

Аналитическая записка
«Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования
Мамонтовский район Алтайского края за 1 квартал 2025 года»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.5 плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2025 год.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: оценить объемы, динамику и структуру доходов и расходов бюджета муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края (далее – «районного бюджета»), межбюджетных трансфертов, дефицита районного бюджета.

Предметы экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2025 года, утвержденный постановлением Администрации Мамонтовского района Алтайского края от 11.04.2025 № 184;

Отчет о бюджетных инвестициях в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципального образования Мамонтовский район за 1 квартал 2025 года;

Отчет об объеме и структуре муниципального долга муниципального образования Мамонтовский район за 1 квартал 2025 года;

Отчет об использовании резервного фонда за 1 квартал 2025 года;

Отчет о предоставленных муниципальных гарантиях муниципального образования Мамонтовский район за 1 квартал 2025 года

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 14 апреля по 15 апреля 2025 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Анализ исполнения доходов районного бюджета.

В соответствии с решением Мамонтовского районного совета народных депутатов Алтайского края от 24.12.2024 № 50 «О бюджете муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2025 год» (в ред. от 25.03.2025 г.) доходы районного бюджета на 2025 год утверждены в сумме 781 693,2 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов в районный бюджет 136 167,6 тыс. рублей или 17,4 процентов к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 47 787,3 тыс. рублей или 20,1 процентов к годовому плану, их доля в объеме доходов районного бюджета составляет 35,1 процентов.

Безвозмездные поступления в районный бюджет при плане 543 763,8 тыс. рублей по состоянию на 1 апреля 2025 года составили 88 380,3 тыс. рублей или 16,3 процентов. Удельный вес в структуре доходов – 64,9 процентов.

Из других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет поступило 88 342,7 тыс. рублей из них: дотации – 3 700,0 тыс. рублей или 30,0 процентов (план 12 333,5 тыс. рублей); субвенции – 57 385,7 тыс. рублей или 14,0 процентов (план – 411 190,0 тыс. рублей); субсидии – 26 480,2 тыс. рублей или 23,1 процентов (план – 114 760,0 тыс. рублей); иных межбюджетных трансфертов – 776,8 тыс. рублей или 14,2 процентов (план – 5 485,7 тыс. рублей). Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов составили 43,0 тыс. рублей. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов прошлых лет 5,4 тыс. рублей. Исполнение доходной части районного бюджета представлено в таблице 1.

Таблица 1. Исполнение доходной части районного бюджета.

	тыс. рублей					
	Прогнозный план утвержденный решением о бюджете от 24.12.2024 № 50	Решение о бюджете от 24.12.2024 № 50 (ред. от 25.03.2025 г.)	Уточненный план	Исполнено за 1 квартал 2025 года	Исполнение уточнённых плановых назначений (%)	Структура расходов по исполнению (%)
Налоговые доходы и неналоговые доходы	236 855,9	237 929,4	237 929,4	47 787,3	20,1	35,1
Безвозмездные поступления, всего в т.ч.	536 619,1	543 763,8	543 763,8	88 380,3	16,3	64,9
Дотации	12 333,5	12 333,5	12 333,5	3 700,0	30,0	2,7
Субвенции	107 609,9	411 190,0	411 190,0	57 385,70	14,0	42,1
Субсидии	411 190,0	114 760,0	114 760,0	26 480,2	23,1	19,4
Иные межбюджетные трансферты	5 485,7	5 485,7	5 485,7	776,8	14,2	0,6
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	0,0	43,0	100,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов прошлых лет	0,0	-5,4	-5,4	-5,4	100,0	0,0
Всего доходов	773 475,0	781 693,2	781 693,2	136 167,6	17,4	100,0

2. Анализ исполнения расходов районного бюджета.

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2025 года профинансированы в сумме 139 076,9 тыс. рублей, что составляет 16,8 процентов к утвержденному годовому плану в объеме 830 095,1 тыс. рублей. Основную долю (65,5 процентов) в расходах районного бюджета занимают расходы на образование. Исполнение расходной части районного бюджета представлено в таблице 2.

Таблица 2. Исполнение расходной части районного бюджета

тыс. рублей

Наименование			Прогнозный план утвержденный решением о бюджете от 24.12.2024 № 50	Решение о бюджете от 24.12.2024 № 50 (ред. от 25.03.2025 г.)	Уточненный план	Исполнено за 1 квартал 2025 года	Исполнение уточнённых плановых назначений (%)	Структура расходов по исполнению (%)
Общегосударственные вопросы	01		67 153,0	74 667,8	74 667,8	11 497,7	15,4	8,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	2 399,0	2 399,0	2 399,0	446,5	18,6	0,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	8,0	8,0	8,0	0,0	0,0	0,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	30 176,0	27 376,0	27 376,0	6 179,1	22,6	4,4
Судебная система	01	05	3,6	3,6	3,6	0,0	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово - бюджетного) надзора	01	06	10 150,0	10 150,0	10 150,0	1 959,6	19,3	1,4
Резервные фонды	01	11	100,0	79,9	79,9	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	24 316,4	34 651,3	34 651,3	2 912,5	8,4	2,1
Национальная оборона	02		2 093,5	2 093,5	2 093,5	523,3	25,0	0,4
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	2 093,5	2 093,5	2 093,5	523,3	25,0	0,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		2 951,0	2 951,0	2 951,0	519,3	17,6	0,4
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	2 951,0	2 951,0	2 951,0	519,3	17,6	0,4
Национальная экономика	04		22 647,9	27 168,8	27 168,8	4 738,4	17,4	3,4
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	220,0	220,0	220,0	0,0	0,0	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	22 227,9	26 748,8	26 748,8	4 738,4	17,7	3,4

Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	200,0	200,0	200,0	0,0	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		19 554,6	26 593,2	26 593,2	9 633,5	36,2	6,9
Коммунальное хозяйство	05	02	16 917,6	23 305,5	23 305,5	9 471,0	40,6	6,8
Благоустройство	05	03	2 637,0	3 287,7	3 287,7	162,5	4,9	0,1
Образование	07		588 326,8	600 745,8	600 745,8	91 065,1	15,2	65,5
Дошкольное образование	07	01	150 452,3	154 802,3	154 802,3	18 400,1	11,9	13,2
Общее образование	07	02	394 033,5	402 152,5	402 152,5	63 468,2	15,8	45,6
Дополнительное образование детей	07	03	15 563,0	15 563,0	15 563,0	3 277,3	21,1	2,4
Молодежная политика	07	07	130,0	130,0	130,0	10,5	8,1	0,0
Другие вопросы в области образования	07	09	28 148,0	28 098,0	28 098,0	5 909,0	21,0	4,2
Культура, кинематография	08		37 016,0	38 046,8	38 248,9	6 600,5	17,3	4,7
Культура	08	01	27 034,0	27 960,8	28 162,9	4 869,1	17,3	3,5
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	9 982,0	10 086,0	10 086,0	1 731,4	17,2	1,2
Социальная политика	10		27 661,4	27 661,5	27 661,3	7 254,4	26,2	5,2
Пенсионное обеспечение	10	01	1 516,0	1 516,0	1 516,0	378,6	25,0	0,3
Социальное обеспечение населения	10	03	9 128,1	9 128,2	9 128,0	2 700,6	29,6	1,9
Охрана семьи и детства	10	04	17 009,0	17 009,0	17 009,0	4 175,2	24,5	3,0
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	8,3	8,3	8,3	0,0	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	11		16 624,0	17 198,0	17 198,0	3 434,7	20,0	2,5
Спорт высших достижений	11	03	16 624,0	16 898,0	16 898,0	3 328,7	19,7	2,4
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	0,0	300,0	300,0	106,0	19,7	2,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		30,0	30,0	30,0	0,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	30,0	30,0	30,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14		9 416,8	12 736,8	12 736,8	3 810,0	29,9	2,7
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	7 416,8	7 416,8	7 416,8	3 810,0	51,4	2,7
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	2 000,0	5 320,0	5 320,0	0,0	0,0	0,0
Итого			793 475,0	829 893,2	830 095,1	139 076,9	16,8	100,0

2.1. По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы профинансированы на 15,4 процентов к плану (план по отчету – 74 667,8 тыс. рублей, исполнение – 11 497,7 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 8,3 процента.

2.2. По разделу **0200 «Национальная оборона»** расходы профинансированы на 25,0 процентов к плану (план по отчету – 2 093,5 тыс. рублей, исполнение – 523,3 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 0,4 процента. Расходы профинансированы за счет средств субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету органами местного самоуправления согласно таблице 2 к отчету об исполнении районного бюджета.

2.3. По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы профинансированы на 17,6 процентов к плану (план по отчету – 2 951,0 тыс. рублей, исполнение – 519,3 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 0,4 процента. Расходы произведены по подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»

2.4. По разделу **0400 «Национальная экономика»** расходы профинансированы на 17,4 процентов к плану (план по отчету – 27 168,8 тыс. рублей, исполнение – 4 738,4 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 3,4 процента. Расходы произведены по подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Расходы по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» и «Сельское хозяйство и рыболовство» за первый квартал 2025 года не производились.

2.5. По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы профинансированы на 36,2 процента к плану (план по отчету – 26 593,2 тыс. рублей, исполнение – 9 633,5 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 6,9 процента. Расходы произведены по подразделу «Коммунальное хозяйство» в сумме 9 471,0 тыс. рублей и по подразделу «Благоустройство» в сумме 162,5 тыс. рублей.

2.6. По разделу **0700 «Образование»** расходы профинансированы на 15,2 процентов к плану (план по отчету – 600 745,8 тыс. рублей, исполнение – 91 065,1 тыс. рублей). По подразделам расходы произведены следующим образом: 11,9 процентов – «Дошкольное образование детей»; 15,8 процентов - «Общее образование»; 21,1 процентов - «Дополнительное образование детей»; 21,0 процентов - «Другие вопросы в области образования»; 8,1 процентов – «Молодежная политика». Доля в общей структуре расходов составляет 65,5 процентов.

2.7. По разделу **0800 «Культура, кинематография»** расходы профинансированы на 17,3 процентов к плану (план по отчету – 38 248,9 тыс. рублей, исполнение – 6 600,5 тыс. рублей), в том числе по подразделу «Культура» - на 17,3 процента, подразделу «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» - 17,2 процента. Доля в общей структуре расходов составляет 4,7 процентов.

2.8. По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 26,2 процента к плану (план по отчету – 27 661,3 тыс. рублей, исполнение – 7 254,4 тыс. рублей), в том числе подразделу «Пенсионное обеспечение» - 25,0 процентов; подразделу Социальное обеспечение населения – 29,6 процентов; по подразделу «Охрана семьи и детства» - 24,5 процентов. Доля в общей структуре расходов составляет 5,2 процентов.

2.9. По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 20,0 процентов к плану (план по отчету – 17 198,0 тыс. рублей, исполнение – 3 434,7 тыс. рублей). Расходы произведены по подразделу «Спорт высших достижений» в сумме 3 328,7 тыс. рублей и по подразделу «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» в сумме 106,0 тыс. рублей.

2.10. По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 1 квартале 2025 года расходы не осуществлялись.

2.11. По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам и муниципальных образований общего характера» при плане в сумме 12 736,8 тыс. рублей выделено 3 810,0 тыс. рублей или 29,9 процентов, общая сумма выделена на дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований согласно таблице 2 к отчету об исполнении районного бюджета.

Согласно отчета о бюджетных инвестициях в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности по объектам, отраслям и направлениям муниципального образования Мамонтовский район за 1 квартал 2025 года денежные средства по данным направлениям не выделялись. Плановые назначения составляют 2 800,0 тыс. рублей.

Средства резервного фонда по состоянию на 01.04.2025 года выделены на основании распоряжения Администрации Мамонтовского района от 05.02.2025 № 17-р на осуществление доставки воды в с. Островное в сумме 20 114,00 рублей.

2.1 Анализ исполнения межбюджетных трансфертов.

Из районного бюджета бюджетам поселений за 1 квартал 2025 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 11 528,4 тыс. рублей или 40,6 процентов (план по отчету – 28 369,9 тыс. рублей).

Направлено дотаций в бюджеты 12 муниципальных поселений района в сумме 3 810,0 тыс. рублей или 51,4 процентов от запланированного объема 7 416,8 тыс. рублей.

Субвенций направлено в бюджеты 12 муниципальных поселений района в сумме 523,3 тыс. рублей или 25,0 процентов от запланированного объема 2 093,5 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты составили 7 195,1 тыс. рублей или 38,2 процентов от запланированного объема 18 859,6 тыс. рублей.

3. Состояние муниципального долга Мамонтовского района. Анализ дефицита районного бюджета и информации о выполнении программы муниципальных гарантий.

По состоянию на 1 квартал 2025 года районный бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 2 909,3 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 48 200,0 тыс. рублей и соответствует положениям статьи 92.1 БК РФ.

Муниципальный долг муниципального образования Мамонтовский район на 01.01.2025 года 27 350,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2025 года объем обязательств не изменился.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий МО Мамонтовский район за 1 квартал 2025 года составил 0,0 тыс. рублей, в том числе за счет источников финансирования дефицита районного бюджета – 0,0 тыс. рублей, за счет расходов районного бюджета – 0,0 тыс. рублей.

Вывод.

Исполнение районного бюджета по состоянию за 1 квартал 2025 года осуществлялось в соответствии с решением Мамонтовского районного совета народных депутатов Алтайского края от 24.12.2024 № 50 «О бюджете муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2025 год» (в ред. от 25.03.2025 г.).

Фактически поступило доходов в районный бюджет 136 167,6 тыс. рублей или 17,4 процентов к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 47 787,3 тыс. рублей или 20,1 процентов к плану.

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2025 года профинансированы в сумме 139 076,9 тыс. рублей, что составляет 16,8 процентов к утвержденному годовому плану в объеме 830 095,1 тыс. рублей. Из районного бюджета бюджетам поселений за 1 квартал 2025 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 11 528,4 тыс. рублей или 40,6 процентов. Средства резервного фонда по состоянию на 01.04.2025 года выделены на основании распоряжения Администрации Мамонтовского района от 05.02.2025 № 17-р на осуществление доставки воды в с. Островное в сумме 20 114,00 рублей.

Муниципальный долг не превышает предельных значений, установленных законодательно.

По состоянию на 1 квартал 2025 года районный бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 2 909,3 тыс. рублей и соответствует положениям статьи 92.1 БК РФ.

Председатель Контрольно-счетного органа



А.Н. Осипов