

Заключение
контрольно-счетной комиссии Каргопольского муниципального округа
на отчет об исполнении бюджета Каргопольского муниципального
округа за 1 квартал 2025 года

г. Каргополь

19 мая 2025 года

В соответствии со статьей 8 Положения о контрольно-счетной комиссии Каргопольского муниципального округа, утвержденного Собранием депутатов Каргопольского муниципального округа от 27.12.2021г. №142, и плана работы контрольно-счетной комиссии на 2025 год, проведен анализ отчета об исполнении бюджета Каргопольского муниципального округа за 1 квартал 2025 года.

Заключение контрольно-счетной комиссии (далее - КСК) подготовлено на основе отчета об исполнении бюджета Каргопольского муниципального округа Архангельской области за 1 квартал 2025 года, утвержденного постановлением администрации Каргопольского муниципального округа №347 от 17 апреля 2025 года.

Целью проверки на стадии исполнения местного бюджета является соблюдение требований действующего законодательства органами местного самоуправления в процессе исполнения местного бюджета за 1 квартал 2025 года, анализ поступления доходов бюджета, а также анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования.

Информационная база проверки. Информационной основой муниципального финансового контроля являются сведения об исполнении бюджета, динамика показателей и сравнительный анализ планируемых, утвержденных и фактических данных. Источниками информации являются:

- решение Собрания депутатов № 358 от 17.12.2024 года «О бюджете Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»;
- решение Собрания депутатов № 366 от 18.02.2025 года «О внесении изменений в решение Собрания депутатов № 358 от 17.12.2024 года «О бюджете Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»;
- отчет об исполнении бюджета Каргопольского муниципального округа за 1 квартал 2024 года;
- отчет об исполнении бюджета Каргопольского муниципального округа за 1 квартал 2025 года;
- сводная бюджетная роспись, кассовый план за 2025 год;
- бюджетная отчетность за 1 квартал 2025 года.

Перечень вопросов проверки.

В ходе рассмотрения отчета об исполнении местного бюджета осуществлен последующий контроль, который заключается в проверке и анализе следующих показателей:

- соответствие объемов доходов и расходов бюджета, указанных в отчете об исполнении бюджета за проверяемый период, объемам доходов и расходов бюджета, утвержденным решением о местном бюджете;
- соответствие размера дефицита местного бюджета и муниципального долга принятым решением о местном бюджете;
- поступление налоговых и неналоговых доходов, в том числе поступление доходов местного бюджета, полученных от использования муниципального имущества;
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- наличие сводной бюджетной росписи и ее соответствие местному бюджету на начало и на конец отчетного периода;

- исполнение расходной части бюджета по функциональной структуре расходов.

Формирование бюджета и организацию исполнения бюджета осуществляет Финансовое управление администрации Каргопольского муниципального округа под руководством начальника Игнатовской Т.А.

Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса в Каргопольском муниципальном округе

Местный бюджет на 2025 год утвержден решением Собрания депутатов Каргопольского муниципального округа №358 от 17.12.2024 года «О бюджете Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», по доходам в сумме 1 143 547,8 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 899416,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 170 197,8 тыс. рублей.

Дефицит бюджета установлен в сумме 26 650,0 тыс. рублей, сформированный размер дефицита соответствует нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В течение 1 квартала 2025 года в местный бюджет внесены изменения и дополнения, утвержденные решением Собрания депутатов Каргопольского муниципального округа №366 от 18.02.2025г.

С учетом внесенных изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Каргопольского муниципального округа №358 от 17.12.2024 года «О бюджете Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» плановые назначения по доходам утверждены в сумме 1 277 480,8 тыс. рублей, расходам в сумме 1 350 341,0 тыс. рублей, дефицит бюджета в сумме 54 860,1 тыс. рублей. На погашение дефицита бюджета в 2025 году планируется привлечь кредит и направить остаток средств на счетах по учету средств бюджета.

Уточненные бюджетные назначения по состоянию на 31.03.2025 года по доходам составили в сумме 1 277 480,8 тыс. руб. и расходам в сумме 1 450 334,5 тыс. руб.

В соответствии с разделом 9 решения Собрания депутатов Каргопольского муниципального округа от 17 декабря 2024г. №358 внесены изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в настоящее решение на сумму 99 993,5 тыс. рублей.

Таким образом, в течение 1 квартала 2025 года по сравнению с первоначальным планом доходная часть бюджета скорректирована в сторону увеличения на сумму 133933,0 тыс. руб. или на 11,7%, расходы бюджета увеличены на сумму 280 136,7 тыс. руб. или на 23,9%.

Анализ исполнения доходной части бюджета

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета Каргопольского муниципального округа за 1 квартал 2025 года составили 257 592,8 тыс. рублей или 20,2% от годового объема утвержденных доходов.

Структура доходной части местного бюджета состоит из трех крупных блоков: 1. налоговые; 2. неналоговые доходы; 3. безвозмездные поступления.

Исполнение бюджета Каргопольского муниципального округа по доходам за первый квартал 2025 года и аналогичный период 2024 года приведено в таблице №1.

Таблица № 1 (тыс.рублей)

доходы	исполнение за 1 квартал 2024г.	уточненный годовой план 2025г.	исполнение за 1 квартал 2025г.	% исполнения	
				в 2024 году	в 2025 году
налоговые	38 782,3	216 994,8	37 456,1	21,3	17,3
неналоговые	7 806,6	33 136,3	5 865,1	36,5	17,7
безвозмездные поступления	297 994,7	1 027 349,8	214 271,5	26,1	20,9
всего	344 583,6	1 277 480,8	257 592,8	25,6	20,2

По сравнению с аналогичным периодом 2024 года в 2025 году наблюдается снижение по всем видам поступлений.

Удельный вес исполненных доходов в структуре доходов бюджета Каргопольского муниципального округа приведен в таблице № 2.

Таблица № 2

доходы	1 квартал 2024г.	1 квартал 2025г.
налоговые	11,3%	14,5%
неналоговые	2,3%	2,3%
безвозмездные поступления	86,4%	83,2%
итого	100,0%	100,0%

В структуре исполненных доходов местного бюджета значительный удельный вес занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 83,2%.

Налоговые доходы за 1 квартал 2025 года поступили в сумме 37 456,1 тыс. рублей, что составляет 17,3% к уточненному годовому плану и 92,3% к кассовому плану на 1 квартал 2025 года, отклонение 3 115,9 тыс. рублей.

Поступления в бюджет Каргопольского муниципального округа налоговых доходов за 1 квартал 2025 года обеспечены пятью основными налогами (таблица № 3).

Таблица № 3 (тыс. рублей)

налог	уточненный годовой план	кассовый план 1 квартал	исполнение за 1 квартал	в % к годовому плану	в % к кассовому плану 1 квартала
налог на доходы физических лиц	125 706,7	25 270,0	22 048,6	17,5	87,3
налог на товары (работы, услуги)	32 986,0	8 096,5	7 685,1	23,3	94,9
налоги на совокупный доход	27 631,0	4 501,0	4 223,9	15,3	93,8
налоги на имущество	27 123,1	2 150,0	1 824,4	6,7	84,9
государственная пошлина	3 548,0	554,5	1 674,1	47,2	301,9
итого	216 994,8	40 572,0	37 456,1	17,3	92,3

Исполнение налоговых поступлений в местный бюджет за 1 квартал 2025 года составило:

- налог на доходы физических лиц в сумме 22 048,6 тыс. рублей или на 87,3% к кассовому плану на 1 квартал 2025 года, отклонение (-3 221,4) тыс. рублей;
- налог на товары (работы, услуги) в сумме 7 685,1 тыс. рублей или на 94,9% к кассовому плану на 1 квартал 2025 года, отклонение (- 411,4) тыс. рублей;
- налог на совокупный доход в сумме 4 223,9 тыс. рублей или на 93,8% к кассовому плану на 1 квартал 2025 года, отклонение (- 277,1) тыс. рублей;
- налоги на имущество в сумме 1 824,4 тыс. рублей или на 84,9% к кассовому плану на 1 квартал 2025 года, отклонение (- 325,6) тыс. рублей;
- государственная пошлина в сумме 1 674,1 тыс. рублей или на 301,9% к кассовому плану на 1 квартал 2025 года, отклонение (+ 1 119,6) тыс. рублей.

Для сравнения – поступления в бюджет налоговых доходов за аналогичный период 2024 года показаны в таблице № 4.

Таблица № 4 (тыс. рублей)

налог	уточненный годовой план	исполнение за 1 квартал	в % к годовому плану
налог на доходы физических лиц	107 937,9	23 783,5	22,0
налог на товары (работы, услуги)	29 021,3	7 380,3	25,4
налог на совокупный доход	16 595,0	4 951,7	29,8
налоги на имущество	26 655,2	2 099,9	7,9
государственная пошлина	2 078,0	566,9	27,3
итого	182 287,4	38 782,3	21,3

В приведенных таблицах видно, что исполнение налоговых доходов в 2025 году ниже на 1 326,2 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2024 года.

Основным источником налоговых поступлений местного бюджета является налог на доходы физических лиц. Поступление налога за 1 квартал 2025 года составило 22 048,6 тыс. рублей или 58,9% от суммарной величины налоговых доходов.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2025 года поступили в сумме 5 865,1 тыс. руб., что составляет 17,7% к уточненному годовому плану и 84,6% к кассовому плану на 1 квартал 2025 года.

Таблица № 5 (тыс. рублей)

неналоговые доходы	уточненный годовой план	кассовый план 1 квартал	исполнение за 1 квартал	в % к годовому плану	в % к кассовому плану 1 квартал
доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	23 338,0	5 573,0	4 200,4	18,0	75,4
поступлениями от платы за негативное воздействие на окружающую среду	104,3	25,1	285,1	273,3	в 11 раз
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов	5 000,0	470,0	99,5	2,0	21,2
доходами от продажи материальных и нематериальных активов	1 750,0	411,3	913,3	52,2	222,1
поступлениями штрафных санкции	1 944,0	452,7	366,7	18,9	81,0
прочие неналоговые доходы	1 000,0	-	-	-	-
итого	33 136,3	6 932,0	5 865,1	17,7	84,6

Исполнение неналоговых поступлений в местный бюджет за 1 квартал 2025 года составило по:

- доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 4 200,4 тыс. рублей или на 75,4% к кассовому плану на 1 квартал 2025 года, отклонение (- 1372,6) тыс. рублей;
- поступлениям от платы за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 285,1 тыс. рублей или в 11 раз к кассовому плану на 1 квартал 2025 года, отклонение (+ 260,0) тыс. рублей;
- доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов в сумме 99,5 тыс. рублей или на 21,2% к кассовому плану на 1 квартал 2025 года, отклонение (- 370,5) тыс. рублей;
- доходам от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 913,3 тыс. рублей или 222,1% к кассовому плану на 1 квартал 2025 года, отклонение (+502,0) тыс. рублей;
- поступлениям штрафных санкции в сумме 366,7 тыс. рублей или на 81,0% к кассовому плану на 1 квартал 2025 года, отклонение (- 86,0) тыс. рублей.

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2025 года поступили в бюджет в сумме 214 271,5 тыс. рублей или 20,9% от уточненного годового объема плановых назначений, что на 83 723,2 тыс. рублей ниже, чем за аналогичный период прошлого года. Исполнение безвозмездных поступлений в местный бюджет за 1 квартал 2024 года в таблице №6.

Таблица № 6 (тыс. рублей)

наименование	уточненный годовой план 2025г.	исполнение за 1 квартал 2025г.	% исполне ния	исполнение за 1 квартал 2024г.	отклонение (гр.3-гр.5)
1	2	3	4	5	6
дотации	396 463,8	59 469,6	15,0	104 600,5	- 45 130,9
субсидии	127 182,1	42 951,7	33,8	84 118,1	- 41 166,4
субвенции	491 871,3	104 392,9	21,2	103 322,3	+ 1 070,6
иные межбюджетные трансферты	13 126,0	6 710,3	51,1	6 236,6	+ 473,7
возврат (зачет) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов	-	-	-	-16,5	+16,5
доходы бюджетов муниципальных округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	471,5	525,3	111,4	731,8	- 206,5
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 1 764,9	- 301,7	17,1	- 998,0	696,3
итого	1 027 349,8	214 271,5	20,9	297 994,7	- 83 723,2

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил (- 301,7) тыс. рублей, в том числе:

- средства резервного фонда Правительства Архангельской области в сумме 1 500,0 тыс. рублей по коду доходов 2 19 60010 14 0000 150 «Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных округов». По потребности на основании обращения средства возвращены в бюджет Каргопольского муниципального округа в марте 2025 года;

- субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, в сумме 264,9 тыс. рублей, по коду доходов 2 19 25304 14 0000 150 «Возврат остатков субсидий на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, из бюджетов муниципальных округов»;

- иные межбюджетные трансферты на обеспечение мероприятий по организации предоставления дополнительных мер социальной поддержки семьям граждан, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции, в виде бесплатного горячего питания обучающихся по образовательным программам основного общего и среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, бесплатного посещения обучающимися занятий по дополнительным общеобразовательным программам, реализуемым на платной основе муниципальными образовательными организациями, а также бесплатного присмотра и ухода за детьми, посещающими муниципальные образовательные организации, реализующие программы дошкольного образования, или группы продленного дня в общеобразовательных организациях в сумме **1,8 тыс. рублей** по коду доходов 2 19 60010 14 0000 150 «Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных округов»;

- субсидия на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме **34,9 тыс. рублей** по коду доходов 2 19 45179 14 0000 150 «Возврат остатков субсидий на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях из бюджетов муниципальных округов».

В ходе анализа проведена оценка правильности применения кодов бюджетной классификации РФ. Нарушений не установлено.

Анализ исполнения расходов бюджета Каргопольского муниципального округа за 1 квартал 2025 года

В соответствии с представленным отчетом кассовые расходы бюджета Каргопольского муниципального округа за 1 квартал 2025 года составили 274 995,5 тыс. рублей или на 19,0% от годового объема бюджетных назначений.

Исполнение бюджета Каргопольского муниципального округа по расходам за первый квартал 2025 года и аналогичный период за 1 квартал 2024 года приведено в таблице № 7.

Таблица №7 (тыс.рублей)

Показатели	Факт за 1 квартал 2024г.	Уточненный годовой план 2025г.	Кассовый план 1 кв. 2025г	Факт за 1 квартал 2025г.	% исполнения к годовому плану 2025г.	% исполнения к кассовому плану 1 кв. 2025г.	отклонение 2025г. к 2024г. (гр.5-гр.2)	Откл. от 2024г. (гр.5- гр.4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	26 661,5	150 347,8	28 304,6	24 471,2	16,3	86,5	- 2 190,3	- 3 833,4
Национальная оборона	211,3	2 056,9	514,2	339,2	16,5	66,0	+ 127,9	- 175,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	-	1 790,0	100,0	75,0	4,2	75,0	+ 75,0	- 25,0
Национальная экономика	5 366,7	91 334,1	12 057,6	11 956,8	13,1	99,2	+ 6 590,1	- 100,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	84 407,9	66 502,0	33 228,5	32 133,0	48,3	96,7	- 52 274,9	- 1 095,5
Охрана окружающей среды	211,7	3 137,1	350,0	286,7	9,1	81,9	+ 75,0	- 63,3
Образование	151 716,4	881 232,8	176 125,8	161 702,1	18,3	91,8	+ 9 985,7	- 14 423,7
Культура, кинематография, средства массовой информации	41 117,9	151 070,2	28 353,1	28 053,1	18,6	98,9	- 13 064,8	- 300,0
Социальная политика	10 684,6	67 027,7	20 515,4	12 347,5	18,4	60,2	+ 1 662,9	- 8 167,9
Физическая культура и спорт	4 048,6	31 135,8	3 863,3	3 631,0	11,7	94,0	- 417,6	- 232,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	-	4 700,0	-	-	-	-	-	-
ВСЕГО:	324 426,6	1 450 334,5	303 412,5	274 995,5	19,0	90,6	- 49 431,1	- 28 417,0

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы» - исполнение составило 28 304,6 тыс. рублей или 16,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2190,3 тыс. рублей ниже расходов местного бюджета по данному разделу за аналогичный период 2024 года, в том числе:

подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления» - исполнение составило 556,9 тыс. рублей или 19,7% от годового объема бюджетных назначений (96,1% к кассовому плану на 1 квартал 2025

года), что на 27,9 тыс. рублей ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2024 года;

подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» - исполнение составило 210,6 тыс. рублей или 15,2% от годового объема бюджетных назначений (60,8% к плану на 1 квартал 2025 года), что на 13,9 тыс. рублей ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2024 года;

подраздел 0104 «Функционирование местных администраций» - исполнение составило 19 438,5 тыс. рублей или 18,0% от годового объема бюджетных назначений (89,1% к кассовому плану на 1 квартал 2025 года), что на 649,2 тыс. рублей ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2024 года;

подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - исполнение составило 3 156,9 тыс. рублей или 18,5% от годового объема бюджетных назначений (86,0% к кассовому плану на 1 квартал 2025 года), что на 365,8 тыс. рублей ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2024 года;

подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - исполнение составило 1108,3 тыс. рублей или 5,6% от годового объема бюджетных назначений (58,9% к плану на 1 квартал 2025 года), что на 1 133,5 тыс. рублей ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2024 года.

Раздел 02 «Национальная оборона» - исполнение составило 339,2 тыс. рублей или 16,5% от годового объема бюджетных назначений (66,0% к кассовому плану на 1 квартал 2025 года), что на 127,9 тыс. рублей выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2024 года.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - исполнение составило 75,0 тыс. рублей или 4,2% от годового объема бюджетных назначений (75,0% к кассовому плану на 1 квартал 2025 года), что на 75,0 тыс. рублей выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2024 года.

Раздел 04 «Национальная экономика» - исполнение составило 11 956,8 тыс. руб. или на 13,1% от годового объема бюджетных назначений (99,2% к кассовому плану на 1 квартал 2025 года), что на 6 590,1 тыс. рублей выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2024 года, в том числе:

подраздел 0408 «Транспорт» - исполнение составило 2 091,1 тыс. рублей или 18,5% от годового объема бюджетных назначений (100,0% к кассовому плану на 1 квартал 2025 года), что на 1 148,6 тыс. рублей выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2024 года;

подраздел 0409 «Дорожное хозяйство» - исполнение составило 9 126,6 тыс. рублей или 14,0% от годового объема бюджетных назначений (100,0% к плану на 1 квартал 2025 года), что на 5 771,8 тыс. рублей выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2024 года;

подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - исполнение составило 739,2 тыс. рублей или 5,0% от годового объема бюджетных назначений (88,0% к кассовому плану на 1 квартал 2025 года), что на 330,3 тыс. рублей ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2024 года.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - исполнение составило 32 133,0 тыс. рублей или на 48,3% от годового объема бюджетных назначений (96,7% к кассовому плану на 1 квартал 2025 года), что на 52 274,9 тыс. рублей ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2024 года, в том числе:

подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» - исполнение составило 491,4 тыс. рублей или 9,5% от годового объема бюджетных назначений (61,9% к кассовому плану на 1 квартал 2025 года), что на 99,4 тыс. рублей ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2024 года;

подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» - исполнение составило 27 276,6 тыс. рублей или 97,1% от годового объема бюджетных назначений (99,6% к кассовому плану

на 1 квартал 2025 года), что на 27 266,3 тыс. рублей выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2024 года;

подраздел 0503 «Благоустройство» - исполнение составило 4 365,0 тыс. рублей или 15,0% от годового объема бюджетных назначений (86,3% к кассовому плану на 1 квартал 2025 года), что на 67 671,0 тыс. рублей ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2024 года.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды» - исполнение составило 286,7 тыс. рублей или на 9,1% от годового объема бюджетных назначений, в том числе:

подраздел 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - исполнение составило 286,7 тыс. рублей или 9,1% от годового объема бюджетных назначений (81,9% к плану на 1 квартал 2025 года), что на 75,0 тыс. рублей выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2024 года.

Раздел 07 «Образование» - исполнение составило 161 702,1 тыс. руб. или 18,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 9 985,7 тыс. рублей выше расходов местного бюджета по данному разделу за аналогичный период 2024 года, в том числе:

подраздел 0701 «Дошкольное образование» - исполнение составило 39 841,7 тыс. рублей или на 19,3% от годового объема бюджетных назначений (92,4% к плану на 1 квартал 2025 года), что на 3 856,7 тыс. рублей ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2024 года;

подраздел 0702 «Общее образование» - исполнение составило 100 175,8 тыс. рублей или на 18,4% от годового объема бюджетных назначений (92,1% к кассовому плану на 1 квартал 2025 года), что на 1 032,1 тыс. рублей выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2024 года;

подраздел 0703 «Дополнительное образование» - исполнение составило 19 915,4 тыс. рублей или на 19,5% от годового объема бюджетных назначений (90,7% к плану на 1 квартал 2025 года), что на 12 632,5 тыс. рублей выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2024 года;

подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» - исполнение составило 200,3 тыс. рублей или на 1,3% от годового объема бюджетных назначений (82,6% к кассовому плану на 1 квартал 2025 года), что на 153,0 тыс. рублей выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2024 года;

подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования» - исполнение составило 1568,8 тыс. рублей или на 13,3% от годового объема бюджетных назначений (78,4% к кассовому плану на 1 квартал 2025 года), что на 29,1 тыс. рублей выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2024 года.

Раздел 08 «Культура и кинематография» - исполнение составило 28 053,1 тыс. рублей или 18,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 13 064,8 тыс. рублей ниже расходов бюджета за аналогичный период 2024 года, в том числе:

подраздел 0801 «Культура» - исполнение составило 28 053,1 тыс. рублей или на 18,6% от годового объема бюджетных назначений (98,9% к кассовому плану на 1 квартал 2025 года), что на 13 064,8 тыс. рублей ниже расходов бюджета за аналогичный период 2024 года.

Раздел 10 «Социальная политика» - исполнение 12 347,5 тыс. рублей или 18,4% от годовых бюджетных назначений, что на 1 662,9 тыс. рублей выше расходов бюджета за аналогичный период 2024 года, в том числе:

подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение» - исполнение составило 1 177,6 тыс. рублей или на 26,2% от годового объема бюджетных назначений (100,0% к кассовому плану на 1 квартал 2025 года), что на 64,1 тыс. рублей выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2024 года. По данному подразделу произведены расходы на выплату ежемесячных доплат к трудовой пенсии муниципальным служащим согласно Постановлению администрации Каргопольского муниципального округа от 28 февраля 2022 года № 114 «Об утверждении Порядка установления и выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в Каргопольском муниципальном округе Архангельской области»;

подраздел 1002 «Социальное обслуживание населения» - исполнение составило 2427,0 тыс. рублей или на 8,9% от годового объема бюджетных назначений (30,7% к кассовому плану на 1 квартал 2025 года);

подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения» - исполнение составило 254,2 тыс. рублей или на 12,2% от годового объема бюджетных назначений (91,6% к кассовому плану на 1 квартал 2025 года), что на 143,7 тыс. рублей выше расходов бюджета за аналогичный период 2024 года;

подраздел 1004 «Охрана семьи и детства» - исполнение составило 7 744,2 тыс. рублей или на 26,7% от годового объема бюджетных назначений (76,9% к плану на 1 квартал 2025 года), что на 1 044,4 тыс. рублей ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2024 года;

подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - исполнение составило 744,4 тыс. рублей или на 17,3% от годового объема бюджетных назначений (69,1% к кассовому плану на 1 квартал 2025 года), что на 72,3 тыс. рублей выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2024 года.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт» - исполнение составило 3 630,9 тыс. рублей или на 11,7% от годового объема бюджетных назначений, в том числе:

подраздел 1103 «Спорт высших достижений» - исполнение составило 3 630,9 тыс. руб. или на 11,7% от годового объема бюджетных назначений (94,0% к кассовому плану на 1 квартал 2025 года), что на 415,7 тыс. рублей ниже расходов по данному подразделу за аналогичный период 2024 года.

Муниципальный долг и муниципальные гарантии

Решением Собрании депутатов Каргопольского муниципального округа №358 от 17.12.2024 года «О бюджете Каргопольского муниципального округа Архангельской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (с изменениями) утверждены расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2025 год в сумме 4 700,0 тыс. рублей, или 0,3% от объема расходных обязательств бюджета, что не превышает предельный размер, установленный ст.111 БК РФ.

Долговую книгу Каргопольского муниципального округа ведет Финансовое управление администрации Каргопольского муниципального округа.

В первом квартале 2025 года кредит не привлекался. Муниципальный долг на 01.04.2025г. составил ноль рублей. Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 квартал 2025г. составили ноль рублей.

Кредиты из средств местного бюджета в 1 квартале 2025 г. не предоставлялись.

Муниципальные гарантии хозяйствующим субъектам не предоставлялись (ст.115, ст.117 БК РФ).

Выводы:

1. Бюджет за 1 квартал 2025 года исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства РФ, Архангельской области и нормативными правовыми актами Каргопольского муниципального округа.

2. Исполнение бюджета Каргопольского муниципального округа по доходам за первый квартал 2025 года составило 257 592,8 тыс. руб. или 20,2% от годового объема утвержденных доходов.

3. Структура исполненных доходов бюджета в 1 квартале 2025 года сложилась следующая: доля налоговых доходов 14,5%, неналоговых доходов – 2,3%, безвозмездных поступлений – 83,2%.

4. Кассовые расходы бюджета Каргопольского муниципального округа за 1 квартал 2025 года составили 274 995,5 тыс. руб. или на 19,0% от годового объема бюджетных назначений.

5. Муниципальный долг на 01.04.2025 года составил ноль рублей. В 1 квартале 2025 года кредит не привлекался. Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 квартал 2025 года составили ноль рублей.

6. Кредиты из средств местного бюджета в 1 квартале 2025 г. не предоставлялись.

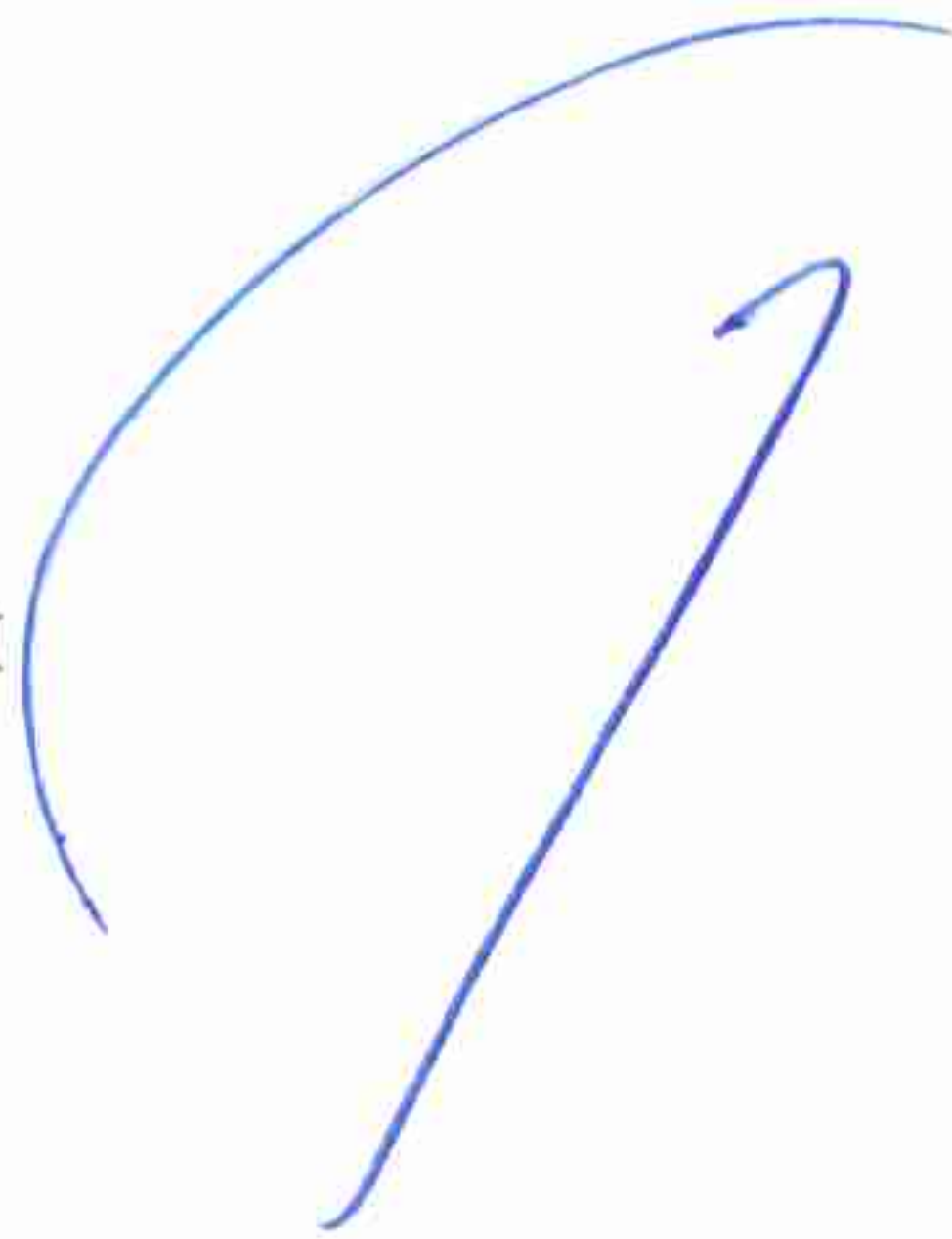
7. Муниципальные гарантии хозяйствующим субъектам не предоставлялись (ст.115, ст. 117 БК РФ).

Председатель контрольно-счетной
комиссии Каргопольского
муниципального округа



И.В.Фролова

С заключением ознакомлены:
Глава Каргопольского
муниципального округа



Н. В. Бубенщикова

Начальник Финансового управления
администрации Каргопольского
муниципального округа



Т.А. Игнатовская