

Контрольно - счетная комиссия Ипатовского муниципального округа Ставропольского края

Заключение на отчет об исполнении бюджета Ипатовского муниципального округа Ставропольского края за 1 квартал 2025 года

12.05.2025 г.

Заключение Контрольно-счетной комиссии Ипатовского муниципального округа Ставропольского края (далее - Контрольно-счетная комиссия ИМО СК) на отчет об исполнении бюджета Ипатовского муниципального округа Ставропольского края за 1 квартал 2025 года (далее – отчет об исполнении бюджета) подготовлено на основании статьи 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Ипатовского муниципального округа Ставропольского края, утвержденного решением Думы Ипатовского муниципального округа Ставропольского края от 10.10.2023 года № 113.

Отчет об исполнении бюджета Ипатовского муниципального округа Ставропольского края за 1 квартал 2025 года, утвержденный распоряжением администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края от 14.04.2025 г. № 101-р, представлен в Контрольно-счетную комиссию ИМО СК в соответствии с п. 2 ст. 36 Положения о бюджетном процессе в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного решением Думы Ипатовского муниципального округа Ставропольского края от 28.11.2023 года № 132.

Решением Думы Ипатовского муниципального округа Ставропольского края (далее – Думы ИМО СК) от 10 декабря 2024 г. № 164 «О бюджете Ипатовского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (в редакции от 14 марта 2025 г. № 27, от 20 марта 2025 г. № 28) (далее - Решение о местном бюджете) объем доходов на 2025 год утвержден в сумме 2685413,50 тыс. рублей, расходов – 2820266,84 тыс. рублей, дефицита – 134853,34 тыс. рублей.

Отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 года утверждены основные характеристики исполнения бюджета Ипатовского муниципального округа Ставропольского края (далее – местный бюджет) за данный период, в том числе доходы в сумме 522307,48 тыс. рублей, расходы 529075,23 тыс. рублей, то есть с превышением расходов над доходами в сумме 6767,75 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части местного бюджета

За I квартал 2025 года в бюджет Ипатовского муниципального округа Ставропольского края поступили доходы в сумме 522307,48 тыс. рублей или 19,5% к годовым уточненным плановым назначениям, из них: налоговые доходы – 128971,99 тыс. рублей, неналоговые доходы – 36634,82 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 356700,67 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2024 года фактическое исполнение по доходам за I

квартал 2025 года увеличилось на 54955,61 тыс. рублей или на 11,8% (I квартал 2024 года – 467351,87 тыс. рублей).

Положительная динамика обусловлена ростом объема безвозмездных поступлений на 38552,59 тыс. рублей (на 12,1%) и ростом объема налоговых и неналоговых доходов на 16403,02 тыс. рублей (на 11,0%).

Исполнение по налоговым доходам составило 128971,99 тыс. рублей или 19,8% к годовым плановым назначениям, что выше объема исполнения за аналогичный период 2024 года на 10397,83 тыс. рублей или на 8,8%.

Информация по исполнению местного бюджета по налоговым доходам за 1 квартал 2025 года приведена в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование	Фактически исполнено за 1 кв 2024 г.	Плановые назначения 2025 года	Фактически исполнено за 1 кв 2025 года		Удельный вес в структуре налоговых доходов, %
			сумма	%	
НДФЛ	68882,59	426114,10	66969,72	15,7	51,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	12307,92	50778,00	12873,91	25,4	10,0
Налоги на совокупный доход	27936,6	81799,00	33029,14	40,4	25,6
Налоги на имущество	8538,39	87356,00	10455,41	12,0	8,1
Госпошлина	908,66	5168,00	5643,81	109,2	4,4
ВСЕГО	118574,16	651215,10	128971,99	19,8	100,0

В структуре налоговых доходов местного бюджета за 1 квартал 2025 года основную долю составляют поступления по налогу на доходы физических лиц – 51,9 % и налог на совокупный доход – 25,6%.

Поступления налога на доходы физических лиц за 1 квартал 2025 года составили 66969,72 тыс. рублей или 15,7 % к годовым плановым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2024 года поступления снизились на 1912,87 тыс. рублей или на 2,8%, что обусловлено закрытием обособленного подразделения, снижением доходов ИП, уменьшением количества лиц, получивших доход.

Доходы акцизов на нефтепродукты поступили в сумме 12873,91 тыс. рублей или 25,4 % к годовым плановым назначениям. В сравнении с

аналогичным периодом 2024 года увеличение поступлений составило 565,99 тыс. рублей или на 4,6 %.

За 1 квартал 2025 года налоги на совокупный доход поступили в сумме 33029,14 тыс. рублей или 40,4 % к годовым плановым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 5092,54 тыс. рублей или на 18,2 %. Основная причина увеличение – рост выручки от реализации сельскохозяйственной продукции за 2024 год.

Налоги на имущество составили 10455,41 тыс. рублей. По сравнению с показателями за 1 квартал 2024 года увеличение поступлений налогов на имущество на 1917,02 тыс. рублей или на 22,5%. Увеличение сложилось в связи с изменением кадастровой стоимости земельных участков.

Поступления доходов от государственной пошлины в отчетном периоде составили 56473,81 тыс. рублей или 109,2 % к годовым плановым назначениям. По сравнению с показателями за 1 квартал 2024 года поступления увеличились на 4735,15 тыс. рублей или в 6,2 раза. Значительное изменения связано с увеличением количества юридически значимых действий и размером платы госпошлины.

Неналоговые доходы поступили в местный бюджет в сумме 36634,82 тыс. рублей (40,8% к годовым плановым назначениям), что на 6005,19 тыс. рублей выше поступлений аналогичного периода 2024 года (30629,63 тыс. рублей). На поступления неналоговых доходов приходится 22,1% от объема полученных собственных доходов бюджета Ипатовского муниципального округа Ставропольского края. Наибольший объем (более 88,0%) поступивших неналоговых доходов составили:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 28886,49 тыс. рублей или 41,8 % годовых плановых назначений (с ростом на 114,1% относительно аналогичного показателя 2024 года);

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 3586,93 тыс. рублей, что составляет 33,0% от утвержденных плановых назначений (с ростом поступлений на 34,0%);

- прочие неналоговые доходы – 3241,67 тыс. рублей или 42,1 % годовых плановых назначений (с ростом поступлений в 2,4 раза относительно поступлений за 1 квартал 2024 года).

Информация по исполнению местного бюджета по неналоговым доходам за 1 квартал 2025 года приведена в следующей таблице:

					тыс. рублей
Наименование	Фактически исполнено за 1 кв 2024 г.	Плановые назначения 2025 года	Фактически исполнено за 1 кв 2025 года		Удельный вес в структуре неналоговых доходов, %
			сумма	%	

Наименование	Фактически исполнено за 1 кв 2024 г.	Плановые назначения 2025 года	Фактически исполнено за 1 кв 2025 года		Удельный вес в структуре неналоговых доходов, %
			сумма	%	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	25313,95	69078,00	28886,49	41,8	78,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	68,63	251,30	86,62	34,5	0,2
Доходы от оказания платных услуг, компенсация затрат государства	2676,02	10863,00	3586,93	33,0	9,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	400,18	0,00	438,25	-	1,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	821,12	2000,00	394,86	19,7	1,1
Прочие неналоговые доходы	1349,73	7708,26	3241,67	42,1	8,8
ВСЕГО	30629,63	89900,56	36634,82	40,8	100,0

Безвозмездные поступления по итогам I квартала 2025 года составили 356700,67 тыс. рублей или 18,4% к годовым плановым назначениям, что выше показателя I квартала 2024 года (318148,08 тыс. рублей) на 12,1%. В составе безвозмездных поступлений в бюджет Ипатовского муниципального округа Ставропольского края поступили доходы, в том числе в виде:

- безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 359128,44 тыс. рублей (с увеличением объема поступлений относительно аналогичного периода 2024 года на 12,8%);

- прочих безвозмездных поступлений – 2027,48 тыс. рублей;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение – (минус) 4455,24 тыс. рублей.

В общей структуре поступивших безвозмездных поступлений (более 77,0%) занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них:

– дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 122816,75 тыс. рублей или 25,0 % годовых плановых назначений (с увеличением объема поступлений относительно 1 квартала 2024 года на 9,1 %);

– субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 28545,42 тыс. рублей или 4,3 % (с ростом на 50,9%);

– субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 207533,84 тыс. рублей или 26,4% (с увеличением на 8,4%);

– иные межбюджетные трансферты – 232,43 тыс. рублей или 24,2 % (с ростом на 8,2%).

Анализ исполнения расходной части местного бюджета

По состоянию на 1 апреля 2025 года уточненные расходы местного бюджета согласно Решению о местном бюджете утверждены в сумме 2820266,84 тыс. рублей.

В процессе исполнения местного бюджета в соответствии со статьей 217 БК РФ, статьи 7 Решения о местном бюджете годовые плановые назначения по расходам увеличены на сумму 314,14 тыс. рублей – дополнительно поступивших средств из бюджета Ставропольского края,

- предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам – 200,00 тыс. рублей;

- компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме – 114,14 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений по состоянию на 01.04.2025 г. годовые плановые назначения по расходам составили 2820580,98 тыс. рублей, из них по программной части – 2763513,45 тыс. рублей, по непрограммной части – 57067,53 тыс. рублей.

В соответствии со сводной бюджетной росписью (с изменениями) кассовое исполнение расходов местного бюджета за 1 квартал 2025 года осуществляли 10 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС). Кассовое исполнение по расходам местного бюджета за 1 квартал 2025 года составило 529075,23 тыс. рублей или 18,8 % показателя сводной бюджетной росписи (с изменениями). По сравнению с соответствующим периодом 2024 года кассовое исполнение по расходам местного бюджета увеличилось на 108293,21 тыс. рублей или на 25,7% (в 2024 году - 420782,02 тыс. рублей).

Сведения об исполнении местного бюджета главными распорядителями бюджетных средств ИМО СК за 1 квартал 2025 г. представлены в таблице:

Наименование	Утверждено сводной бюджетной росписью на 01.04.2025 г.		Исполнено на 01.04.2025 г.		
	сумма, тыс. руб.	уд.вес, %	сумма, тыс. руб.	уд.вес, %	% исполнения к плану
Дума Ипатовского муниципального округа Ставропольского края	3476,35	0,1	753,06	0,1	21,7
Администрация Ипатовского муниципального округа Ставропольского края	142144,98	5,0	22693,32	4,3	16,0
Отдел имущественных и земельных отношений администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края	17742,14	0,6	2870,40	0,5	16,2
Финансовое управление администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края	105135,19	3,7	11558,15	2,2	11,0
Отдел образования администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края	1463456,50	51,9	302319,73	57,1	20,7
Отдел культуры и молодежной политики администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края	186283,28	6,6	38767,30	7,3	20,8
Управление труда и социальной защиты населения администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края	279030,89	9,9	92869,70	17,6	33,3
Комитет по физической культуре и спорту администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края	21782,76	0,8	4346,78	0,8	20,0
Контрольно-счетная комиссия Ипатовского муниципального округа Ставропольского края	4111,83	0,1	659,10	0,1	16,0

Наименование	Утверждено сводной бюджетной росписью на 01.04.2025 г.		Исполнено на 01.04.2025 г.		
	сумма, тыс. руб.	уд.вес, %	сумма, тыс. руб.	уд.вес, %	% исполнения к плану
Управление по работе с территориями администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края	597417,07	21,2	52237,67	9,9	8,7
Итого	2820580,99	100,00	529075,21	100,00	18,8

Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета составляют расходы:

- Отдел образования администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края - 51,9%;
- Управление по работе с территориями администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края - 21,2%;
- Управление труда и социальной защиты населения администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края – 9,9%.

По 5 главным распорядителям средств местного бюджета расходы исполнены ниже среднего уровня (в диапазоне от 8,7% до 16,2%), из них по 1 главному распорядителю исполнение составило менее 5 %: по управлению по работе с территориями – 8,7 %.

По 5 главным распорядителям средств местного бюджета расходы исполнены выше среднего уровня (в диапазоне от 20,0 % до 33,3%), из них:

- управление труда и социальной защиты населения администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края – 33,3 %;
- Дума Ипатовского муниципального округа Ставропольского края – 21,7 %;
- отдел культуры и молодежной политики администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края – 20,8 %;
- отдел образования администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края – 20,7 %;
- Комитет по физической культуре и спорту администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края – 20,0 %.

Решение о местном бюджете и сводная бюджетная роспись сформированы в программной структуре расходов на основе 14 муниципальных программ. По состоянию на 01.04.2025 года бюджетные ассигнования на их реализацию составляют 2763513,45 тыс. рублей, что на 176094,24 тыс. рублей или на 6,8 % больше бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью (с изменениями) на эти цели в аналогичном периоде 2024 года (2587419,21 тыс. рублей).

Расходы местного бюджета на реализацию муниципальных программ по состоянию на 01.04.2025 года исполнены в сумме 527308,72 тыс. рублей или

19,1 % показателя сводной бюджетной росписи (с изменениями), что выше уровня исполнения указанных расходов за аналогичный период предыдущего года на 25,8 %.

Более 76% исполненных программных расходов занимают расходы социальной направленности, в том числе расходы по 2 муниципальным программам: «Социальная поддержка граждан» (17,6% или 92869,70 тыс. рублей), «Развитие образования» (58,6% или 308900,92 тыс. рублей).

Информация по уровню исполнения муниципальных программ приведена в следующей таблице:

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования, установленные сводной бюджетной росписью на 01.04.2025 года	Исполнено	
			сумма на 01.04.2025 года, тыс. рублей	в % к сводной бюджетной росписи на 01.04.2025 года
	Бюджетные ассигнования, всего	2587419,21	419276,58	16,2
Исполнение расходов не осуществлялось				
1	Малое село	2525,16	0,00	0,0
2	Формирование современной городской среды	23106,28	0,00	0,0
Исполнение расходов на уровне 0,1% - 10,0 %				
3	Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения	339206,83	6702,47	2,0
4	Молодежь	9661,11	697,73	7,2
5	Межнациональные отношения, поддержка казачества, профилактика правонарушений и терроризма	14061,33	1273,76	9,1
Исполнение расходов на уровне 10,1 % - 20,0%				
6	Развитие сельского хозяйства	4863,21	577,11	11,9
7	Управление имуществом	18142,14	2870,40	15,8
8	Развитие экономики, малого и среднего бизнеса, потребительского рынка и улучшение инвестиционного климата	123602,15	20308,43	16,4
9	Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций	241288,32	47222,47	19,6
10	Развитие физической культуры и массового спорта на территории	21677,26	4320,58	19,9

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования, установленные сводной бюджетной росписью на 01.04.2025 года	Исполнено	
			сумма на 01.04.2025 года, тыс. рублей	в % к сводной бюджетной росписи на 01.04.2025 года
11	Управление муниципальными финансами	57747,95	11558,15	20,0
Исполнение расходов на уровне более 20,1%				
12	Развитие культуры	148789,04	30006,97	20,2
13	Развитие образования	1479571,77	308900,92	20,9
14	Социальная поддержка граждан	279270,89	92869,70	33,3

В отчетном периоде не осуществлялось исполнение расходов по 2 программам: «Малое село», «Формирование современной городской среды».

За отчетный период исполнение расходов ниже среднего уровня по округу (менее 16,2%) сложилось по 5 программам. По 3 программам исполнение составило менее 10%: «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» - 2,0 % показателя сводной росписи (в аналогичном периоде 2024 года исполнение составило 1%), «Молодежь» - 7,2 % (0,6%), «Межнациональные отношения, поддержка казачества, профилактика правонарушений и терроризма» - 9,1% (9,6%).

Низкий процент кассового исполнения по указанным программам в I квартале 2025 года в основном связан с запланированной реализацией ряда мероприятий и принятием обязательств во II – IV кварталах 2025 года.

В отчетном периоде предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 4 региональных проектов Ставропольского края, интегрированных в состав программ, с объемом финансирования в сумме 281946,87 тыс. рублей или 10,2% общего объема программных расходов. По сравнению с аналогичным показателем прошлого года объем запланированных бюджетных назначений на реализацию региональных проектов увеличился на 229480,36 тыс. рублей или в 5,3 раза (в 2024 году – 52466,51 тыс. рублей).

Региональные проекты Ставропольского края направлены на реализацию 3 национальных проектов («Инфраструктура для жизни», «Молодежь и дети», «Семья»).

Расходы местного бюджета на реализацию региональных проектов по состоянию на 01.04.2025 года исполнены в сумме 52215,87 тыс. рублей или на 18,5% показателя сводной бюджетной росписи. По сравнению с соответствующим периодом 2024 года кассовое исполнение по расходам на реализацию региональных проектов увеличилось на 45767,23 тыс. рублей или в 8,1 раза (за I квартал 2024 года – 6448,64 тыс. рублей).

Более 90,0% исполненных расходов занимают расходы социальной направленности, направленные на реализацию национального проекта «Молодежь и дети» (90,5% или 47237,58 тыс. рублей).

По состоянию на 01.04.2025 года по региональному проекту «Формирование комфортной городской среды» (план – 22106,28 тыс. рублей) кассовое исполнение не осуществлялось.

Решением о местном бюджете бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2025 год предусмотрены по трем направлениям. По состоянию на 01.04.2025 года бюджетные ассигнования на их реализацию сводной бюджетной росписью (с изменениями) предусмотрены в объеме 57067,53 тыс. рублей или 2,0 % общего объема расходов местного бюджета.

В структуре непрограммных расходов наибольший объем бюджетных ассигнований запланирован на иные непрограммные расходы (49479,35 тыс. рублей или 86,7 % от предусмотренного объема непрограммных расходов). Объем средств, предусмотренный по 2 главным распорядителям на обеспечение деятельности органов местного самоуправления Ипатовского муниципального округа Ставропольского края, составил 7588,18 тыс. рублей или 13,3 % всех непрограммных расходов.

Кассовое исполнение непрограммных расходов составило 1766,51 тыс. рублей или 3,1 % показателя сводной бюджетной росписи. По сравнению с соответствующим периодом 2024 года кассовое исполнение по расходам местного бюджета увеличилось на 455,00 тыс. рублей или на 37,7 % (за I квартал 2024 года – 1311,51 тыс. рублей).

Кассовое исполнение иных непрограммных расходов составило 354,35 тыс. рублей или 0,7 % показателя сводной бюджетной росписи. По сравнению с соответствующим периодом 2024 года кассовое исполнение по расходам местного бюджета увеличилось на 160,42 тыс. рублей или на 82,7 % (за I квартал 2024 года 193,93 тыс. рублей).

Анализ источников финансирования дефицита местного бюджета и муниципального внутреннего долга Ипатовского муниципального округа Ставропольского края

Решением о местном бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Ипатовского муниципального округа Ставропольского края на 01.01.2026 года в сумме 0,00 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2025 года бюджетные кредиты отсутствуют.

Согласно отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 года, местный бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 6767,75 тыс. рублей при плановом дефиците в размере 134853,34 тыс. рублей. Источники финансирования дефицита бюджета соответствуют статье 33 Бюджетного кодекса РФ.

Анализ информации о численности муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений Ипатовского муниципального округа Ставропольского края, а также расходов на оплату их труда

По состоянию на 01.01.2025 г. фактически сложившаяся средняя численность муниципальных служащих и работников муниципальных

учреждений Ипатовского муниципального округа Ставропольского края составила – 2216 человек, в том числе муниципальные служащие – 194 человека, работники муниципальных учреждений – 2022 человека.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года фактическая среднесписочная численность муниципальных служащих уменьшилась на 6 человек, работников муниципальных учреждений на 120 человек.

Фактические затраты на денежное содержание муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений за первый квартал 2025 года составили 197189,14 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года в целом указанные расходы увеличились на 22857,75 тыс. рублей или на 13,1 %, из них: затраты на денежное содержание муниципальных служащих увеличились на 3817,23 тыс. рублей и составили 26843,85 тыс. рублей, расходы на заработную плату работников муниципальных учреждений увеличились на 19040,82 тыс. рублей и составили 170345,29 тыс. рублей.

Предложения

Контрольно-счетная комиссия ИМО СК предлагает администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края в целях соблюдения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации и на основании фактов, изложенных в заключении:

- осуществлять постоянный мониторинг исполнения показателей по доходам бюджета ИМО СК, выявлять и учитывать риски не достижения плановых назначений по доходам;
- в целях пополнения доходной части местного бюджета активизировать работу совместно с уполномоченными органами в части погашения задолженности (недоимки) плательщиками налогов, сборов и иных платежей;
- главным распорядителям бюджетных средств, своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств;
- ответственным исполнителям программ обеспечить их исполнение и не допускать неэффективного использования бюджетных средств;
- своевременно проводить мониторинг исполнения расходных обязательств, главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств, координировать деятельность главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств, в целях недопущения роста остатков средств на лицевых счетах на конец отчетного периода.

Председатель Контрольно-счетной
комиссии Ипатовского муниципального
округа Ставропольского края



Е.П. Деньщикова