

Заключение № 1.2/1-2025
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ исполнения бюджета и подготовка заключения на отчет
администрации Борисоглебского городского округа об исполнении
бюджета Борисоглебского городского округа за 1 квартал 2025 года»

г. Борисоглебск

07.05.2025

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Пункт 1.2 плана работы контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2025 год, распоряжение исполняющего обязанности председателя контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области от 30.04.2025 № 6.

Цель мероприятия: Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления квартального отчета об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа Воронежской области. Анализ поступления доходов бюджета и анализ исполнения расходов бюджета Борисоглебского городского округа.

Перечень объектов контрольного мероприятия:

Отчет об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа за 1 квартал 2025 года, утвержденный постановлением администрации Борисоглебского городского округа Воронежской области от 15.04.2025 № 1110.

Полное наименование органа, составившего отчет: администрация Борисоглебского городского округа Воронежской области (далее по тексту – администрация Борисоглебского городского округа, администрация городского округа).

Сокращенное наименование: администрация городского округа.

Реквизиты: ИНН 3604004606, КПП 360401001, ОКПО 04025793.

Юридический адрес: 397160, Воронежская область, г.Борисоглебск, ул. Свободы, д. 207

В проверяемом периоде исполняющим обязанности главы администрации городского округа являлся Леонов Александр Анатольевич;

исполняющим обязанности руководителя отдела по финансам администрации Борисоглебского городского округа являлась Тимофеева Кристина Сергеевна.

Срок проведения мероприятия: с 05.05.2025 по 07.05.2025.

Вопросы мероприятия:

1. Проведение анализа доходов и фактических расходов бюджета Борисоглебского городского округа, отраженных в отчете об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа за 1 квартал 2025 года.

2. Проверка наличия/отсутствия расхождений основных показателей отчета и решения Борисоглебской городской Думы от 24.12.2024 № 316 «О бюджете Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

3. Проверка наличия/отсутствия официального опубликования на сайте администрации городского округа ежеквартальных сведений о ходе исполнения местного бюджета и о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических расходов на оплату их труда.

Результаты мероприятия:

1.Характеристика бюджета Борисоглебского городского округа Воронежской области

Решением Борисоглебской городской Думы от 24.12.2024 № 316 «О бюджете Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» первоначально утверждены следующие основные характеристики бюджета городского округа на 2025 год:

- общий объем доходов в сумме 2 296 084,1 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 1 597 255,3 тыс. рублей,

- общий объем расходов в сумме 2 361 575,5 тыс. рублей,

- дефицит бюджета – 40 543,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2025 изменения в решение Борисоглебской городской Думы от 24.12.2024 № 316 «О бюджете Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» не вносились.

Согласно отчету об исполнении бюджета по состоянию на 01.04.2025 доходы бюджета городского округа составляют 618 025,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов – 409 696,4 тыс. рублей, расходы бюджета городского округа составили 557 175,4 тыс. рублей, с профицитом в размере 60 849,8 тыс. рублей.

Основные показатели исполнения бюджета за 1 квартал 2025 года представлены в таблице № 1:

Таблица 1 (тыс. рублей)

<i>Наименование статей</i>	<i>План по отчету на 2025 год</i>	<i>Факт по отчету на 01.04.2025</i>	<i>Не исполнено по отчету</i>	<i>% исполнения</i>
ВСЕГО ДОХОДОВ, в том числе:	2 310 674,0	618 025,2	1 692 648,8	26,8%
налоговые и неналоговые доходы	698 828,8	208 328,8	490 500,0	29,8%
Безвозмездные поступления	1 611 845,2	409 696,4	1 202 148,8	25,4%
ВСЕГО РАСХОДОВ	2 376 165,4	557 175,4	1 818 990,0	23,5%
Дефицит (-), Профицит(+)	-65 491,4	60 849,8		

Темп исполнения бюджетных назначений увеличился по сравнению с аналогичным периодом 2024 года на 9,3%: по состоянию на 01.04.2024 расходы бюджета городского округа составляли 509 601,3 тыс. рублей.

1.1.Налоговые доходы

По итогам 1 квартала 2025 года план по налоговым доходам выполнен на сумму 118 739,4 тыс. рублей, или на 20,1 %.

Налог на доходы физических лиц исполнен в сумме 61 284,6 тыс. рублей или на 17,0 % к плану на 2025 год. Фактическое поступление ниже аналогичного периода 2024 года на 8 673,0 тыс. рублей.

Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, исполнен в сумме 5 875,6 тыс. рублей или на 21,5% к плану 2025 года. Фактическое поступление выше аналогичного периода 2024 года на 873,9 тыс. рублей.

Налог на совокупный доход за 1 квартал 2025 года поступил в бюджет городского округа в сумме 30 360,6 тыс. рублей или 51,5 % к плану 2025 года.

Фактическое поступление выше аналогичного периода 2024 года на 550,6 тыс. рублей.

Налог на имущество поступил в бюджет в сумме 16 488,9 тыс. рублей или 12,2 % к плану 2025 года. Фактическое поступление ниже аналогичного периода 2024 года на 3 006,9 тыс. рублей.

Поступление государственной пошлины за 1 квартал 2025 года составило 4 730,1 тыс. рублей или 49,8% к плану на 2025 год. Фактическое поступление выше аналогичного периода 2024 года на 2 725,8 тыс. рублей.

Сравнение плана налоговых доходов и исполнения плана налоговых доходов по состоянию на 01.04.2024 и 01.04.2025 представлены на рисунке 1.

Данные взяты из отчета об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа за 1 квартал 2024 года (постановление администрации городского округа от 11.04.2024 № 977) и анализируемого отчета за 1 квартал 2025 года.

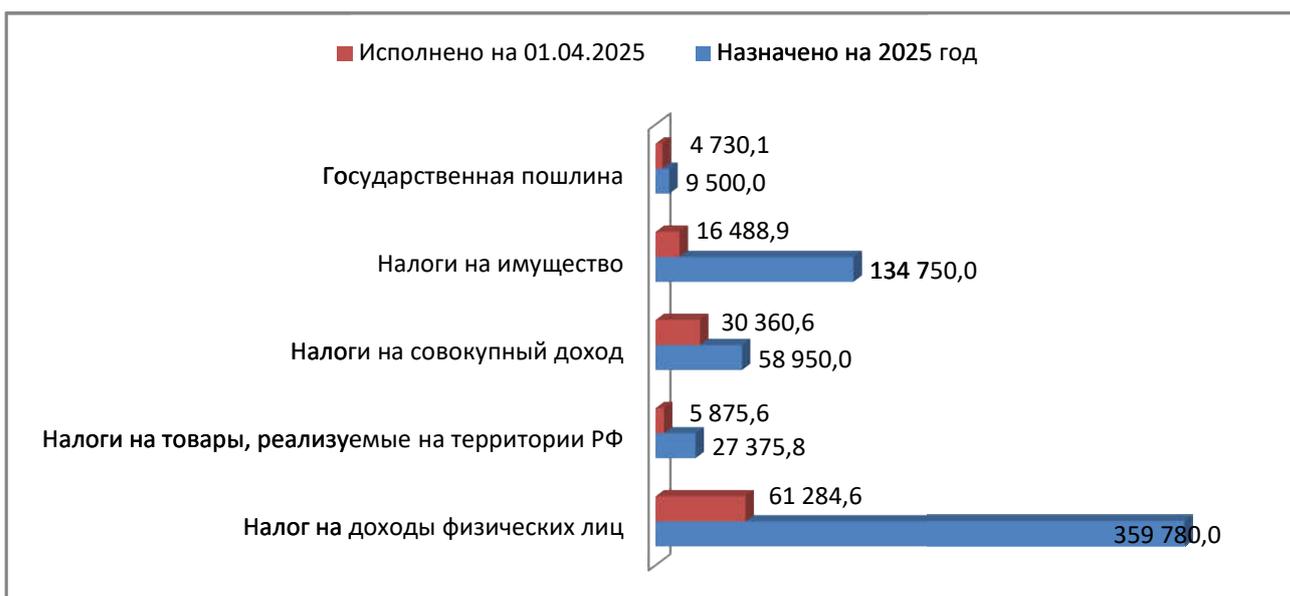
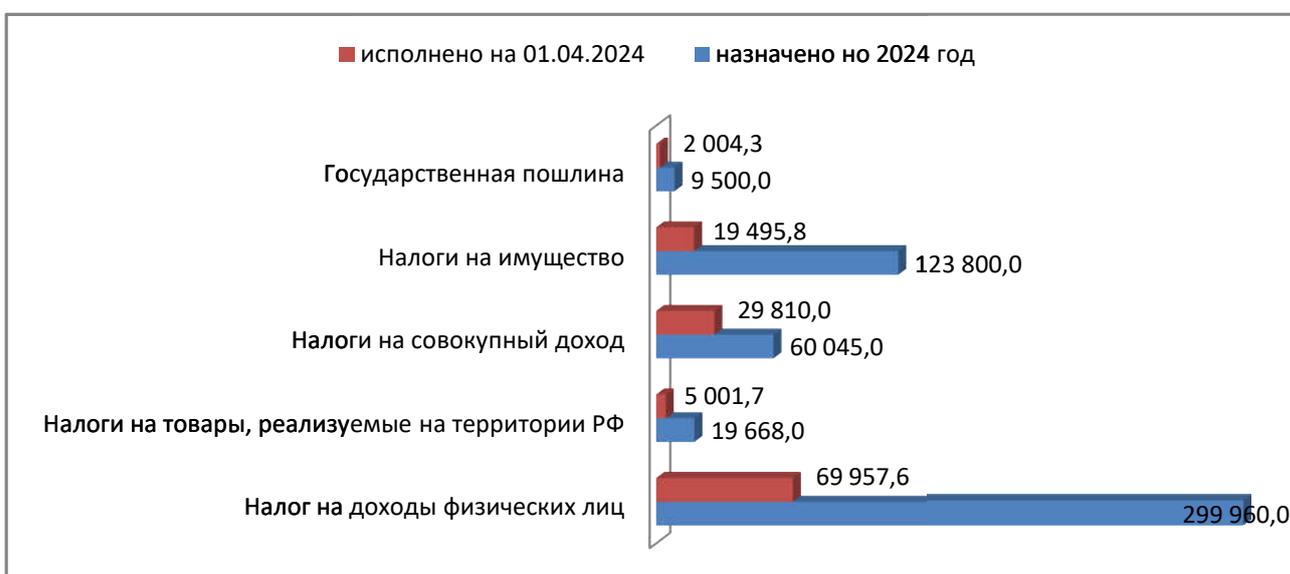


Рисунок 1. План налоговых доходов и исполнения плана налоговых доходов по состоянию на 01.04.2024 и 01.04.2025, тыс. рублей

1.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета городского округа по состоянию на 01.04.2025 исполнены в сумме 89 589,0 тыс. рублей – 82,6 % от плана. Фактические поступления выше показателей аналогичного периода 2024 года в 3,4 раза: неналоговые доходы бюджета городского округа по состоянию на 01.04.2024 составляли 26 226,2 тыс. рублей.

По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 1 квартал 2025 года исполнение составило 48 184,8 тыс. рублей или 79,0 % к плану на 2025 год.

Платежи при пользовании природными ресурсами за отчетный период поступили в сумме 2 777,1 тыс. рублей или 57,9 % к плану на 2025 год.

Доходы от оказания платных услуг за 1 квартал 2025 года составили 7 962,7 тыс. рублей или 24,8% от годового плана.

Доходы от компенсации затрат государства составили 721,5 тыс. рублей.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов исполнение составило 21 449,1 тыс. рублей, что в 14 раз выше плана на 2025 год.

Поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба за 1 квартал 2025 года составили 7070,6 тыс. рублей, что в 3,4 раза выше плана на 2025 год.

По прочим неналоговым доходам за отчетный период исполнение бюджета составило 1 423,7 тыс. рублей или 25,1% к плану на 2025 год.

Инициативные платежи в отчетном периоде не поступали.

Возврат невыясненных поступлений на 01.04.2025 составили 0,5 тыс. рублей.

Доходы бюджета по группе доходов «Безвозмездные поступления» в отчетном периоде 2025 года исполнены в сумме 409 696,4 тыс. рублей или 25,4% от плановых назначений. В том числе, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ (дотации, субсидии, межбюджетные трансферты) составили 413 607,2 тыс. рублей или 25,7 % от плановых назначений. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городского округа составил 3 908,8 тыс. рублей.

1.3. Расходы

Согласно отчету об исполнении бюджета по состоянию на 01.04.2025 расходы исполнены в сумме 557 175,4 тыс. рублей или 23,4 % к плану на 2025 год.

Анализ фактического исполнения расходов бюджета, в разрезе разделов функциональной классификации расходов за 1 квартал 2025 года представлен в таблице №2.

Таблица 2 (тыс.рублей)

	Данные за 1 квартал 2025 года			Исполнение плана за 1 квартал 2024 года	Динамика по отношению к 2024 году, %
	план (на год)	факт	% исполнения к плану		
Расходы бюджета всего, в том числе:	2 376 165,4	557 175,4	23,4	509 601,3	109,3 %
Общегосударственные вопросы	142 452,9	32 642,1	22,9%	27 289,1	119,6%
Национальная оборона	85,0	0,0	0,0%	0,0	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	37 549,3	14 220,1	37,9%	13 203,2	107,7%
Национальная экономика	113 986,3	2 829,1	2,5%	7 623,0	37,1%
Жилищно-коммунальное хозяйство	228 997,4	34 642,3	15,1%	17 251,1	в 2 раза

Охрана окружающей среды	908,5	415,7	45,8%	0,0	-
Образование	1 461 758,5	390 300,1	26,7%	312 133,4	125,0%
Культура, кинематография, средства массовой информации	141 992,7	36 647,0	25,8%	35 844,2	102,2%
Социальная политика	79 950,8	45 190,2	56,5%	52 343,0	86,3%
Физическая культура и спорт	166 384,0	288,8	0,2%	43 914,3	0,7%
Обслуживание муниципального долга	2 100,0	0,0	0,0%	0,0	-

Контрольно-счетная палата отмечает низкое исполнение бюджета за 1 квартал 2025 года по разделам:

- «Национальная оборона» – 0,0%;
- «Национальная экономика» – 2,5 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 15,1 %;
- «Физическая культура и спорт» – 0,2%.

По состоянию на 01.04.2025 бюджет городского исполнен с профицитом в объеме 60 849,8 тыс. рублей при запланированном дефиците бюджета 65 491,4 тыс. рублей.

Покрытие дефицита бюджета планировалось за счет источников финансирования дефицита, закрепленных в бюджете городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета представлена в таблице №3.

Таблица 3(тыс. рублей)

Наименование источников	Утвержденный бюджет	Исполнено на 01.04.2025
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	65 491,4	-60 849,8
Увеличение остатков средств	2 365 703,7	632 304,2
Уменьшение остатков средств	-2 431 195,1	-571 454,4

Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 квартал 2025 года в бюджете отсутствуют.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проверена обязанность администрации городского округа официально публиковать в соответствии с п. 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» ежеквартальные сведения о ходе исполнения местного бюджета и о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических расходов на оплату их труда.

Установлено, что сведения публикуются ежемесячно на официальной сайте администрации городского округа в сети Интернет (<https://borisoglebsk.gosuslugi.ru>) в подразделе «Финансы», в полной мере раскрыта информация о фактических расходах на оплату труда муниципальных служащих органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений.

Выводы:

1. Отчет об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа за 1 квартал 2025 года соответствует требованиям нормативно-правовых актов РФ, Воронежской области и Борисоглебского городского округа.

2. По состоянию на 01.04.2025 имеет место снижение поступлений в бюджет городского округа налоговых доходов по отношению к аналогичному периоду прошлого года.

3. По состоянию на 01.04.2025 имеет место низкое исполнение бюджета по разделам «национальная оборона», «национальная экономика», «жилищно-коммунальное хозяйство» и «физическая культура и спорт».

4. Информация о расходах на оплату труда муниципальных служащих органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений публикуется на официальном сайте в сети Интернет в полном объеме.

Рекомендации:

Усилить контроль за исполнением мероприятий в рамках реализации муниципальных программ в целях недопущения неосвоения доведенных в 2025 году бюджетных ассигнований.

И.о. председателя
контрольно-счетной палаты
Борисоглебского городского округа



Е.С.Подколзина