|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА**  **Лесозаводского городского округа** |
| ул. Будника 119 г. Лесозаводск, Приморский край, 692042  тел. 8(42355) 21-1-65  E-mail: lesozavodsk\_ksp@mail.ru |

**Информация**

**Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа**

**о ходе исполнения бюджета Лесозаводского городского округа**

**за 1 квартал 2025 года**

**26 мая 2025 года № 14**

1. **Общие положения**

Настоящая информация Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа на отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2025 года подготовленав соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации», статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Закон № 6-ФЗ), Положения «О бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе», утвержденным решением Думы Лесозаводского городского округа от 25.07.2019 № 107-НПА (далее - Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счётной палате Лесозаводского городского округа, утвержденным решением Думы Лесозаводского городского округа от 29.09.2021 № 356-НПА.

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 2.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа на 2025 год, утвержденного Распоряжением председателя контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа от 28.12.2024 № 46-р (в редакции от 15.04.2025 № 9-р).

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2025 года, документы и материалы, подлежащие представлению в Думу Лесозаводского городского округа одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия**: определение полноты и достоверности показателей Отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2025 года, анализ исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете по объему и структуре.

**Вопросы экспертно-аналитического мероприятия:**

1. Анализ полноты и своевременности представления отчета об исполнении

бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2025 года.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета.

3. Анализ исполнения расходной части бюджета.

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:** Администрация Лесозаводского городского округа.

**Исследуемый период:** 1 квартал 2025 года.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 12 мая по 26 мая 2025 года

**2. Аналитическая часть**

При подготовке информации по результатам экспертизы отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа использовались материалы, предоставленные администрацией Лесозаводского городского округа в соответствии с Положением «О бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе», а также использованы материалы органов администрации, размещенные в свободном доступе на официальном сайте Лесозаводского городского округа в сети «Интернет».

Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2025 года представлен 30.04.2025 исх.№ 3765, что соответствует п.3 ст.33 Положения «О бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе», утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 25.07.2019 № 107-НПА.

Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2025 года утвержден Постановлением администрации Лесозаводского муниципального округа от 29.04.2024 № 830.

* 1. **Общие итоги исполнения бюджета Лесозаводского городского округа**

Бюджет Лесозаводского городского округа на 2025 год утвержден решением Думы Лесозаводского городского округа от 24.12.2024 № 227-НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – решение о бюджете):

- общий объем доходов бюджета Лесозаводского городского округа   
в сумме 1 982 486,4 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, -   
в сумме 1 069 272,4 тыс. руб.;

- общий объем расходов бюджета Лесозаводского городского округа   
в сумме 2 011 486,4 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета Лесозаводского городского округа в сумме 29 000 рублей.

В 1 квартале 2025 года изменения в бюджет Лесозаводского городского округа вносились 1 раз (Решение Думы ЛГО от 27.03.2025 № -НПА). Изменения вносились с целью уточнения поступлений по доходам и расходам бюджета Лесозаводского городского округа, необходимости корректировки расходов бюджета по кодам классификации расходов бюджета, возникшей в ходе исполнения бюджета Лесозаводского городского округа в 2025 году.

В результате внесенных изменений доходы бюджета были увеличены на 59816,6 тыс. руб. и составили 2042303,0 тыс. руб., расходы бюджета увеличены на 93410,6 тыс. руб. и составили 2104897,0 тыс. руб., дефицит бюджета увеличился на 33594,0 тыс. руб. и в общем, составил - 62594,0 тыс. руб.

Бюджет Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2025 года исполнен:

- по доходам в сумме 404159,9 тыс. руб. или 19,8% от утвержденных назначений (2042303,0 тыс. руб.);

- по расходам – в сумме 411927,7 тыс. руб. или 19,6% от уточненных бюджетных назначений (2104897,0 тыс. руб.);

- дефицит бюджета составил 7767,8 тыс. руб.

Сравнительный анализ исполнения основных показателей бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2025 года и аналогичный период 2023 и 2024 годов представлен в Таблице 1. Динамика исполнения доходной и расходной части бюджета представлена на диаграмме 1.

Таблица 1

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено за 1 квартал  2023 года | Исполнено за 1 квартал  2024 года | Утверждено на 2025 год  (с корректировкой) | Исполнено за 1 квартал  2025 года | Исполнение, % | Темп роста к 2024 году, % | Темп роста к 2023 году, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы | 297 754,06 | 355497,00 | 2042303,00 | 404159,9 | 19,8 | 113,7 | 135,7 |
| Расходы | 329 311,85 | 383968,30 | 2104897,00 | 411927,7 | 19,6 | 107,3 | 125,1 |
| Дефицит (-)/Профицит (+) | -31 557,79 | 28471,4 | 62594 | 7767,8 | - | - | - |

Диаграмма 1 – Динамика исполнения бюджета за 1 квартал 2023-2025 годов, тыс. руб.

Остаток средств на едином счете бюджета на 01.01.2025 г. составил 33594,0 тыс. руб. По состоянию на 01.04.2025 остаток средств – 25826,2 тыс. руб. За 1 квартал 2025 года уменьшение средств на счете произошло на сумму 7767,8 тыс. руб.

* 1. **Исполнение доходной части бюджета**

Бюджет Лесозаводского городского округа по доходам за 1 квартал 2025 года выполнен на 19,8 % или в сумме 404159,9 тыс. руб.

Объем налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2025 года составил 220327,9 тыс. руб. или 24,1% от утвержденного объема (913214,0).

Объем безвозмездных поступлений составил 183832,0 тыс. руб. или 16,3% от утвержденных назначений (1129089,0 тыс. руб.).

В таблице 2 представлен сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2025 года и аналогичный период 2023 и 2024 годов. Анализ исполнения доходов бюджета по группам доходов за 1 квартал 2025 года представлен на диаграмме 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование групп доходов | Исполнение за 1 квартал  2023 года, тыс. руб. | Исполнение за 1 квартал  2024 года, тыс. руб. | Утвержденный бюджет на 2025, тыс. руб. | Исполнение за  1 квартал 2025 года | | Изменение к уровню 2023 года | | Изменение к  уровню 2024 года | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Всего доходов | **297 754,06** | **355497,0** | **2042303,0** | **404159,9** | **19,8** | **+106405,84** | **135,7** | **+48662,9** | **113,7** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 135 607,00 | 162980,9 | 913214,0 | 220327,9 | 24,1 | +84720,9 | 162,5 | +57347 | 135,2 |
| - налоговые доходы | 125 430,00 | 155810,1 | 885829,0 | 208393,9 | 23,5 | +195963,9 | 1676,5 | +52583,8 | 133,7 |
| - неналоговые доходы | 10 177,00 | 7170,8 | 27385,0 | 11934,0 | 43,6 | +1757,0 | 117,3 | +4763,2 | 166,4 |
| Безвозмездные поступления | 162 147,06 | 192515,4 | 1129089,0 | 183832,1 | 16,3 | +21684,94 | 113,4 | -8683,4 | 95,5 |

К аналогичному периоду 2024 года доходы выросли на 48662,9 тыс. руб. или на 13,7%. Увеличение доходов бюджета произошло за счет всех источников поступлений, кроме безвозмездных, которые уменьшились на 8683,4 тыс. руб. или на 4,5%.

К аналогичному периоду 2023 года доходы бюджета выросли на 106405,84 тыс. руб. или на 35,7%. Налоговые и неналоговые доходы выросли на 84720,9 тыс. руб. или 62,5%. Безвозмездные поступления выросли на 21684,94 тыс. руб. или 13,4%. Сумма неналоговых доходов увеличилась на 1757,0 тыс. руб. или на 17,3%

Диаграмма 2 - Анализ исполнения доходов бюджета по группам доходов за 1 квартал 2025 года, тыс. руб.

Исполнение бюджета Лесозаводского городского округа в разрезе источников доходов представлено в Таблице 3.

Таблица 3

| Наименование групп доходов | Исполнение за 1 квартал  2023  года, тыс. руб. | Исполнение за 1 квартал 2024 года, тыс. руб. | Утвержденный бюджет на 2025, тыс. руб. | Исполнение за  1 квартал 2025 года | | Изменения к уровню 2024 года | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Всего доходов** | **297 754,00** | **355497,0** | **2042303,0** | **404159,9** | **19,8** | **+48662,9** | **113,7** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы***: | **135 607,00** | **162980,9** | **913214,0** | **220327,9** | **24,1** | **+57347** | **135,2** |
| ***Налоговые доходы*** | ***125 430,00*** | ***155810,1*** | ***885829,0*** | ***208393,9*** | **23,5** | **+52583,8** | **133,7** |
| Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) | 112 298,00 | 131833,8 | 787370,0 | 180195,8 | 22,9 | +48361,9 | 136,7 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 8 208,00 | 9517,0 | 43383,0 | 10371,5 | 23,9 | +854,4 | 109,0 |
| Единый налог на вмененный налог (ЕНВД) | -184,00 | 4,9 | 0 | 2,1 | - | - | - |
| Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) | 389,00 | 1127,1 | 1833,0 | 2508,9 | 136,9 | +1381,8 | 222,6 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | -435,00 | 6510,4 | 16428,0 | 6972,5 | 42,4 | +461,6 | 107,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 205,00 | 293,1 | 2725,0 | 313,2 | 11,5 | +20,1 | 106,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 351,00 | 755,2 | 9120,0 | 735,0 | 8,1 | -20,2 | 97,3 |
| Земельный налог | 3 220,00 | 4059,6 | 16970,0 | 2485,0 | 14,6 | -1574,6 | 61,2 |
| Государственная пошлина | 1 378,00 | 1708,4 | 8000,0 | 4811,0 | 60,1 | +3102,2 | 281,6 |
| ***Неналоговые доходы*** | ***10 177,00*** | ***7170,8*** | ***27385,0*** | ***11934,0*** | **43,6** | **+4763,2** | **166,4** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена | 2 288,00 | 2267,0 | 7996,0 | 3087,3 | 38,6 | +820,3 | 136,2 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 3 152,00 | 1251,3 | 7787,0 | 4149,1 | 53,3 | +2897,8 | Более чем в 3 раза |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами исполнительной власти субъектов РФ, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, которые расположены в границах городских округов, которые находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов РФ | 0 | 0 | 0 | -61,8 |  | **-** | **-** |
| Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, которые расположены в границах городских округов, находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий РФ по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Р Ф и не предоставлены гражданам или юридическим лицам (за исключением органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления (муниципальных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами и казенных учреждений) | 0 | 0 | 0 | 63,9 |  | **-** | **-** |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами | 103,00 | 100,0 | 0 | 175,0 |  | +75 | - |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 371,00 | 501,7 | 1661 | 221,5 | 13,3 | -280,2 | 44,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 250,00 | 206,9 | 385 | 335,2 | 87,1 | +128,3 | 162,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 363,00 | 43,4 | 606 | 1713,8 | 282,8 | +1670,4 | Более чем в 39 раз |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов | 1 601,00 | 0 | 650 | 0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 81,00 | 355,6 | 500 | 631,4 | 126,3 | +275,8 | 177,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 321,00 | 1600,4 | 5150 | 970,6 | 18,8 | -629,8 | 60,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 647,00 | 845,0 | 2650 | 648,0 | 24,5 | -197 | 76,7 |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***162 147,00*** | ***192515,4*** | ***1129089*** | ***183832,0*** | 16,3 | **-8683,4** | **95,5** |
| Дотации | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | - | **-** | **-** |
| Субсидии | 1 347,00 | 139,5 | 370148,0 | 2174,0 | 0,6 | +2034,5 | Более чем в 15 раз |
| Субвенции | 156 352,00 | 189536,4 | 699685,0 | 170494,0 | 24,4 | -19042,4 | 90,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 4 587,00 | 7060,1 | 59256,0 | 11219,1 | 18,9 | +4159,0 | 158,9 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, прошлых лет | -139,00 | -4220,6 | 0,00 | -55,0 | - | - | - |

На долю налоговых доходов приходится 51,6% всех поступлений в бюджет Лесозаводского муниципального округа за 1 квартал 2025 года, на неналоговые доходы приходится 3%, безвозмездные поступления составляют 45,4%.

**2.2.1. Исполнение налоговых и неналоговых доходов бюджета**

***Налоговые доходы бюджета***

План по налоговым доходам, утвержденный на 2025 год в сумме 885829,0 тыс. руб., исполнен за 1 квартал 2025 года в сумме 208393,9 тыс. руб. или на 33,7%, что на 52583,8 тыс. руб. выше поступлений за соответствующий период 2024 года. На диаграмме 3 показана динамика исполнения налоговых доходов за 1 квартал 2025 года и аналогичные периоды 2024 и 2023 годов.

Диаграмма 3 – Исполнение налоговых доходов в динамике за 1 квартал 2025 года и аналогичные периоды 2024 и 2023 годов, тыс. руб.

В сравнении с прошлым годом увеличение поступлений налоговых доходов за 1 квартал 2025 года произошло по всем налоговым источникам за исключением налога на имущество физических лиц и земельного налога.

Основным источником налоговых поступлений за 1 квартал 2025 года остается налог на доходы физических лиц (НДФЛ), объем поступлений по которому, составляет 88,9% от общего объема налоговых доходов. В сравнении с аналогичным периодом 2024 года поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 48361,9 тыс. руб. или на 36,7%.

***Неналоговые доходы бюджета***

План по неналоговым доходам, утвержденный на 2025 год в сумме 27385,0 тыс. руб., исполнен за 1 квартал 2025 года в сумме 11934,0 тыс. руб. или на 43,6%, что на 4763,2 тыс. руб. или на 66,4% выше поступлений за соответствующий период 2024 года. На диаграмме 4 показана динамика исполнения неналоговых доходов за 1 квартал 2025 года и аналогичные периоды 2023 и 2024 годов.

Диаграмма 4 – Исполнение неналоговых доходов в динамике за 1 квартал 2024 года и аналогичные периоды 2022 и 2023 годов, тыс. руб.

Тремя основными источниками неналоговых доходов в 1 квартале 2025 года являются:

- доход от сдачи в аренду земельных участков - 3087,3 тыс. руб. или 25,9% от общего объема неналоговых доходов;

- доход от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) – 4149,1 тыс. руб. или 34,8%;

- оказание платных услуг и компенсации затрат – 1713,8 тыс. руб. или 14,4%

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 631,4 тыс. руб. или 8,1%.

Уменьшение неналоговых доходов наблюдается за счёт снижения поступлений доходов от использования имущества на сумму 280,2 тыс. руб. или на 55,9%, штрафов, санкций на 629,8 тыс. руб. или на 39,4%, прочих неналоговых доходов на 197,0 тыс. руб. или на 22,3% в 1 квартале не поступало доходов от реализации имущества в собственности городских округов (за 1 квартал 2024 года такие доходы также не поступали).

Увеличение поступлений произошло по доходам от аренды земельных участков на 820,3 тыс. руб. или на 36,2%, увеличились поступления от сдачи в аренду имущества на 2897,8 тыс. руб. или более чем в 3 раза., доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат увеличились на 1670,4 тыс. руб. или более чем в 39 раз, за счет суммы возврата авансового платежа прошлых лет по контракту, которые необходимо будет вернуть в вышестоящий бюджет (сумма к возврату 1535,2 тыс. руб.).

Основной причиной увеличения доходов от аренды земельных участков и от сдачи в аренду имущества является поступление сумм дебиторской задолженности прошлых периодов.

**2.2.2. Исполнение безвозмездных поступлений**

Безвозмездных поступлений из краевого бюджета с учетом возврата остатков прошлых лет, получено 183832 тыс. руб., что соответствует 16,3% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 1129089,0 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем безвозмездных поступлений уменьшился на 8683,4 тыс. руб.

Субсидии увеличились на 2034,5 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты на 4159,0 тыс. руб., субвенций получено меньше на 19042,4 тыс. руб.,

Возврат остатков целевых субсидий прошлых лет составил 100 тыс. руб. (возврат суммы за неотработанный период молодым специалистом образования), 44,8 тыс. руб. остались на счетах учреждений образования, которые подлежат возврату во втором квартале 2025 года.

**2.3. Исполнение расходов бюджета**

Расходы бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2025 года исполнены в сумме 411927,7 тыс. руб. или на 19,6% от плана (2104897,0 тыс. руб.). В сравнение с 1 кварталом 2024 года расходы за отчетный период увеличились на 27959,4 тыс. руб. или на 7,3%.

Ведомственной структурой расходов бюджета Лесозаводского городского округа на 2025 год предусмотрено финансирование 8 главных распорядителей бюджетных средств.

Анализ исполнения бюджета городского округа по ведомственной структуре расходов за 1 квартал 2025 года представлен в Таблице 5. Структура расходов по ведомствам, исполненным в 1 квартале 2025 года представлена на диаграмме 6.

Таблица 5

(тыс. руб.)

| Наименование ГРБС | Исполнение за  1 квартал 2023 года | Исполнение за  1 квартал 2024 года | Утверждённый план на 2025 год | Исполнение за  1 квартал 2025 года | Исполнение, % | Доля, % | Изменение к уровню 2024 года | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **РАСХОДЫ** **всего, в том числе:** | **329 311,85** | **383968,3** | **2104897,0** | **411927,7** | **19,6** | **100,0** | **+27959,4** | **107,3** |
| МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Лесозаводского городского округа» | 1 946,37 | 2325 | 16585,6 | 2974,6 | 17,9 | 0,7 | +649,6 | 127,9 |
| МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» | 230 457,89 | 278616,8 | 1238327,7 | 273115,9 | 22,1 | 66,3 | -5500,9 | 98,0 |
| Администрация Лесозаводского городского округа | 55 512,74 | 56109,9 | 489381,2 | 76651,1 | 15,7 | 18,6 | +20541,2 | 136,6 |
| МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО» | 27 380,71 | 35987,6 | 186656,9 | 39513,4 | 21,2 | 9,6 | +3525,8 | 109,8 |
| МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» | 6 605,00 | 1707,6 | - | - | - | - | -1707,6 | - |
| Финансовое управление администрации Лесозаводского городского округа | 1 291,12 | 1739,8 | 13472,5 | 1689,8 | 12,5 | 0,4 | -50 | 97,1 |
| Управление имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа | 4 184,08 | 5156,7 | 144602,5 | 14922,5 | 9,9 | 3,6 | +9765,8 | почти в 3 раза |
| Дума Лесозаводского городского округа | 1 212,33 | 1671,2 | 9725,0 | 1915,5 | 19,7 | 0,5 | +244,3 | 114,6 |
| Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа | 721,61 | 653,7 | 6145,6 | 1144,9 | 18,6 | 0,3 | +491,2 | 175,1 |

Диаграмма 6 – Структура расходов по ведомствам, исполненным в 1 квартале 2025 года

Самый низкий процент освоения бюджетных ассигнований на 01.04.2025 по главным распорядителям бюджетных средств у Управления имущественных отношений – 9,9% (14922,5 тыс. руб.).

Основная доля исполненных расходов приходится на:

- МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» - 66,3%, - Администрацию Лесозаводского городского округа – 18,6%.

В сравнении с 1 кварталом 2024 года выросли расходы по 6 ГРБС, кроме МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» и Финансовым управлением администрации.

Исполнение расходов по разделам классификации расходов бюджетов за 1 квартал 2025 года представлено в Таблице 6. Структура расходов по разделам классификации расходов, исполненных в 1 квартале 2025 года представлена на диаграмме 7.

Таблица 6

(тыс. руб.)

| Раздел | Показатели | Исполнение  за 1 квартал  2023 года | Исполнение  за 1 квартал  2023 года | Утверждённый план  на 2025 год | Исполнение  за 1 квартал  2025 года | Исполнение, % | Доля, % | Отклонения к  1 кварталу 2024 года | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 28 597,33 | 33998,5 | 197722,6 | 43558,2 | 22,0 | 10,6 | +9559,7 | 128,2 |
| 0200 | Национальная оборона | 224,79 | 1,3 | 537,0 | 309,8 | 57,7 | 0,1 | +308,5 | Более чем в 20000 раз |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 166,14 | 132,2 | 6385,7 | 345,8 | 5,4 | 0,1 | +213,6 | 261,6 |
| 0400 | Национальная экономика | 7 913,64 | 9743,3 | 201756,7 | 19140,54 | 9,5 | 4,6 | +9397,24 | 196,4 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 19 361,89 | 14263,8 | 193794,5 | 15079,8 | 7,8 | 3,7 | +816 | 105,7 |
| 0700 | Образование | 234 731,85 | 286418,5 | 1277450,1 | 281239,8 | 22,0 | 68,3 | -5178,7 | 98,2 |
| 0800 | Культура и кинематография | 14 089,69 | 18031,8 | 84012,0 | 19554,2 | 23,3 | 4,7 | +1522,4 | 108,4 |
| 1000 | Социальная политика | 16 418,98 | 12646,2 | 86237,9 | 22704,1 | 26,3 | 5,5 | +10057,9 | 179,5 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 6 828,11 | 7493,7 | 49335,3 | 8782,6 | 17,8 | 2,1 | +1288,9 | 117,2 |
| 1200 | Средства массовой информации | 952,42 | 1218,3 | 4700,0 | 1203,1 | 25,6 | 0,3 | -15,2 | 98,8 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 27,01 | 20,7 | 2965,0 | 9,9 | 0,3 | менее 0,01 | -10,8 | 47,8 |
| ВСЕГО РАСХОДЫ | | **263 949,77** | **383968,3** | **2104897,0** | **411927,7** | **19,6** | **100** | **+27969,5** | **125,1** |

Основная доля исполненных расходов приходится на раздел «Образование» - 68,3%.

Самый низкий процент исполнения приходится на разделы: «Обслуживание муниципального долга» - менее 0,01% и «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 5,4%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7,8%.

Менее 25% исполнения по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - 43558,2 тыс. руб. или 22%, при назначениях в сумме 197722,6 тыс. руб.;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнено – 15079,8 тыс. руб. или 7,8% при назначениях в сумме – 193794,5 тыс. руб.;

- «Национальная экономика»» - исполнено 19140,54 тыс. руб. или 9,5 % при годовых назначениях в сумме 201756,7 тыс. руб.;

«Образование», исполнено - 281239,8 тыс. руб. или 22% при годовых назначениях 1277450,1тыс. руб.;

«Культура и кинематография» - 19554,2 тыс. руб., или 23,3% при плане 84012,0 тыс. руб.;

- «Физическая культура и спорт» - 8782,6 тыс. руб., или 17,8% при годовом плане – 49335,3 тыс. руб.

В сравнении с аналогичным периодом 2024 года, больше расходов исполнено по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - на 9559,7 тыс. руб.;

- «Национальная оборона» - на 308,5 тыс. руб.;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 213,6 тыс. руб.;

- «Национальная экономика» - на 9397,24 тыс. руб.;

- Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 816,0 тыс. руб.;

- «Культура и кинематография» - на 1522,4 тыс. руб.;

- «Социальная политика» - на 10057,9 тыс. руб.;

- «Физическая культура и спорт» - на 1288,9 тыс. руб.;

Меньше расходов, в сравнении с 1 кварталом 2024 года, исполнено по разделам:

- «Образование» - на 5178,7 тыс. руб.;

- «Средства массовой информации» - на 15,2 тыс. руб.;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 10,8 тыс. руб.

*Диаграмма 7 – Структура расходов по классиф*икации расходов, исполненных в 1 квартале 2025 года

**2.4. Исполнение наказов депутатов**

Перечень наказов депутатов на 2025 год утверждён Решением Думы Лесозаводского городского округа от 29.07.2025 № 160, в отношении двух депутатов. В соответствии с решением Думы Лесозаводского городского округа размер средств бюджета на выполнение наказов избирателей в 2025 году определен в размере 1000,00 тыс. руб., по 500,00 тыс. руб. на каждый из наказов. Реализация наказов депутатов предусмотрена в рамках программы «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа».

|  |  |
| --- | --- |
| |  | | --- | | Согласно информации, представленной администрацией Лесозаводского городского округа (отчёт об исполнении плана мероприятий по выполнению наказов избирателей на 2025 год, по состоянию на 01.04.2025), выполнение наказа по обустройству пешеходного переход по ул. Имени 12-ти вблизи дома № 48, невозможно в связи с отсутствием тротуаров. Выполнение наказа по восстановлению дорожного полотна (отсыпка и грейдирование) по ул. Милицейская (от кладбища до ДОЛ им. Горького) не представляется возможным, в связи с превышением стоимости работ над суммой средств, определенной наказом. По прогнозам администрации Лесозаводского муниципального округа общая стоимость работ составит 1800,00 тыс. руб.  В целях исполнения работ по исполнению наказа о восстановлении дорожного полотна по ул. Милицейская, необходимо предусмотреть дополнительные средства в бюджете на 2025 год.  **2.5. Исполнение муниципальных программ** **и непрограммных расходов** | |

На реализацию мероприятий муниципальных программ на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 1761479,4 тыс. руб. Расходы исполнены в сумме 336115,4 тыс. руб. или на 19,1%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы по муниципальным программам увеличились на 50197,54 тыс. руб. (18,23%).

На непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений городского округа на 2025 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 343417,5 тыс. руб. Непрограммные расходы исполнены в сумме 75812,2 тыс. руб. или 22,1% от плана. Исполнение расходов на непрограммные направления деятельности по сравнению с аналогичным периодом 2024 года увеличились на 17407,3 тыс. руб. или на 29,8%.

Удельный вес исполнения программных расходов составил 81,6%, доля непрограммных расходов – 18,4%.

Анализ исполнения муниципальных программ и непрограммных расходов за 1 квартал 2025 года приведен в Таблице 7. Исполнение муниципальных программ и непрограммных расходов в динамике, представлено на диаграмме 8.

Таблица 7

(тыс. руб.)

| Наименование муниципальной программы | Исполнено за  1 квартал 2023 года | Исполнено за  1 квартал 2024 года | Утвержденный план на 2025 год | Исполнено за  1 квартал 2025 года | Исполнение, % | Отклонения к  1 кварталу 2024 года | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. | % |
| 1 | 5 | 3 | 4 | 5 | 6 |  |  |
| Развитие образования ЛГО | 221 158,66 | 265419,1 | 1180764,7 | 260077,9 | 22,0 | -5 341,20 | 98,0 |
| Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЛГО | 2 063,68 | 2198,5 | 47361,3 | 2664,6 | 5,6 | +466,10 | 121,2 |
| Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения ЛГО | 7 224,75 | 10839,3 | 72906,4 | 11818,7 | 16,2 | +979,40 | 109,0 |
| Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории ЛГО | 2 807,27 | 373,1 | 80522,5 | 7620,7 | 9,5 | +7 247,60 | Более чем в 20 раз |
| Защита населения и территории от ЧС, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО | 166,14 | 132,2 | 6518 | 478 | 7,3 | +345,80 | Более чем в 3 раз |
| Модернизация дорожной сети ЛГО | 7 913,65 | 8479,1 | 43766 | 8218,8 | 18,8 | -260,30 | 96,9 |
| Развитие культуры на территории ЛГО | 15 695,61 | 22934 | 107103,9 | 23915,8 | 22,3 | +981,80 | 104,3 |
| Развитие физической культуры и спорта на территории ЛГО | 6 828,11 | 7493,7 | 49335,4 | 8782,6 | 17,8 | +1 288,90 | 117,2 |
| Обращение с твердыми коммунальными отходами в ЛГО | 261,13 | 1137,7 | 4475 | 720,4 | 16,1 | -417,30 | 63,3 |
| Информатизация ЛГО | 84,44 | 104,2 | 900 | 75,9 | 8,4 | -28,30 | 72,8 |
| Экономическое развитие ЛГО | 3 776,47 | 6445,6 | 152109,5 | 11662,6 | 7,7 | +5 217,00 | 180,9 |
| Развитие муниципальной службы в администрации ЛГО | 43,5 | 2,2 | 70 | 4 | 5,7 | +1,80 | 181,8 |
| Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории ЛГО | 0 | 0 | 2031,1 | 0 | 0,0 | 0,00 | - |
| Формирование современной городской среды на территории ЛГО | 7 329,86 | 0 | 13567,7 | 71,8 | 0,5 | 71,80 | - |
| Нет наркотикам | 12,59 | 4,7 | 48 | 3,6 | 7,5 | -1,10 | 76,6 |
| **Всего по муниципальным программам** | **275 365,86** | **325563,4** | **1761479,5** | **336115,4** | **19,1** | **+10 552,00** | **103,2** |
| **Непрограммные направления деятельности** | **53 945,99** | **58404,9** | **343417,5** | **75812,2** | **22,1** | **+17 407,30** | **129,8** |
| **Всего РАСХОДЫ** | **329 311,85** | **383968,3** | **2104897** | **411927,7** | **19,6** | **+27 959,30** | **107,3** |

Диаграмма 8 - Исполнение муниципальных программ и непрограммных расходов в динамике, тыс. руб.

В 1 квартале 2025 года не финансировалась муниципальная программа «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории ЛГО». Самый низкий процент выполнения наблюдается по трём муниципальным программам:

- «Формирование современной городской среды на территории ЛГО»

- 0,5%,  «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»» – 5,6%.

- «Развитие муниципальной службы» - 5,7 %

- «Нет наркотикам» - 4,0%

**2.6.** **Расходование средств бюджетных фондов**

***Резервный фонд***

Решением о бюджете Лесозаводского городского округа объем Резервного фонда администрации на 2025 год утвержден в сумме 9000,00 тыс. руб.

Согласно Отчету о расходовании средств резервного фонда администрации Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2025 года средства резервного фонда исполнены в сумме 2987,9 тыс. руб. или на – 33,2%. Из них: 60,0 тыс. руб. выплачено пострадавшим от пожара, 1698,3 тыс. руб. направлены на выплату материальной помощи и проведение ритуальных мероприятий, связанных с захоронением граждан, участвовавших в СВО, 287,0 тыс. руб. на приобретение квадрокоптера для граждан Лесозаводского муниципального округа, участников СВО. Оплата услуг по проживанию и обеспечению питанием спасателей при проведении мероприятий по ликвидации ЧС - 1002,5 тыс. руб. Остаток неиспользованных средств резервного фонда на 01.04.2025 составляет 5952,1 тыс. руб.

***Дорожный фонд***

Решением о бюджете Лесозаводского городского округа объем муниципального дорожного фонда на 2025 год утвержден в размере 44366,0 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования фонда сформированы от прогнозируемых доходных источников:

- акцизы – 37637,00 тыс. руб.;

- субсидии из дорожного фонда Приморского края – 1641,33 тыс. руб.

За 1 квартал 2025 года поступления дорожного фонда составили - 9517,00 тыс. руб. от поступивших акцизов.

Кассовое исполнение средств дорожного фонда составило – 8479,1 тыс. руб.или 21,6% к утвержденному объему бюджетных ассигнований.

Средства дорожного фонда направлены:

- на текущее содержание и ремонт уличного-дорожной сети - 8097,8 тыс. руб.;

- на повышение уровня безопасности дорожного движения в Лесозаводском городском округе – 381,2 тыс. руб.

**2.7. Дефицит бюджета. Муниципальный долг.**

В соответствии с Отчетом бюджет Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2025 года исполнен с дефицитом в сумме 7767,8 тыс. руб. при плановом годовом дефиците 62594,00 тыс. руб. В аналогичном периоде 2024 года бюджет был исполнен с дефицитом в сумме 28471,4 тыс. руб.

В 1 квартале 2025 года погашение или привлечение коммерческих кредитов и кредитов от бюджетов бюджетной системы РФ не производилось.

Объем основного долга на 01.04.2025 составляет 40 245,6 тыс. руб., в том числе от кредитных организаций 0,00 тыс. руб., от других бюджетов Российской Федерации 40245,6 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 квартал 2025 годасоставили 9,9 тыс. руб. или 0,3 % от годовых плановых назначений в сумме 2965,00 тыс. руб.

**Выводы:**

1. Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2025 года предоставлен в сроки, установленные п.3 ст.33 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе», утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 25.07.2019 № 107-НПА.

2. Бюджет Лесозаводского городского округаза 1 квартал 2025 года исполнен:

- по доходам в сумме 404159,9 тыс. руб. или 19,8% от утвержденных назначений (2042303,0 тыс. руб.);

- по расходам – в сумме 411927,7 тыс. руб. или 19,6% от уточненных бюджетных назначений (2104897,0 тыс. руб.);

- дефицит бюджета составил 7767,8 тыс. руб.

3. Объем налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2025 года составил 220327,9 тыс. руб. или 24,1% от утвержденного объема (913214,0 тыс. руб.), из низ:

- налоговые доходы в сумме 208393,9 тыс. руб. или 23,5%;

- неналоговые доходы в сумме 11934,0 тыс. руб. или 43,6%.

- объем безвозмездных поступлений составил 183832,1 тыс. руб. или 16,3% от утвержденных назначений (1129089,0 тыс. руб.).

К аналогичному периоду 2024 года доходы бюджета выросли на 48662,9 тыс. руб. или на 13,7%. Налоговые и неналоговые доходы выросли на 57347,0 тыс. руб. или 35,2%. Сумма неналоговых доходов увеличилась на 4763,2 тыс. руб. или на 66,4%. Безвозмездные поступления уменьшились на 8683,4 тыс. руб. или 4,5%.

4. Расходы бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2025 года исполнены в сумме 411927,7 тыс. руб. или на 19,6 % от плана (2104897,0) тыс. руб.). В сравнение с 1 кварталом 2023 года расходы за отчетный период увеличились на 27959,5 тыс. руб. или на 25,4%.

На реализацию мероприятий муниципальных программ на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 1761479,5 тыс. руб. Расходы исполнены в сумме 336115,4 тыс. руб. или на 19,1%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы по муниципальным программам увеличились на 10552,0 тыс. руб.

На непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений городского округа на 2025 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 343417,5 тыс. руб. Непрограммные расходы исполнены в сумме 75812,2 тыс. руб. или 22,1% от плана. Исполнение расходов на непрограммные направления деятельности по сравнению с аналогичным периодом 2024 года увеличилось на 17407,3тыс. руб.

Удельный вес исполнения программных расходов составил 81,6%, доля непрограммных расходов – 18,4%.

5. На 2025 год поступили наказы двух депутатов Думы Лесозаводского городского округа. Согласно отчету, выполнение одного наказа не представляется возможным по технологическим причинам. Выполнение второго наказа требует дополнительного финансирования в размере 1300,0 тыс. руб.

6. Решением о бюджете Лесозаводского городского округа объем Резервного фонда администрации на 2025 год утвержден в сумме 9 000,00 тыс. руб. За 1 квартал 2025 года средства резервного фонда исполнены в сумме 2987,9 тыс. руб. или на Остаток неиспользованных средств резервного фонда на 01.04.2025 составляет 5952,1 тыс. руб.

7. Решением о бюджете Лесозаводского городского округа объем муниципального дорожного фонда на 2025 год утвержден в размере 44366,0 тыс. руб. Кассовое исполнение средств дорожного фонда составило 8218,8 тыс. руб.или 18,5% к утвержденному объему бюджетных ассигнований.

8. С начала 2025 года кредиты от кредитных организаций и от других бюджетов РФ не привлекались. Объем основного долга на 01.04.2025 составил 40245,6 тыс. руб. Расходы на обслуживание муниципального долга в 1 квартале 2025 годасоставили 9,9 тыс. руб. или менее 0,01% от годовых плановых назначений в сумме 2965,0 тыс. руб.

**Предложения:**

**Думе Лесозаводского городского округа:**

-принять к сведению Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2025 года.

**Администрации Лесозаводского городского округа:**

- усилить претензионную работу по взиманию просроченных арендных платежей за муниципальное имущество и арендной платы за земельные участки;

- обеспечить своевременное освоение бюджетных средств;

- принять меры по реализации мероприятий по наказам избирателей;

- обязать ответственных исполнителей муниципальных программ представить муниципальные программы на экспертизу в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа;

- планирование мероприятий и исполнение бюджета Лесозаводского городского округа осуществлять в соответствии с Федеральным законом от 28.08.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа И.В. Гуменная