

**Контрольно-счетный орган муниципального образования Одоевский район**

301440 Тульская область, Одоевский район, п. Одоев, ул. Л.Толстого, д. 1 тел: 8 (48736) 4-17-05

**Заключение № 35**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия о ходе исполнения бюджета муниципального образования Одоевский район**

**за 1 квартал 2025 года.**

от 29 мая 2025 г. р. п. Одоев

**1. Основание для проведения экспертизы**: Федеральный закон от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о контрольно-счетном органе муниципального образования Одоевский район, утвержденное решением Собрания представителей муниципального образования Одоевский район от 30.03.2012 года № 28-325 (с изменениями и дополнениями), решением Собрания представителей МО Одоевский район от 31.07.2019 № 50-355 «О положении «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Одоевский район» (в ред. 25.05.2022г № 30-201).

 **2. Цель экспертизы**: информация о ходе исполнения бюджета муниципального образования Одоевский район за 1 квартал 2025 года.

 **3. Предмет экспертизы**: проект постановления администрации муниципального образования Одоевский район «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Одоевский район за 1 квартал 2025 года».

 Основным методом проведения экспертно-аналитического мероприятия является анализ соответствия отчета об исполнении бюджета муниципального образования Одоевский район за 1 квартал 2025 года требованиям Бюджетного кодекса РФ, характеристикам и параметрам решения Собрания представителей муниципального образования Одоевский район от 24.12.2024г. № 7-33 «Об утверждении бюджета муниципального образования Одоевский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - Решение о бюджете).

 **4. Исполнение основных характеристик бюджета**

Согласно Решению о бюджете и уведомлениям о бюджетных ассигнованиях министерства финансов Тульской области, основные характеристики бюджета муниципального образования Одоевский район на 2025 год утверждены в следующих объемах:

1) общий объем доходов бюджета муниципального образования в сумме 634 141 891,26 рублей;

2) общий объем расходов бюджета муниципального образования в сумме 646 595 857,35 рублей;

3) дефицит бюджета поселения –12453966,09 руб.

Исполнение за 1 квартал 2025 года согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования Одоевский район составило по доходам 125 205 473,29 руб., по расходам 122 757 262,09 руб., бюджет исполнен с профицитом в сумме 2 448 211,20 руб.

Основные параметры бюджета муниципального образования Одоевский район за 1 квартал 2025 года представлены в таблице (руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденный план 2025г.** | **Исполнение за 1 квартал 2025г.** | **% исполнения к плану 2025 г.** |
| Доходы бюджета всего в т.ч. | 634 141 891,26 | 125 205 473,29 | 19,7 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 156 351 733,02 | 28 819 480,06 | 18,4 |
| Безвозмездные поступления | 477 790 158,24 | 96 385 993,23 | 20,2 |
| Расходы бюджета | 646 595 857,35 | 122 757 262,09 | 19,0 |
| Дефицит (-)Профицит (+) | 12452466,09 |  + 2 448 211,20 | х |

**5. Доходы бюджета муниципального образования Одоевский район за 1 квартал 2025 года**

Доходная часть бюджета муниципального образования Одоевский район по итогам 1 квартала 2025 года исполнена в сумме 125 205 473,29 рублей, что составляет 19,7 % годового значения.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме поступлений составила 23,0 % или 28 819 480,06 рублей и 18,4 % от годовых плановых назначений.

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2025 года исполнены в сумме 96 385 993,23 руб.

Объём поступлений доходов бюджета за 1 квартал 2025 года, рублей:

| Коды бюджетной классификации | Наименование | План 2025 | Факт исполнения I квартал | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **0 00 00000 00 0000 000** | **Всего доходов** | **634141891,26** | **125205473,29** | **19,7** |
| **1 00 00000 00 0000 000** | **Налоговые и неналоговые доходы** | **156 351 733,02** | **28 819 480,06** | 18,4 |
| 1 01 02000 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | 37 750 000,00 | 7 760 225,80 | 20,6 |
| 1 03 00000 00 0000 000 | Акцизы | 50 958 653,02 | 12 243 565,53 | 24,0 |
| 105 00000 00 0000 000 | Налоги на совокупный доход | 40 600 000,00 | 2 753 047,80 | 6,8 |
| 1 06 00000 00 0000 000 | Налоги на имущество | 7 700 000,00 | 1 191 938,55 | 15,5 |
| 1 08 00000 00 0000 000 | Государственная пошлина | 2 500 000,00 | 1 496 191,82 | 59,8 |
| 1 11 00000 00 0000 000 | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 7 360 000,00 | 830 445,05 | 11,3 |
| 1 12 00000 00 0000 000  | Платежи при пользовании природными ресурсами  | 21 080,00 | 4 602,01 | 21,8 |
| 1 13 00000 00 0000 000 | Доходы от оказания платных услуг | 4 840 000,00 | 1 464 376,68 | 30,3 |
| 1 14 00000 00 0000 000 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов  | 4 500 000,00 | 1 055 954,50 | 23,5 |
| 1 16 00000 00 0000 000 | Штрафы, санкции | 122 000,00 | 27 502,52 | 22,5 |
| 1 17 01 05005 0000 180 | Невыясненные поступления | - | -8 370,20 | Х |
| **200 00000 00 0000 000** | **Безвозмездные поступления** | **477 790 158,24** | **96 385 993,23** | 20,2 |

**6. Исполнение расходной части бюджета по итогам**

**1 квартала 2025 года**

Расходыбюджета за 1 квартал 2025 года составили 122 757 262,09 рублей или 18,3% к утвержденным бюджетным назначениям в том числе:

- по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** - при плане 57 186 219,56 руб., расходы осуществлены на сумму 13 066 113,59 руб. или 22,8 %;

- по разделу **0200 «Национальная оборона**» при плане года 513 455,50руб. расходы осуществлены на сумму 128 363,87 руб. или 25,0 %;

- по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** при плане года 7 781 522,20 руб. расходы осуществлены на сумму 2 054 020,04 руб., или 26,4%;

- по разделу **0400 «Национальная экономика»** при плане года 61 066 992,03руб. расходы осуществлены на сумму 5 794 563,93 руб. или 9,5 %;

- по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы при плане 33 997 085,94 руб. исполнены на 10,7 % или 3 624 280,10 руб.;

- по разделу **0600 «Охрана окружающей среды**» расходы при плане 251 106,84 руб. расходы не производились;

- по разделу **0700 «Образование»** расходы при плане 391 128 829,63руб. расходы производились на сумму 76 489 346,02 руб., или 19,6%;

- по разделу **0800 «Культура»** расходы при плане 82 703 165,72руб. расходы произведены на сумму 20 215 590,84 руб., или 22,1%;

- по разделу **1000 «Социальная политика»** расходы при плане 3 670 957,93 руб. расходы осуществлены на сумму 585 783,70 руб., или 16,0%;

- по разделу **1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»** расходы при плане 100000,00 руб. расходы не производились.

- по разделу **1400 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»** расходы при плане 8 196 522,00 руб. исполнены на 9,8 % или 799 200,00 руб.;

 Решением о бюджете муниципального образования Одоевский район утвержден Перечень и объем ассигнований на финансовое обеспечение реализации 17 муниципальных программ.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | № программы | Утверждено | Исполнено | % исполнения  |
| Муниципальная программа муниципального образования Одоевский район "Развитие образования в муниципальном образовании Одоевский район" | 01 | 384 508 263,94 | 75 732 898,91 | 19,7 |
| Муниципальная программа муниципального образования Одоевский район "Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании Одоевский район" | 02 | 54 572 518,56 | 12 056 640,81 | 22,1 |
| Муниципальная программа муниципального образования Одоевский район "Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики в муниципальном образовании Одоевский район" | 03 | 751 512,44 | 15000,00 | 2,0 |
| Муниципальная программа муниципального образования Одоевский район "Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Одоевский район" | 04 | 1 666 792,10 | 479 694,79 | 28,8 |
| Муниципальная программа "Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Одоевский" | 05 | 18 845 570,38 | 3 624 280,10 | 19,2 |
| Муниципальная программа "Газификация населенных пунктов Одоевского района " | 06 | 0,0 | 0,00 | 0 |
| Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Одоевский район" | 07 | 700000,00 | 0,00 | 0 |
| Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства в муниципальном образовании Одоевский район" | 08 | 51 167 813,23 | 5 132 063,93 | 10,0 |
| Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Одоевский район" | 09 | 30 000,00 | 0,00 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами муниципального образования Одоевский район" | 10 | 30 426 508,95 | 2 481 813,66 | 8,1 |
| Муниципальная программа "Комплексные меры профилактики терроризма и других проявлений экстремизма в муниципальном образовании Одоевский район" | 11 | 358 000,00 | 102668,00 | 28,7 |
| Муниципальная программа "Защита населения и территории муниципального образования Одоевский район от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах" | 12 | 7 423 522,20 | 1951352,04 | 26,3 |
| Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Одоевский район" | 13 | 2 846 581,25 | 662 500,00 | 23,3 |
| Муниципальная целевая программа "Профилактика правонарушений и преступлений на территории муниципального образования Одоевский район" | 14 | 235 608,58 | 14 608,58 | 6,2 |
| Муниципальная программа "Реализация проекта "Народный бюджет" в муниципальном образовании Одоевский район на 2024-2028 годы" | 18 | 6 306 723,86 | 0,0 |  |
| Муниципальная программа " Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Одоевский район" | 16 | 30000,00 | 0,00 | 0 |
| Муниципальная программа "Повышение эффективности реализации молодежной политики в муниципальном образовании Одоевский район" на период 2023-2027 гг." | 17 | 765 306,12 | 0,00 | 0 |
| Итого | х | 560 634 721,61 | 102253520,82 | 18,2 |

Программные расходы в объеме общих расходов бюджета за 1 квартал составили 102 253 520,82 руб. или 18,2 % от плана годовых показателей программных расходов.

 **7. Анализ отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования Одоевский район**

В составе расходов бюджета муниципального образования на 2025год предусмотрен резервный фонд администрации муниципального образования Одоевский район на финансовое обеспечение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций в сумме 500000,00 рублей.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования в 1 квартале 2025 года расходование средств резервного фонда не производилось.

**8. Источники финансирования дефицита бюджета**

Решением о бюджете бюджет муниципального образования Одоевский район утверждён с дефицитом в сумме 12 453 966,09 руб.

В соответствии с отчётом об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 года, бюджет исполнен с профицитом в объёме 2 448 211,20 руб.

**9. Состояние муниципального долга муниципального образования Одоевский район**

 Муниципальный долг в муниципальном образовании Одоевский район по состоянию на 01.01.2025 года составлял 2308,00 тыс. руб., за 1 квартал уменьшился на 291,00 тыс. руб. и составил 2017,00 тыс. руб.

**Выводы и предложения:**

- плановые показатели отчета об исполнении бюджета муниципального образования Одоевский район за 1 квартал 2025 года **соответствуют показателям** утвержденным решением Собрания депутатов муниципального образования Одоевский район от 24.12.2024г. № 7-33 «Об утверждении бюджета муниципального образования Одоевский район на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»;

- обратить внимание администрации муниципального образования Одоевский район на своевременность и полноту финансирования комплекса процессных мероприятий в рамках утвержденных муниципальных программ.

Председатель КСО МО

Одоевский район С.С. Коновалов