение изменений от 26.03.2025 №276) расходы на обеспечение деятельности ЕДДС в сумме 1801,1 тыс. рублей.

* Расходы на подпрограмму «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» направлено 199,9 тыс. рублей.
* По подразделу 0314 «*Другие вопросы в области национальной*

*безопасности и правоохранительной деятельности*» расходы исполнены в сумме 132,0 тыс. рублей, 34,3% исполнение по подразделу (385,1 тыс. рублей), по отношению к 1 кварталу 2024 года (141,6 тыс. рублей) 93,2%.

* расходы по программе «Обеспечение безопасности жизнедеятельности

населения муниципального образования Заокский район», утвержденной постановлением №1358 от 26.10.2021 года (внесение изменений от 26.03.2025 №276) обеспечение деятельности ДНД в сумме 132,0 тыс. рублей.

**Раздел 0400«Национальная экономика»**

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы в 1 квартале 2025 года исполнены на 11689,5 тыс. рублей при плане 170869,0 тыс. рублей или на 6,8 %.

* По подразделу 0401 «*Общеэкономические расходы*» были израсходованы в размере 104,3 тыс. рублей при плане 1495,7 тыс. рублей или 7,0 % к годовым назначениям по подразделу, из них:
* в рамках МП «Развитие образования в МО Заокский район», утверждено

постановлением № 352 от 03.04.2024 года (внесение изменений от 27.12.2024 № 1401, от 10.02.2025 №125), на мероприятия по трудоустройству несовершеннолетних направлено 69,5 тыс. рублей.

В рамках непрограммной деятельности (иные МБТ на обеспечение рынка труда в соответствии с потребностями экономики)исполнение составило 34,8 тыс. руб. к плану 1145,7 тыс. руб.

* По подразделу 0405 «*Сельское хозяйство*» отражены плановые расходы в сумме 4472,6 тыс. рублей, исполнение отсутствует.
* По подразделу 0409 «*Дорожное хозяйство*» были израсходованы в размере 11585,1 тыс. рублей при плане 158950,7 тыс. рублей или 7,3 % к годовым назначениям по подразделу, 61,5% к исполнению за 1 квартал 2024 года (18842,0 тыс. рублей), из них:
* расходы по программе «Развитие дорожного хозяйства муниципального

образования Заокский район», утверждено постановлением №13 от 09.01.2023 года (измен. от 13.09.2023 №1622), расход в сумме 11585,1 тыс. рублей:

* на повышение безопасности дорожного движения и содержание дорог в сумме 11537,0 тыс. рублей;
* на мероприятия по ремонту автодорог - 48,1 тыс. рублей.
* По подразделу 0412 «*Другие вопросы в области национальной экономике*» отражены плановые расходы в сумме 5950,0 тыс. рублей, исполнение отсутствует

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По разделу 0500 при плане 154267,4 тыс. рублей исполнение составило на

сумму 21969,9 тыс. рублей или 111,3% от 1 квартала 2024 года (расходы

составляли 19740,0 тыс. рублей), по отношению к годовому объему 14,2%,

в том числе:

* По подразделу0501 «*Жилищное хозяйство*» в 1 квартале 2025 года расходы произведены на сумму 1047,5 тыс. рублей при плане 20395,3 тыс. рублей или на 5,1 %.
* расходы по программе «Обеспечение качественными услугами ЖКХ

населения муниципального образования Заокский район» утверждено постановлением №218 от 29.02.2024 года (внесение изменений от 06.02.2025 №117), капитальный ремонт, на сумму 1047,5 тыс. рублей.

* По подразделу 0502 «*Коммунальное хозяйство*» – исполнение составило 5811,8 тыс. рублей при плане 43337,1 тыс. рублей или 13,4%. В аналогичном периоде 2024 года исполнение составляло в сумме 3511,7 тыс. рублей, или 165,5%.
* по программе «Обеспечение качественными услугами ЖКХ населения

муниципального образования Заокский район» утверждено постановлением №218 от 29.02.2024 года (внесение изменений от 06.02.2025 №117)на сумму 5811,8 тыс. рублей, из них:

* модернизация в сумме 2472,8 тыс. рублей;
* на энергосбережение и повышение энергетической эффективности в сумме 2597,0 тыс. рублей;
* газификация в сумме 742,0 тыс. рублей.
* По подразделу 0503 «*Благоустройство*» – исполнено в сумме 8579,6 тыс. рублей при плане 40774,1 тыс. рублей или 21,0 % к годовым назначениям подраздела , 172,7 % к аналогичному периоду 2024 года (4969,3 тыс. рублей).
* по программе «Обеспечение качественными услугами ЖКХ населения

муниципального образования Заокский район» утверждено постановлением №218 от 29.02.2024 года (внесение изменений от 06.02.2025 №117) на сумму 8579,6 тыс. рублей, из них:

* уличное освещение в сумме 3731,5 тыс. рублей;
* формирование современной городской среды в сумме 3322,6 тыс. рублей;
* прочие мероприятия по благоустройству в сумме 1525,5 тыс. рублей.
* По подразделу 0505 «*Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства*» – исполнено в сумме 6531,0 тыс. рублей при плане 49760,8 тыс. рублей или 13,1 % к годовым назначениям подраздела, 62,7 % к аналогичному периоду 2024 года (10420,0 тыс. рублей).

Непрограммные мероприятия на содержание технического персонала МКУ «Административно-хозяйственная служба» в сумме 6531,0 тыс. рублей.

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

По разделу 0600 расходы в 1 квартале 2025 года не производились, план 11025,6 тыс. рублей.

* По подразделу 0603 «*Охрана объектов растительного и животного мира*» отражены плановые расходы в сумме 10425,6 тыс. рублей, исполнение отсутствует.
* По подразделу 0605 «*Другие вопросы в области национальной экономики*» отражены плановые расходы в сумме 600,0 тыс. рублей, исполнение отсутствует.

**Раздел 0700 «Образование»**

Расходы по разделу 0700 при плане 931002,2 тыс. рублей исполнение

составило на сумму 176397,4 тыс. рублей или 18,9 % по отношению к

годовому объему, по отношению к объему расходов за 1 квартал 2024 года

(137952,7 тыс. рублей) – 127,9 %.

* По подразделу 0701 «*Дошкольное образование*»- исполнено в сумме

46296,3 рублей при плане 256074,3 тыс. рублей или 18,1% к годовым назначениям подраздела, 118,7% к аналогичному периоду 2024 года (38992,0 тыс. рублей).

* Расходы на реализацию мероприятий МП "Развитие образования

муниципального образования Заокский район" утверждено постановлением № 352 от 03.04.2024 года (внесение изменений от 27.12.2024 № 1401, от 10.02.2025 №125), на развитие дошкольного образования - 46 296,3 тыс. рублей, в том числе:

* родительская плата за присмотр и уход детей инвалидов, детей с туберкулезной интоксикацией, детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей - 59,2 тыс. рублей,
* питание детей мобилизованных граждан и вынужденных переселенцев -21,4 тыс. рублей,
* выплата пособий, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств - 70,2 тыс. рублей,
* на предоставление мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам муниципальных образовательных организаций в рамках подпрограммы "Развитие дошкольного образования в муниципальном образовании Заокский район" муниципальной программы "Развитие образования в муниципальном образовании Заокский район" - 3,2 тыс. рублей,
* финансовое обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в рамках подпрограммы "Развитие дошкольного образования в муниципальном образовании Заокский район" муниципальной программы "Развитие образования в муниципальном образовании Заокский район", Федеральный закон "Об образовании в российской Федерации" - 46142,3 тыс. рублей.
* По подразделу 0702 «*Общее образование*» **-** исполнено в сумме 105549,4 тыс. рублей 20,0,% при плане 527634,1 тыс. рублей, 134,9 % к аналогичному периоду 2024 года (78242,0 тыс. рублей).
* Расходы по программе «Развитие образования в муниципальном образовании Заокский район», утверждено постановлением № 352 от 03.04.2024 года (внесение изменений от 27.12.2024 № 1401, от 10.02.2025 №125) в сумме 97634,1 тыс. рублей:
* обеспечение деятельности подведомственных учреждений общего образования - 18916,8 тыс. рублей,
* иные МБТ ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных организаций - 330,4 тыс. рублей,
* иные МБТ ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных организаций - 3 277,0 тыс. рублей,
* питание детей инвалидов и детей с ОВЗ – 256,6 тыс. рублей,
* питание детей мобилизованных граждан и вынужденных переселенцев -402,8 тыс. рублей,
* субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся 1-4 классы -1323,3 тыс. рублей,
* обеспечение мероприятий на дополнительное финансирование питания и обеспечение молоком и молочными продуктами отдельных категорий учащихся муниципальных общеобразовательных организаций – 1121,3 тыс. рублей,
* финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях Федеральный закон "Об образовании в Российской Федерации"- 71636,5 тыс. рублей,
* обновление материально-технической базы образовательных организаций для внедрения цифровой образовательной среды и развития цифровых навыков обучающихся – 39,0 тыс. рублей,
* иные межбюджетные трансферты на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общеобразовательными объединениями- 330,4 тыс. рублей.
* Расходы на реализацию мероприятий МЦП «Народный бюджет» утверждено постановлением от 02.02.2024 №110 (внесение изменений от 17.02.2025 №154) из плана 12074,0 тыс. рублей освоено 4021,9 тыс. рублей.

В рамках непрограммных расходов на финансовое обеспечение получения дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях в сумме 3893,4 тыс. руб.

* По подразделу 0703 «*Дополнительное образование детей*»- исполнено в сумме 15722,2 тыс. рублей 17,4 % при плане 97693,1 тыс. рублей, 114,8% к аналогичному периоду 2024 года (13699,6 тыс. рублей).
* Расходы по программе «Развитие образования в муниципальном образовании Заокский район на 2020-2022 годы», утверждено постановлением № 352 от 03.04.2024 года (внесение изменений от 27.12.2024 № 1401, от 10.02.2025 №125) в сумме 5110,5 тыс. рублей на развитие дополнительного образования (обеспечение деятельности подведомственных организаций дополнительного образования).
* Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) детской школы искусств, в рамках подпрограммы "Содержание МКУ Заокская ДШИ" муниципальной программы "Развитие культуры и спорта на территории муниципального образования Заокский район утверждено постановлением от 19.06.2024 № 612 (внесение изменений от 16.10.2024 №1030), направлено в сумме 10 611,7 тыс. рублей.
* По подразделу 0705 «*Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации*» исполнено в сумме 11,3 тыс. рублей при плане 585,0 тыс. рублей, или 1,9% или 9,0 % к аналогичному периоду 2024 года (124,5 тыс. рублей).
* Расходы по программе «Повышение квалификации муниципальных служащих и работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы администрации муниципального образования Заокский район», утверждено постановлением №1285 от 09.12.2024, в сумме 11,3 тыс. рублей.
* По подразделу 0707 «*Молодежная политика и оздоровление детей*»- исполнено в сумме 160,1 тыс. рублей при плане 9845,3 тыс. рублей, 1,6% к годовым назначениям подраздела.
* Расходы по программе «Развитие образования в муниципальном образовании Заокский район» утверждено постановлением № 352 от 03.04.2024 года (внесение изменений от 27.12.2024 № 1401, от 10.02.2025 №125), в сумме 160,1 тыс. рублей (на обеспечение деятельности Центра патриотического воспитания, поддержку талантливой молодежи, проведение оздоровительных компаний).
* По подразделу 0709 «*Другие вопросы в области образования*» исполнено в сумме 8658,1 тыс. рублей при плане 39170,2 тыс. рублей или 22,1% к годовым назначениям подраздела, и 131,1 % к аналогичному периоду 2024 года (6602,7 тыс. рублей):
* Расходы по программе «Развитие образования в муниципальном образовании Заокский район», утверждено постановлением № 352 от 03.04.2024 года (внесение изменений от 27.12.2024 № 1401, от 10.02.2025 №125), в сумме 8658,1 тыс. рублей (на обеспечение деятельности прочих организаций в сфере образования, премирование талантливых учащихся, мероприятия по подготовке пунктов проведения экзаменов, организация работы ПМПК).

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

Расходы по разделу 0800 были исполнены в сумме 13375,0 тыс. рублей при плане 92688,4 тыс. рублей или 14,4% объема расходов за первый квартал 2025 года.

* По подразделу 0801 «*Культура*» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 13184,7 тыс. рублей или 14,7% к годовым назначениям подраздела (89688,6 тыс. рублей), или 109,6 % к аналогичному периоду 2024 года (12027,3 тыс. рублей).
* Расходы по программе «Развитие культуры и спорта на территории МО Заокский район» утверждено постановлением № 612 от 19.06.2024 года (внесение изменений от 16.10.2024 №1030) на сумму 11827,3 тыс. рублей, из них:
* поддержка учреждений культуры в сумме 407,2 тыс. рублей;
* содержание МБУК «ЗРКДЦ» в сумме 9701,8 тыс. рублей;
* содержание МКУК «МЦБС» в сумме 1027,5 тыс. рублей;
* содержание коллективов «Орион» и «Вдохновение» в сумме 690,8 тыс. рублей.

Непрограммные мероприятия на сумму 1357,4 тыс. рублей.

* По подразделу 0804 «*Другие вопросы в области культуры, кинематографии*» расходы исполнены в сумме 190,4 тыс. рублей при плане 2999,9 тыс. рублей, 6,3 % к годовым назначениям по подразделу, или 53,3% к аналогичному периоду 2024 года (357,1 тыс. рублей).

Непрограммные расходы по оплате труда работников государственных органов -190,4 тыс. рублей.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

Всего расходы по разделу 1000 составили в 1 квартале 2025 года 1185,4 тыс. рублей при плане 8236,0 тыс. рублей или 14,4 %, по отношению к годовому объему, 142,9% к аналогичному периоду 2024 года (829,4 тыс. рублей).

* По подразделу 1001 «*Пенсионное обеспечение*» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 402,7 тыс. рублей при плане 1000,0 тыс. рублей или 40,3% годовых назначений по подразделу, 234,3% к аналогичному периоду 2024 года (171,9 тыс. рублей), доплаты к муниципальной пенсии.
* По подразделу 1003 «*Социальное обеспечение населения*» исполнено в сумме 292,2 тыс. рублей при плане 1350,0 тыс. рублей или 21,6% годовых плановых назначений по подразделу, 101,3% к аналогичному периоду 2024 года (288,4 тыс. рублей).
* Расходы на реализацию МП "Работа с населением муниципального

образования Заокский район" утверждено постановлением от 09.12.2022 года №1944 (внесение изменений от 20.12.2022 №2047, от 17.11.2023 №2053), обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы на меры социальной поддержки направлено (выплата «Почетный гражданин») в сумме 17,2 тыс. рублей.

Расходы на реализацию непрограммных расходов (Единовременные выплаты из бюджета муниципального образования Заокский район на рождение детей) в сумме 275,0 тыс. рублей.

* По подразделу 1004 «*Охрана семьи и детства*» исполнено в сумме 318,0 тыс. рублей при плане 4886,0 тыс. рублей или 6,5% к годовым назначениям по подразделу, 102,0% к аналогичному периоду 2024 года (311,6 тыс. рублей).
* Расходы на реализацию мероприятий МП "Развитие образования

муниципального образования Заокский район на 2020-2025 годы" утверждено постановлением № 352 от 03.04.2024 года (внесение изменений от 27.12.2024 № 1401, от 10.02.2025 №125) на компенсацию родителям за содержание детей в дошкольных учреждениях - 318,0 тыс. рублей.

* По подразделу 1006 «*Другие вопросы в области социальной политики*» исполнено в сумме 172,4 тыс. рублей при плане 1000,0 тыс. рублей или 17,2 % к годовым назначениям по подразделу.
* по программе «Работа с населением в муниципальном образовании

Заокский район на 2023-2027 годы», утверждено постановлением от 09.12.2022 года №1944 (внесение изменений от 20.12.2022 №2047, от 17.11.2023 №2053), расход в сумме 172,4 тыс. рублей, на выплату материальной помощи населению.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

По разделу 1100 отражены плановые расходы в сумме 1020,0 тыс. рублей, исполнение 0,0 тыс. рублей.

* По подразделу 1101 «*Физическая культура*» расходы не производились при плане 1020,0 тыс. рублей.

**Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований »**

Расходы по разделу 1400 были исполнены в сумме 1812,6 тыс. рублей при плане 7250,4 тыс. рублей или 25,0% к годовым назначениям подраздела, 104,8% к аналогичному периоду 2024 года (1730,1 тыс. рублей).

* По подразделу 1401 «*Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и МО*» исполнено в сумме 1812,6 тыс. рублей при плане 7250,4 тыс. рублей или 25,0% к годовым назначениям по подразделу:
* расходы по программе «Управление финансами муниципального

образования Заокский район», утверждено постановлением № 57 от 22.01.2025 года, в сумме 1812,6 тыс. рублей, дотации.

* По подразделу 1403 «*Прочие межбюджетные трансферты общего характера*» плановые расходы не отражены.

тыс. рублей

Анализ изменения структуры расходов бюджета муниципального образования Заокский район за первый квартал 2025 года к соответствующему периоду прошлого года представлен в диаграмме.

тыс. рублей

5. **Использование средств резервного фонда.**

Средства резервного фонда за 1 квартал 2025 года в муниципальном образовании Заокский район не использованы.

1. **Анализ исполнения расходов по муниципальным программам муниципального образования Заокский район.**

В бюджете муниципального образования Заокский район общий объем финансирования по программам в 2025 году 1338080,9 тыс. руб., что составляет 89,6 % от общих плановых расходов на 2025 год (1492736,9 тыс. рублей).

В 1 квартале 2025 года были использованы бюджетные средства на реализацию мероприятий 11 из 20 (одиннадцати из двадцати) программ муниципального образования Заокский район в сумме 224481,1 тыс. рублей, что составило 16,8 % от плановых назначений программных расходов.

Исполнение расходов по муниципальным программам за 1 квартал 2025 года представлено в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы (подпрограммы) | Утверждено в бюджете на 2025 год | Исполнено в 1 кв. 2025г. | % |
| 1 | «Управление муниципальными финансами муниципального образования Заокский» постановление от 22.01.2025 № 57 | 18803,2 | 4090,1 | 21,8 |
| 2 | «Ресурсное обеспечение информационной системы администрации муниципального образования Заокский район на 2022-2026 гг.» постановление от 30.12.2021 №1776  (внесение изменений от 30.01.2025 № 93) | 4950,0 | 522,2 | 10,5 |
| 3 | Муниципальная программа «Работа с населением муниципального образования Заокский район на 2023-2027 годы»  постановление от 09.12.2022 №1944  (внесение изменений от 17.11.2023 №2053) | 4685,0 | 322,1 | 6,9 |
| 4 | «Управление имуществом и земельными ресурсами, находящимися в собственности муниципального образования Заокский район и государственной неразграниченной собственности»  постановление от 26.12.2024 №1379 | 35257,9 | 5670,7 | 16,1 |
| 5 | Муниципальная программа «Реализация проекта «Народный бюджет - 2025»» в муниципальном образовании Заокский район  постановление от 02.02.2024 №110  (внесение изменений от 06.02.2025 №117) | 21315,6 | 4021,9 | 18,9 |
| 6 | «Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами на территории муниципального образования Заокский район на 2022-2026»  постановление от 26.10.2021 №1357  (внесение изменений от 26.02.2025 №178) | 600,0 | 0,0 | 0,0 |
| 7 | «Развитие дорожного хозяйства муниципального образования Заокский район»  постановление от 09.01.2023 № 13  (внесение изменений от 13.09.2023 №1622) | 146881,8 | 11585,1 | 7,9 |
| 8 | «Обеспечение качественными услугами ЖКХ населения муниципального образования Заокский район»  постановление от 29.02.2024 №218  (внесение изменений от 06.02.2025 №117) | 95842,3 | 15438,9 | 16,1 |
| 9 | «Развитие образования в муниципальном образовании Заокский район»  постановление от 03.04.2024 №352  (внесение изменений от 10.02.2025 №125) | 832605,2 | 158246,7 | 19,0 |
| 10 | «Развитие культуры и спорта на территории муниципального образования Заокский район» постановление от 19.06.2024 №612  (внесение изменений от 16.10.2024 № 1030) | 139856,5 | 22439,1 | 16,0 |
| 11 | «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования Заокский район на 2022-2026 годы»  постановление от 26.10.2021 №1358  (внесение изменений от 26.03.2025 № 276) | 25335,9 | 2133,1 | 8,4 |
| 12 | Обеспечение жильем молодых семей муниципального образования Заокский район» постановление от 02.02.2024 №111  (внесение изменений от 18.02.2025 №156) | 964,4 | 0,0 | 0,0 |
| 13 | «Переселение граждан из непригодного для проживания жилищного фонда муниципального образования Заокский район»  постановление от 02.02.2024 №112  (внесение изменений от 18.02.2025 №155) | 5000,0 | 0,0 | 0,0 |
| 14 | «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Заокский район»  постановление от 11.03.2024 № 243  (внесение изменений от 28.01.2025 №79) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 15 | «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Заокский район на 2023-2027 годы» постановление от 19.12.2022 №2030  (внесение изменений от 25.12.2023 № 2254) | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| 16 | Обеспечение первичных мер пожарной безопасности муниципального образования Заокский район на 2022-2026 годы» постановление от 26.10.2021 №1356  (внесение изменений от 26.03.2025 № 277) | 330,0 | 0,0 | 0,0 |
| 17 | «Повышение квалификации муниципальных служащих и работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы администрации муниципального образования Заокский район на 2025-2029 годы» постановление от 09.12.2024 № 1285 | 510,0 | 11,3 | 2,2 |
| 18 | «Социальная поддержка студентов, поступивших на целевое обучение на 2021-2025 годы» постановление от 20.04.2021 № 506 | 138,0 | 0,0 | 0,0 |
| 19 | «Реализация молодежной политики на территории муниципального образования Заокский район»  постановление от 19.06.2024 №606  (внесение изменений от 28.10.2024 №1092) | 4905,1 | 0,0 | 0,0 |
| 20 | «Укрепление общественного здоровья» постановление от 19.06.2024 № 610 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | **ИТОГО:** | **1338080,9** | **224481,2** | **16,8** |

Сумма непрограммных расходов составила 24952,2 тыс. рублей или 1,7 % от годовых назначений.

1. **Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования Заокский район.**

В 1 квартале 2025 года в соответствии с представленным отчетом кредиты не предоставлялись. Муниципальный долг муниципального образования Заокский район по состоянию на 1 апреля 2025 года отсутствовал. Муниципальные гарантии не предоставлялись.

Бюджет муниципального образования Заокский район исполнен с профицитом в объеме 7032,2 тыс. рублей (в 2024 году в первом квартале профицит 8663,2 тыс. рублей).

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Заокский район за 1 квартал 2025 года представлены в таблице 4.

Таблица 4

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Установленные бюджетные назначения на 2025 год | Исполнено в 1 кв. 2025года |
| Дефицит/профицит бюджета муниципального образования Заокский район | 51158,1 | -7032,2 |
| Увеличение остатков средств бюджетов | -1441578,8 | -256663,2 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 1492736,9 | 249631,0 |

**Выводы**

Бюджет муниципального образования Заокский район на 2025 год был утвержден решением Собрания представителей муниципального образования Заокский район от 24.12.2024 года № 25/1 «О бюджете муниципального образования Заокский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» - НПА, принят в срок.

- доходы – 1441578,8 тыс. рублей

- расходы – 1492736,9 тыс. рублей

- дефицит – 51158,1 тыс. рублей

Отчет поступил в Контрольно-счетную комиссию муниципального образования Заокский район в срок (исходящий номер письма № 18-01-16/1801 от 10.04.2025 года).

Согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования Заокский район за 1 квартал 2025 года, бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 256465,7 тыс. рублей при плане 1441578,8 тыс. рублей. По отношению к годовому назначению процент исполнения составил 17,8 %, а в сравнении с аналогичным периодом 2024 года (218698,5 тыс. рублей) бюджет по доходам исполнен на 37767,2 тыс. рублей больше или 117,3%. Структура исполненных доходов бюджета за 1 квартал 2025 года: налоговые доходы – 36,1%, неналоговых – 8,7%, безвозмездные поступления – 55,2 %.

- по расходам в сумме 249433,4 тыс. рублей при плане 1492736,9 тыс. рублей. По отношению к годовому назначению процент исполнения составил 16,7 %, а в сравнении с аналогичным периодом 2024 года (210035,3 тыс. рублей) бюджет по расходам исполнен на 39398,1 тыс. рублей больше или на 118,8 %.

В бюджете муниципального образования Заокский район на 2025 год запланированы расходы на 20 муниципальных программ в сумме 1338080,9 тыс. рублей, что составляет 89,6% от общих плановых расходов на 2025 год (1492736,9 тыс. рублей). В 1 квартале 2025 года были использованы бюджетные средства на реализацию мероприятий 11 из 20 (одиннадцати из двадцати) программ муниципального образования Заокский район в сумме 224481,1 тыс. рублей, что составило 16,8 % от плановых назначений программных расходов.

В 1 квартале 2025 года в соответствии с представленным отчетом кредиты не предоставлялись. Муниципальный долг муниципального образования Заокский район по состоянию на 1 апреля 2025 года отсутствовал. Муниципальные гарантии не предоставлялись.

Бюджет муниципального образования Заокский район за 1 квартал 2025 года исполнен с профицитом в объеме 7032,2 (за 1 квартал 2024 профицит 8663,2 тыс. рублей).

Исходя из вышеизложенного Контрольно-счетная комиссия муниципального образования Заокский район предлагает:

Рассмотреть настоящее заключение и принять к сведению отчет «Об исполнении бюджета муниципального образования Заокский район за 1 квартал 2025 года».

**и.о. Председателя Контрольно-счетной**

**комиссии муниципального образования**

**Заокский район Е.И.Грибанова**