УТВЕРЖДАЮ

 Председатель Контрольно-счетной палаты

 Талдомского городского округа

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.А. Любшев

 «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2025 г.

Заключение Контрольно-счетной палаты Талдомского городского округа по результатам анализа исполнения бюджета
Талдомского городского округа Московской области

за 1 квартал 2025 года

Основание: пункт 1.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Талдомского городского округа на 2025 год, утвержденного распоряжением от 27.12.2024 №18, Распоряжение Контрольно-счетной палаты Талдомского городского округа Московской области от 27.05.2025 г. №8.

**Предмет:**

Отчет об исполнении бюджета Талдомского городского округа за 1 квартал 2025 года, утвержденный Постановлением Главы Талдомского городского округа от 19.05.2025 г. №902, материалы и документы, представляемые одновременно с отчетом;

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 1 квартал 2025 года.

**Объекты:**

Финансовое управление администрации Талдомского городского округа.

**Срок проведения:** с 27 мая по 26 июня 2025 года.

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа исполнении бюджета Талдомского городского округа за 1 квартал 2025 года подготовлено Контрольно-счетной палатой Талдомского городского округа Московской области в соответствии с требованиями п.2 ст. 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о Контрольно-счетной палате Талдомского городского округа, утвержденным Решением Совета депутатов Талдомского городского округа Московской области от 23.06.2022 №45, Положением о бюджетном процессе в Талдомском городском округе, утвержденным решением Совета депутатов Талдомского городского округа от 27.04.2023 №24.

1. Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного

процесса

Согласно требованиям п. 5 ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета Талдомского городского округа за 1 квартал 2025 года утвержден постановлением главы Талдомского городского округа от 19.05.2025 №902 и направлен в Совет депутатов Талдомского городского округа.

Решением Совета депутатов Талдомского городского округа Московской области от 19.12.2024 №113 «О бюджете Талдомского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» утвержден бюджет Талдомского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184.1 БК РФ.

1. Общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2025 года

Бюджет Талдомского городского округа составляется и утверждается сроком на три года - очередной финансовый и плановый период.

Первоначально бюджет Талдомского городского округа на 2025 год был утвержден:

* общий объем доходов бюджета Талдомского городского округа Московской области в сумме 5300943,572 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3183658,572 тыс. рублей;
* общий объем расходов бюджета Талдомского городского округа Московской области в сумме 5335509,075 тыс. рублей;
* дефицит бюджета Талдомского городского округа – 34565,503 тыс. рублей.

В утвержденный бюджет с января по март 2025 г. Решениями Совета депутатов Талдомского городского округа от 27.02.2025 №10 и от 27.03.2025 №18 были внесены изменения и дополнения.

Таким образом, бюджет Талдомского городского округа на 2025 год после внесенных изменений составил по доходам 5300943,558 тыс. рублей, по расходам 5677118,578 тыс. рублей, дефицит – 376175,02 тыс. рублей.

Данные об изменениях в бюджет приведены в таблице № 1.

Таблица 1

*тыс. рублей*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначальный бюджет (решение Совета депутатов от 19.12.2024 №113) | Уточненные назначения на 2025 год (в редакции решения Совета депутатов от 27.03.2025 №18) | Увеличение / уменьшение |
| Доходы | *5 300 943,572* | *5 300 943,558* | *-0,014* |
| Расходы | *5 335 509,075* | *5 677 118,578* | *+341 609,503* |
| Профицит (+)/ Дефицит (-) | *- 34 565,503* | *- 376 175,02* | *- 341 609,517* |

В соответствии со ст. 92.1 БК РФ размер дефицита местного бюджета не должен превышать 10% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Уточненным Решением о бюджете дефицит бюджета установлен в размере 17,77% от доходов бюджета без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ (5300943,558 – 3183658,558 = 2117285,00; 376175,02 : 2117285,00 х 100 = 17,77%).

Финансирование дефицита бюджета предусмотрено за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. Размер дефицита, установленный Решением о бюджете (в ред. решений Совета депутатов от 27.02.2025 №10 и от 27.03.2025 №18), соответствует ст. 92.1 БК РФ (абзац 3 п. 3 ст. 92.1, в составе источников финансирования дефицита местного бюджета – снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, и дефицит местного бюджета может превысить ограничение в 10% в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета).

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 г. бюджет по доходам исполнен на 01.04.2025 г. в сумме 1263154,478тыс. рублей или 23,83% к утвержденным назначениям 2025 года, по расходам исполнение на 01.04.2025 год составило 907006,278 тыс. рублей или 15,96%.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 356148,20 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 134 Инструкции N191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 N191н (далее Инструкция 191н), в графе 4 Отчета (ф. 0503117) отражаются годовые объемы бюджетных назначений на текущий финансовый год:

* по разделу «Доходы бюджета» - в сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных законом (решением) о соответствующем бюджете;
* по разделу «Расходы бюджета» - в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

В настоящем Заключении анализ исполнения доходной и расходной части бюджета Талдомского городского округа осуществлялся по отношению к утвержденным бюджетным назначениям, указанным в соответствии с Инструкцией 191н в графе 4 формы 0503117 «Отчета об исполнении бюджета».

1. Исполнение доходной части бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета Талдомского городского округа на 2025 год утверждены Решением Совета депутатов Талдомского городского округа Московской области от 19.12.2024 №113 «О бюджете Талдомского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» в объеме 5300943,572 тыс. рублей.

Плановые назначения по доходам бюджета в течение первого квартала 2025 года снизились на 0,014 тыс. рублей и составили 5300943,558 тыс. рублей.

План по налоговым доходам за 1 квартал 2025 года выполнен на 30,16%, в бюджет поступило платежей в размере 590775,564 тыс. рублей. План по неналоговым доходам выполнен на 19,2%, в бюджет поступило 30482,787 тыс. рублей.

В целом доходная часть бюджета за 1 квартал 2025 года выполнена на 23,83% и составила 1263154,478 тыс. рублей. Исполнение доходной части бюджета Талдомского городского округа за 1 квартал 2025 года по сравнению с исполнением по доходам бюджета Талдомского городского округа за 1 квартал 2024 года (806094,659 тыс. рублей) увеличилось на 56,7%.

1. Налоговые доходы

Налоговые платежи за 1 квартал 2025 года поступили в сумме 590775,564 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета Талдомского городского округа составила 46,8%.

За 1 квартал 2025 года налоговые поступления в бюджет Талдомского городского округа сформировались за счет:

* налога на доходы физических лиц – 533345,166 тыс. рублей, что составило 90,3% налоговых поступлений;
* налоги на товары (акцизы на топливо) – 16938,586 тыс. рублей, что составило 2,9% налоговых поступлений;
* налоги на совокупный доход – 15777,108 тыс. рублей, что составило 2,7% налоговых поступлений;
* налог на имущество физических лиц – 2998,76 тыс. рублей, что составило 0,5% налоговых поступлений;
* земельный налог – 15018,776 тыс. рублей, что составило 2,5% налоговых поступлений;
* государственная пошлина – 6697,168 тыс. рублей, что составило 1,1% налоговых поступлений.

В течение первого квартала 2025 года основным источником доходов бюджета Талдомского городского округа в общей сумме налоговых доходов являлся налог на доходы физических лиц – 533345,166 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме налоговых поступлений составил 90,3%. Налоговые доходы за 1 квартал 2025 года по сравнению с 1 кварталом 2024 года увеличились на 88,4%.

1. Неналоговые доходы

Решением Совета депутатов Талдомского городского округа Московской области от 19.12.2024 №113 «О бюджете Талдомского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (с изменениями и дополнениями) неналоговые доходы бюджета городского округа на 2025 год утверждены в сумме 158736,0 тыс. рублей. По данным отчета за 1 квартал 2025 года неналоговые доходы исполнены на 01.04.2025 в сумме 30482,787 тыс. рублей или 19,2% от утвержденных назначений.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета муниципального образования составила 2,4%.

За 1 квартал 2025 года неналоговые поступления в бюджет Талдомского городского округа сформировались за счет следующих доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 17463,315 тыс. рублей, что составило 57,3% неналоговых поступлений;

* платежи при пользовании природными ресурсами – 854,653 тыс. рублей, что составило 2,8% неналоговых поступлений;
* доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 587,117 тыс. рублей, что составило 1,9% неналоговых поступлений;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 9916,076 тыс. рублей, что составило 32,5% неналоговых поступлений;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1665,270 тыс. рублей, что составило 5,5% неналоговых поступлений;
* прочие неналоговые доходы – минус 3,645 тыс. рублей.

В течение первого квартала 2025 года основным источником доходов бюджета Талдомского городского округа в общей сумме неналоговых доходов являлись доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 17463,315 тыс. рублей, удельный вес которого составил 57,3% в сумме неналоговых поступлений.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2025 года по сравнению с 1 кварталом 2024 года снизились на 20,3%.

1. Безвозмездные поступления

За 1 квартал 2025 года в доходную часть бюджета Талдомского городского округа поступило 641896,127 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 20,2% от утвержденного плана, в том числе:

* дотация бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 259883,250 тыс. рублей, что составило 40,5% безвозмездных поступлений;
* субсидии бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 142498,208 тыс. рублей, что составило 22,2% безвозмездных поступлений;
* субвенции бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 216450,615 тыс. рублей, что составило 33,7% безвозмездных поступлений;
* иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов в сумме 24318,788 тыс. рублей, что составило 3,8% безвозмездных поступлений;
* доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет в сумме 353,008 тыс. рублей, что составило 0,1% безвозмездных поступлений;
* возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городских округов в сумме –1607,743 тыс. рублей, что составило -0,3% безвозмездных поступлений.

За 1 квартал 2025 года, по сравнению с 1 кварталом 2024 года (454280,240 тыс. рублей), безвозмездные поступления увеличились на 187615,887 тыс. рублей или на 41,3%.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице № 2.

Таблица 2

*тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнение бюджета за 1 квартал 2024 г.**  | **Уточненный бюджет на 01.04.2025 г.** | **Исполнение бюджета за 1 квартал 2025 г.** | **Динамика (рост/снижение) по отношению к 1 кварталу 2024 г., %** | **Исполнено за 1 квартал 2025 г. к плану на 2025 г., %** |
| **Налоговые доходы** | ***313 569,96*** | ***1 958 549,00*** | ***590 775,56*** | 88,40% | **30,2%** |
| налог на доходы физических лиц | *253 962,63* | *1 501 737,00* | *533 345,17* | 110,01% | 35,5% |
| налоги на товары (работы, услуги) | *15 978,20* | *70 500,00* | *16 938,59* | 6,01% | 24,0% |
| налоги на совокупный доход | *20 780,44* | *184 512,00* | *15 777,11* | -24,08% | 8,6% |
| налог на имущество физических лиц | *2 670,06* | *61 600,00* | *2 998,76* | 12,31% | 4,9% |
| земельный налог | *16 871,06* | *121 300,00* | *15 018,78* | -10,98% | 12,4% |
| государственная пошлина | *3 307,57* | *18 900,00* | *6 697,17* | 102,48% | 35,4% |
| задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | *0,00* | *0,00* | *0,00* |   |   |
| **Неналоговые доходы** | ***38 244,45*** | ***158 736,00*** | ***30 482,79*** | -20,29% | **19,2%** |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | *18 332,73* | *69 630,00* | *17 463,32* | -4,74% | 25,1% |
| платежи при пользовании природными ресурсами | *50,19* | *206,00* | *854,65* | 1602,90% | 414,9% |
| доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | *6 923,65* | *12 100,00* | *587,12* | -91,52% | 4,9% |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | *10 511,64* | *65 800,00* | *9 916,08* | -5,67% | 15,1% |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | *2 426,25* | *11 000,00* | *1 665,27* | -31,36% | 15,1% |
| прочие неналоговые доходы | *0,00* | *0,00* | *-3,65* |   |   |
| **Безвозмездные поступления** | ***454 280,24*** | ***3 183 658,56*** | ***641 896,13*** | **41,30%** | **20,2%** |
| **безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы** | *460 497,67* | *3 183 658,56* | *643 150,86* | 39,66% | 20,2% |
| дотации | *162 516,30* | *1 039 533,00* | *259 883,25* | 59,91% | 25,0% |
| субсидии | *97 264,94* | *1 227 486,11* | *142 498,21* | 46,51% | 11,6% |
| субвенции | *200 716,42* | *825 402,97* | *216 450,62* | 7,84% | 26,2% |
| иные межбюджетные трансферты | *0,00* | *91 236,48* | *24 318,79* |   | 26,7% |
| доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | *630,55* | *0,00* | *353,01* | -44,02% |   |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | *-6 847,98* | *0,00* | *-1 607,74* | -76,52% |   |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | ***806 094,66*** | ***5 300 943,56*** | ***1 263 154,48*** | **56,70%** | **23,8%** |

1. Исполнение расходной части бюджета

Бюджетные ассигнования по расходам бюджета Талдомского городского округа на 2025 год утверждены Решением Совета депутатов Талдомского городского округа Московской области от 19.12.2024 №113 «О бюджете Талдомского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» в объеме 5335509,075 тыс. рублей.

Уточненные плановые назначения по расходам бюджета на 01.04.2025 г. составили 5681723,942 тыс. рублей, увеличение составило 346214,867 тыс. рублей или на 6,5% от первоначально принятого бюджета на 2025 год.

Согласно Отчету об исполнении бюджета Талдомского городского округа за 1 квартал 2025 года расходы исполнены в объеме 907006,278 тыс. рублей или на 15,96% от утвержденных назначений на 2025 год.

За 1 квартал 2025 года расходы увеличились на 17,9% по сравнению с 1 кварталом 2024 года.

Анализ исполнения расходов бюджета Талдомского городского округа по разделам бюджетной классификации расходов представлен в таблице № 3.

Таблица 3

*Тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Исполнение бюджетной росписи за 1 квартал 2024г.** | **Уточненный план на 01.04.2025 г.** | **Исполнение бюджетной росписи за 1 квартал 2025г.** | **Динамика (рост/снижение) по отношению к 1 кварталу 2024 г., %** | **Исполнено за 1 квартал 2025 г. к плану на 2025 г., %** | **Структура (удельный вес) по итогам 1-го квартала, %** |
| **2024 г.** | **2025 г.** |
| Общегосударствен-ные вопросы | *86 380,655* | *434 948,760* | *92 687,536* | 7,30% | 21,3% | 11,23% | 10,22% |
| Национальная оборона | *988,591* | *3 873,180* | *1 166,688* | 18,02% | 30,1% | 0,13% | 0,13% |
| Национальная безопасность и правоохранитель-ная деятельность | *5 891,874* | *36 084,000* | *7 558,048* | 28,28% | 20,9% | 0,77% | 0,83% |
| Национальная экономика | *55 549,605* | *525 779,300* | *96 082,428* | 72,97% | 18,3% | 7,22% | 10,59% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | *164 865,813* | *2 570 440,983* | *240 992,389* | 46,17% | 9,4% | 21,43% | 26,57% |
| Охрана окружающей среды | *4 159,994* | *17 008,790* | *1 467,390* |   | 8,6% | 0,54% | 0,16% |
| Образование | *344 776,914* | *1 558 467,980* | *343 660,731* | -0,32% | 22,1% | 44,82% | 37,89% |
| Культура, кинематография | *58 761,606* | *350 468,877* | *67 190,956* | 14,34% | 19,2% | 7,64% | 7,41% |
| Социальная политика | *18 403,769* | *45 756,072* | *27 084,896* | 47,17% | 59,2% | 2,39% | 2,99% |
| Физическая культура и спорт | *25 250,573* | *123 032,000* | *25 661,834* | 1,63% | 20,9% | 3,28% | 2,83% |
| Средства массовой информации | *4 210,877* | *15 864,000* | *3 453,382* | -17,99% | 21,8% | 0,55% | 0,38% |
| Обслуживание муниципального долга | *0,000* | *0,000* | *0,000* |   |   | 0,00% | 0,00% |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | ***769 240,271*** | ***5 681 723,943*** | ***907 006,278*** | **17,91%** | **16,0%** | 100,00% | 100,00% |

Структура расходов за 1 квартал 2025 г. несущественно отличается от структуры расходов за 1 квартал 2024 г.

Отмечается низкое выполнение по разделам «Охрана окружающей среды» - 8,6%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 9,4%.

Исполнение бюджета на реализацию муниципальных программ за 1 квартал 2025 года составило 870069,771 тыс. рублей или 15,7% от утвержденных программных расходов на 2025 год. По итогам первого квартала 2025 г. в общем объеме расходов бюджета Талдомского городского округа программные расходы составили 95,9%.

Отмечается низкое исполнение по муниципальным программам «Предпринимательство» – 0,7%, «Развитие сельского хозяйства» – 1,7%, «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» – 1,8%, «Экология и окружающая среда» - 6,0%, «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» – 9,7%.Расходы по муниципальной программе «Архитектура и градостроительство» в 1 квартале 2025 года не произведены.

1. Выводы
2. Бюджет Талдомского городского округа за 1 квартал 2025 года исполнен:
* по доходам в сумме 1263154,478 тыс. рублей или 23,83% от утвержденных годовых назначений;
* по расходам – 907006,278 тыс. рублей или 15,96% от утвержденных годовых назначений;
* с профицитом в сумме 356148,20 тыс. рублей.
1. Поступления налоговых доходов в бюджет Талдомского городского округа за 1 квартал 2025 года составили 590775,564 тыс. рублей или 30,16% от утвержденных годовых назначений.

Поступления неналоговых доходов в бюджет Талдомского городского округа за 1 квартал 2025 года составили 30482,787 тыс. рублей или 19,2% от утвержденных годовых назначений.

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2025 года составили 641896,127 тыс. рублей или 20,2% от утвержденных годовых назначений.

1. За 1 квартал 2025 года расходы исполнены в объеме 907006,278 тыс. рублей, что составляет 15,96% от утвержденных назначений на 2025 год.

Отмечается низкое выполнение по разделам «Охрана окружающей среды» - 8,6%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 9,4%.

1. Исполнение бюджета на реализацию муниципальных программ за 1 квартал 2025 года составило 870069,771 тыс. рублей или 15,7% от утвержденных программных расходов на 2025 год. По итогам первого квартала 2025 г. в общем объеме расходов бюджета Талдомского городского округа программные расходы составили 95,9%.

Отмечается низкое исполнение по муниципальным программам «Предпринимательство» – 0,7%, «Развитие сельского хозяйства» – 1,7%, «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» – 1,8%, «Экология и окружающая среда» - 6,0%, «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» – 9,7%.Расходы по муниципальной программе «Архитектура и градостроительство» в 1 квартале 2025 года не произведены.

1. Предложения

По результатам проведенного анализа текущего исполнения бюджета Талдомского городского округа по итогам первого квартала 2025 года Контрольно-счетная палата Талдомского городского округа рекомендует:

1. Обеспечить выполнение плановых назначений по неналоговым доходам бюджета.
2. Усилить работу по обеспечению исполнения расходных обязательств, принять меры к повышению уровня исполнения программных расходов.
3. Заказчикам муниципальных программ (координаторам муниципальных программ, ответственным за выполнение мероприятий) своевременно приводить муниципальные программы Талдомского городского округа (в редакции всех изменений) в соответствие решению о бюджете Талдомского городского округа на 2025 год.

Инспектор Контрольно-счетной палаты

Талдомского городского округа Ю.А. Романович