Аналитическая записка

об исполнении районного бюджета Ужурского района

за 1 квартал 2025 года

Аналитическая записка об исполнении районного бюджета Ужурского района подготовлена на основании ст.268.1. Бюджетного кодекса РФ, ст.87. «Положения о бюджетном процессе в Ужурском районе», утвержденного решением Ужурского районного Совета депутатов Красноярского края от 18.09.2013 №41-285р (далее - Положение о бюджетном процессе), пп.9 п.1 ст.3. «Положения о контрольно-счетной комиссии Ужурского района», утвержденного решением Ужурского районного Совета депутатов от 08.02.2022 №19-113р, п.1.4.1. плана работы КСК Ужурского района на 2025 год, в соответствии с распоряжением председателя КСК Ужурского района от 28.04.2025 №17-кск.

Аналитическая записка составлена исходя из анализа исполнения доходной и расходной частей районного бюджета согласно приложениям №1 и №2 к настоящей аналитической записке, а также сравнительного анализа исполнения доходов и расходов периодов январь-март 2024 года и январь-март 2025 года, согласно приложению №3.

**1. Анализ исполнения районного бюджета по доходам:**

Исполнение доходов районного бюджета за истекший 1 квартал 2025 года составило 368768,0,0тыс. руб., или 17,1% от уточненных бюджетных назначений на год, что больше аналогичного периода 2024 года на 3954,0тыс. руб. (сумма исполнения доходов за январь-март 2024 года составила 364814,0тыс. руб.). Рост поступлений доходов районного бюджета за 1 квартал 2025 года относительно аналогичного периода 2024 года произошел за счет:

-увеличения поступлений по налоговым и неналоговым доходам на 4483,3тыс. руб. от суммы поступлений за период январь - март 2024 года (61239,1тыс. руб.);

-уменьшения безвозмездных поступлений на 529,3тыс.руб. от суммы поступлений за январь – март 2024 года (303574,9тыс.руб.), в том числе:

-дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований за 1 квартал 2025 года поступили в сумме 117163,6тыс.руб., что на 33152,1тыс. руб. меньше от суммы поступлений за период январь – март 2024 года (150315,7тыс. руб.);

-субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований за 1 квартал 2025 года поступили в сумме 10237,8тыс.руб., что на 2279,3тыс. руб. больше от суммы поступлений за период январь – март 2024 года (7958,5тыс. руб.);

-субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований за 1 квартал 2025 года поступили в сумме 151932,2тыс.руб., что на 16391,3тыс. руб. больше от суммы поступлений за аналогичный период 2024 года (135540,9тыс. руб.);

-иные МБТ за период январь-март 2025 года поступили в сумме 22166,7тыс.руб., что больше аналогичного периода 2024 года на 12175,2тыс. руб. (поступление иных МБТ за 1 квартал 2024 года – 9991,5тыс. руб.);

-доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций, и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет за 1 квартал 2025 года поступили в сумме 2432,2тыс.руб., что на 4318,4тыс. руб. меньше суммы поступлений за период январь –март 2024 года (6750,6тыс. руб.);

-возврат (зачет) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы составили за период январь-март 2025 года не осуществлялся, за аналогичный период 2024 года сумма перечислений составила (-127,8тыс. руб.).

-возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение прошлых лет за 1 квартал 2025 года составил (-886,9тыс.руб.), что больше на 5967,6тыс. руб. возврата за аналогичный период 2024 года (-6854,5тыс. руб.). Сумма безвозмездных поступлений от негосударственных организаций за 1 квартал 2025 года составила 0,0тыс. руб. как и в аналогичном периоде 2024 года.

В части налоговых и неналоговых доходов районного бюджета основное увеличение поступлений за 1 квартал 2025 года отмечено по госпошлине на сумму 3175,9тыс. руб. от суммы поступлений за период январь – март 2024 года (1762,8тыс. руб.); по налогу на доходы физических лиц на сумму 1693,7тыс. руб. от суммы поступлений за период январь – март 2024 года (41072,8тыс. руб.) и по налогу на совокупный доход на сумму 663,0тыс. руб. от суммы поступлений за январь-март 2024 года (5656,4тыс. руб.). Наряду с увеличением налоговых и неналоговых доходов существует сокращение поступающих в районный бюджет налогов, так основное уменьшение отмечено по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на сумму 693,9тыс. руб., от суммы поступлений за январь-март 2024 года (1378,2тыс. руб.) и по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на сумму 587,3тыс. руб. от суммы поступлений за январь-март 2024 года (7811,2тыс. руб.).

По состоянию на 01.04.2025, удельный вес налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов районного бюджета, составил 17,8% от общего объема поступивших доходов за 1 квартал 2025 года (368768,0тыс.руб.), что выше уровня соответствующего периода прошлого года на 1,0 процентных пункта (удельный вес налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2024 года составил 16,8%). Доля безвозмездных поступлений за 1 квартал 2025 года составила 82,2%, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 1,0 процентных пункта (83,2%).

Анализ исполнения доходной части районного бюджета за истекший период 2025 года представлен в приложении №1 к настоящей аналитической записке. Сравнительный анализ доходов районного бюджета за 1 квартал 2025 года и аналогичный период 2024 года представлен в приложении №3 к настоящей аналитической записке.

**2. Анализ исполнения районного бюджета по расходам:**

Исполнение расходов районного бюджета за 1 квартал 2025 года составило 368241,8тыс.руб. или 16,8% от утвержденных решением Ужурского районного Совета депутатов №48-325р от 03.12.2024 «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» плановых показателей с учетом внесенных изменений (в соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 года), что больше аналогичного периода прошлого года на 37967,9тыс.руб. (11,5%), так исполнение расходов за 1 квартал 2024 года составляло 330273,9тыс. руб. или 18,1% от утвержденных плановых показателей.

Сравнительный анализ увеличения плановых назначений расходов (проведен на основе данных согласно отчетов за 1 квартал 2025 и 1 квартал 2024 годов) приведен в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Плановые назначения за период январь-март 2024 | Плановые назначения за период январь-март 2025 | Отклонения +/- (стр.3-стр.2) | Отклонения в % соотношении (стр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 155690,6 | 267610,0 | +111919,4 | +71,9% |
| Национальная оборона | 3037,2 | 3576,8 | +539,6 | +17,8% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8326,6 | 8393,7 | +67,1 | +0,8% |
| Национальная экономика | 33269,6 | 43144,1 | +9874,5 | +29,7% |
| ЖКХ | 78118,3 | 98182,9 | +20064,6 | +25,7% |
| Охрана окружающей среды | 7290,9 | 5091,5 | -2199,4 | -30,2% |
| Образование | 1181034,4 | 1387354,7 | +206320,3 | +17,5% |
| Культура и кинематография | 135167,1 | 137993,7 | +2826,6 | +2,1% |
| Социальная политика | 83110,4 | 72867,4 | -10243,0 | -12,3% |
| Физическая культура и спорт | 40767,0 | 57870,1 | +17103,1 | +41,9% |
| Обслуживание муниципального долга | 50,0 | 30,3 | -19,7 | -39,4% |
| МБТ | 96378,0 | 116060,4 | +19682,4 | +20,4% |
| ИТОГО | 1822240,1 | 2198175,6 | +375935,5 | +20,6% |

По сравнению с аналогичным периодом 2024 года наибольшее увеличение плановых назначений расходов на 2025 год установлено по разделам «Образование» на 206320,3тыс.руб. и «Общегосударственные вопросы» на 111919,4тыс.руб.

Наибольшее сокращение плановых назначений по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года установлено по разделу «Социальная политика» на 10243,0тыс. руб.

Наибольшее исполнение расходов районного бюджета за период январь - март 2025 года установлено по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (55,6% от уточненных бюджетных назначений). Наименьшее исполнение расходов районного бюджета за январь - март 2025 года установлено по разделу «ЖКХ» (9,9% от уточненных бюджетных назначений).

Аналитические данные исполнения расходной части бюджета за истекший период 2025 года представлены в приложении №2 к настоящей аналитической записке.

**3. Муниципальные программы Ужурского района:**

Решением Ужурского районного Совета депутатов №48-325р от 03.12.2024 «О районном бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» предусмотрена реализация 11 муниципальных программ. В первоначальной редакции районного бюджета на 2025 год, на реализацию муниципальных программ запланировано бюджетных ассигнований в объеме 1815857,5тыс. руб. Доля программных расходов в общем объеме бюджетных назначений на 2025 год составила 94,5%. Для справки - согласно п.5.6. постановления администрации Ужурского района Красноярского края «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Ужурского района, их формирования и реализации» от 12.08.2013 №724 (далее – Порядок №724) отчеты о реализации муниципальных программ за прошедший отчетный период предоставляются не позднее 1 марта. Отчеты о реализации программ за 2024 год размещены на официальном сайте администрации Ужурского района в сети интернет, в соответствии с п.5.6. Порядка №724.

**4. Национальные проекты**:

Ужурский район в 2025 году участвует в реализации 2 национальных проектов и на данные цели бюджетом утверждено 154266,5тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета 76921,1тыс. руб., за счет средств краевого бюджета 74017,4тыс. руб. и за счет средств районного бюджета 3328,0тыс. руб. Информация о расходовании бюджетных средств, предусмотренных на реализацию национальных проектов, по состоянию на 01.04.2025 года приведена в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование национального проекта | Утверждено решением о бюджете | Профинансировано за истекший период январь-март 2025 года | Исполнение к финансированию | |
| тыс. руб. | % |
| «Инфраструктура для жизни» | 85679,5 | 400,00 | 400,0 | 100 |
| «Молодежь и дети» | 68587,0 | 14622,1 | 14622,1 | 100 |
| Итого | 154266,5 | 15022,1 | 15022,1 | 100 |

Исполнение расходов на реализацию национальных проектов в январе-марте 2025 года составило 100% от объема финансирования за 1 квартал 2025 года и 9,7% от утвержденных бюджетных назначений. Национальные проекты «Инфраструктура для жизни» и «Молодежь и дети» профинансированы в размере 0,5% и 21,3% соответственно от суммы бюджетных назначений, средства освоены в полном объеме.

**5. Резервный фонд администрации Ужурского района:**

Средства резервного фонда администрации Ужурского района предусмотрены на текущий год решением о районном бюджете (в редакции решения №48-325р от 03.12.2024) в сумме 3000,0тыс. рублей, в соответствии с п.3 ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ и ст.28. Положения о бюджетном процессе. В аналогичном периоде 2024 года средства резервного фонда были запланированы также в сумме 3000,0 тыс. рублей. Для справки: администрацией Ужурского района разработано и утверждено «Положение о порядке расходования средств резервного фонда администрации Ужурского района» (Постановление №850 от 03.12.2019), в соответствии с нормами бюджетного законодательства, а именно положениями ст.81 БК РФ от 31.07.1998 №145-ФЗ и ст.28. Положения о бюджетном процессе. В соответствии с п.12 Постановления №850 от 03.12.2019, отчет об использовании бюджетных средств из резервного фонда администрации Ужурского района прилагается к годовому отчету об исполнении районного бюджета.

**6. Дефицит районного бюджета:**

Первоначальным решением о бюджете утвержден дефицит районного бюджета в сумме 9807,1тыс. руб. Согласно отчета об исполнении бюджета Ужурского муниципального района за 1 квартал 2025 года, по состоянию на 01.04.2025 профицит районного бюджета составил 526,2тыс. руб., при плановых показателях дефицита районного бюджета в сумме 39297,9тыс. рублей (для сравнения: на 01.04.2024 профицит районного бюджета составил 34540,1тыс. руб.). Размер дефицита районного бюджета (плановые показатели) установлен в рамках действия аб.3 п.3 ст.92.1. Бюджетного кодекса РФ и п.2. ст.32. Положения о бюджетном процессе, что подтверждается разделом 3 отчета об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2025 года «Источники финансирования дефицита бюджета».

По состоянию на 01.04.2025 исполнение расходов на обслуживание муниципального долга составило 0,0тыс. руб. при плане 30,3тыс. руб. За аналогичный период 2024 года расходы на обслуживание муниципального долга составляли 0,0тыс. руб.

**Выводы:** Исполнение доходов районного бюджета за 1 квартал 2025 года составило 368768,0тыс. руб., или 17,1% от уточненных бюджетных назначений на год, что меньше аналогичного периода 2024 года на 3,3 процентных пункта (исполнение за 1 квартал 2024 года составляло 20,4%). В структуре доходов районного бюджета на 01.04.2025 удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 17,8%, что выше уровня соответствующего периода прошлого года на 1,0 процентных пункта (удельный вес налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2024 года составил 16,8%) Доля безвозмездных поступлений за 1 квартал 2025 составила 82,2%.

Исполнение расходов районного бюджета за 1 квартал 2025 года составило 368241,8тыс.руб. или 16,8% от утвержденных решением о районном бюджете (в редакции от 03.12.2024 №48-325р) плановых показателей с учетом внесенных изменений ( в соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 года), что больше аналогичного периода прошлого года на 37967,9тыс. руб., или на 11,5%. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года наибольшее увеличение плановых назначений расходов установлено по разделам «Образование» на 206320,3тыс.руб. и «Общегосударственные вопросы» на 111919,4тыс.руб. Наибольшее сокращение плановых назначений по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года установлено по разделу «Социальная политика» на 10243,0тыс. руб.

Наибольшее исполнение расходов районного бюджета за период январь - март 2025 года установлено по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (55,6% от уточненных бюджетных назначений). Наименьшее исполнение расходов районного бюджета за январь - март 2025 года установлено по разделу: «ЖКХ» (9,9% от уточненных бюджетных назначений).

На реализацию муниципальных программ запланировано 1815857,5тыс. руб. Доля программных расходов в общем объеме бюджетных назначений на 2025 год составила 94,5%.

Исполнение расходов на реализацию национальных проектов в январе-марте 2025 года составило 9,7% от утвержденных бюджетных назначений и 100% от объема финансирования за квартал 2025 года.

Решением о бюджете (в редакции решения №48-325р от 03.12.2024) предусмотрены средства резервного фонда в размере 3000,0тыс. рублей (в аналогичном периоде 2024 средства резервного фонда также составляли 3000,0тыс. руб.).

По состоянию на 01.04.2025 (в соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 года) профицит районного бюджета составил 526,2тыс. руб., при плановых показателях дефицита районного бюджета в сумме 39297,5тыс. рублей (на 01.04.2024 профицит районного бюджета составил 34540,1тыс. руб.).

По состоянию на 01.04.2025 исполнение расходов на обслуживание муниципального долга составило 0,0тыс. руб. при плане 30,3тыс. руб. За аналогичный период 2024 года расходы на обслуживание муниципального долга составляли 0,0тыс. руб.

Ограничения, предусмотренные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе, в отношении размера дефицита бюджета, объема расходов на обслуживание муниципального долга соблюдены.

Председатель

КСК Ужурского района И.Ю. Пенкина