Главе

Хохольского муниципального района

Ельчанинову М.П.

Председателю

Совета народных депутатов

Хохольского муниципального района

Мурашкину В.В.

Анализ

исполнения бюджета Хохольского муниципального района

за 1 квартал 2025 года.

12.05.2025 г. р.п. Хохольский

Доходы районного бюджета за 1 квартал 2025 года.

За 1 квартал текущего года бюджет Хохольского муниципального района по доходам исполнен в сумме 259293,5 тыс. руб. что составляет 16,6% годового плана (годовой план 1558911,5 тыс. руб.), в том числе по видам доходов:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п.п. | Виды доходов | План  2025 г. | Факт  1 кв.  2025 г. | % исп.  плана | Структура  % | Факт  1 кв.  2024 г. |
| 1 | Налог на доходы физических лиц | 208659,0 | 38209,8 | 18,3 | 12,4 | 34489,7 |
| 2 | Акцизы | 28981,0 | 6963,1 | 24,0 | 2,3 | 6247,6 |
| 3 | Налоги на совокупный доход в т.ч.: | 20098,0 | 6346,4 | 31,6 | 2,1 | 12576,0 |
|  | 1. Налог с применением упрощенной системы налогообложения | 8633,0 | 1423,3 | 16,5 | 0,5 | 795,8 |
| 2. Единый сельскохозяйственный налог | 8121,0 | 3190,9 | 39,3 | 1,0 | 9923,5 |
| 3. Налог с патентной системы налогообложения | 3344,0 | 1727,3 | 51,7 | 0,6 | 1850,5 |
| 4. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 0 | 4,8 | - | 0 | 6,3 |
| 4 | Госпошлина, сборы | 3850,0 | 2460,2 | 63,9 | 0,8 | 641,0 |
| 5 | Доходы от муниципального  имущества | 28096,0 | 3838,1 | 13,7 | 1,2 | 4418,6 |
| 6 | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 251,0 | 183,9 | 73,3 | 0,1 | 165,9 |
| 7 | Доходы от оказания платных услуг | 3260,0 | 614,3 | 18,8 | 0,2 | 560,5 |
| 9 | Доходы от продажи материальных активов (земля, имущество) | 0 | 6651,7 | - | 2,2 | 27244,4 |
| 10 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 545,0 | 160,5 | 29,5 | 0,04 | 95,9 |
| 11 | Прочие неналоговые  доходы | 450,0 | 55,4 | 12,3 | 0,02 | 93,4 |
| 12 | Итого: собственные доход | 294190,0 | 65483,4 | 22,3 | 21,3 | 86533,2 |
| 13 | Безвозмездные поступления | 1222427,3 | 240897,8 | 19,7 | 78,5 | 163293,7 |
| 14 | Прочие безвозмездные поступления | 355,1 | 496,1 | 139,7 | 0,2 | 614,5 |
| **Всего доходов** | | **1516972,4** | **306988,9** | **20,2** | **100** | **250441,4** |

Из выше приведенной таблицы мы видим, что доходы районного бюджета за 1 квартал текущего года в целом исполнены на 20,2%, в том числе собственные доходы на 22,3% и составили 21,3% от всех доходов за 1 квартал, безвозмездные поступления исполнены на 19,7% от плана и составили 78,7% всех доходов за 1 квартал. К уровню прошлого года общая сумма доходов возросла на 22,6%, в денежном выражении на 56547,5 тыс. руб.

План по доходам за первый квартал текущего года выполнен по ряду налоговых и неналоговых доходов:

-налог на совокупный доход выполнен на 31,6%, в том числе сельскохозяйственный налог на 39,3%, налог с патентной системы налогообложения на 51,7%;

- госпошлина, сборы на 63,9%;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду на 73,3%;

- доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба выполнен на 29,5%.

Выполнение плана за 1 квартал по собственным доходам составило 22,3%. Уровень текущего года по налоговым и неналоговым доходам районного бюджета ниже уровня предыдущего года на 32,1% или на 21049,7 тыс. руб. Рассматривая структуру доходов районного бюджета за 1 квартал текущего года мы видим, что собственные доходы составляют всего 21,3% всех поступлений районного бюджета, в 1 квартале предыдущего года этот показатель составил 34,6%. В структуре собственных доходов районного бюджета налог на доходы физических лиц составляет 58,4%, в предыдущем году 39,6%, имеется рост по налогу на 3720,1 тыс. руб., к уровню прошлого года рост составил 10,8%.

Неналоговые доходы в 1 квартале 2025 года составили 11503,9 тыс. руб., в предыдущем году 32578,7 тыс. руб. или составили 3,7% в структуре доходов, в предыдущем году 13,0%, в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета – 17,6%, в предыдущем году 37,6%. Снижение поступлений неналоговых доходов в текущем году к уровню прошлого года составило 21074,8 тыс. руб. или в 2,8 раза, относительно прошлого года. Снижение поступлений неналоговых доходов вызвано уменьшением поступлений от доходов от продажи материальных активов по сравнению с предыдущим годом, снижением объемов реализации земельных участков.

Прочие неналоговые доходы составили – 55,4 тыс. руб. в предыдущем году 93,4 тыс. руб.

Рассматривая фактические поступления доходов районного бюджета, сравнивая их с плановыми показателями, с уровнем предыдущего года мы видим, что в целом на исполнение районного бюджета за 1 квартал текущего года по доходам, повлияло поступление причитающихся районному бюджету безвозмездных поступлений из других уровней бюджетов 19,7% годовых, в структуре доходов районного бюджета за 1 квартал они составили 78,7%.

В первом квартале текущего года поступило безвозмездных поступлений из других уровней бюджета на 77604,1 тыс. руб. больше, чем в предыдущем году, что и повлияло на рост доходов в текущем году по сравнению с предыдущим годом.

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2025 года.

Расходы районного бюджета на 2025 год с учетом вносимых изменений утверждены в сумме 1558911,5 тыс. руб., за 1 квартал текущего года кассовые расходы составили 259293,5 тыс. рублей, что составляет 16,6% годовых обязательств районного бюджета, в предыдущем году на данную дату кассовые расходы составили 216134,5тыс. руб. или 13,5% годовых обязательств районного бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета: за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов на 01.01.2025 года 41939,1 тыс. руб., на 01.04.2025 года – 47695,4 тыс. руб.

Расходы за 1 квартал 2025 года по отраслям составили:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План  2025г. | Факт 1кв.  2025г. | % исп. плана | Структура  % | Факт  1кв.  2024г. |
| Общегосударственные вопросы | 107115,3 | 22769,8 | 21,3 | 8,8 | 22700,5 |
| Национальная безопасность | 247,1 | 247,1 | 100,0 | 0,1 | 160,0 |
| Национальная экономика | 138689,0 | 7571,2 | 5,5 | 2,9 | 7636,1 |
| Образование | 1051493,6 | 172774,1 | 16,4 | 66,6 | 139014,6 |
| ЖКХ | 46798,6 | 4015,7 | 8,6 | 1,5 | 0 |
| Культура | 72787,6 | 16181,0 | 22,2 | 6,2 | 16151,9 |
| Социальная политика | 26992,5 | 8421,9 | 31,2 | 3,2 | 7964,0 |
| Физическая культура и спорт | 53692,0 | 9444,4 | 17,6 | 3,6 | 7079,1 |
| Межбюджетные трансферты | 61095,8 | 17868,2 | 29,2 | 6,9 | 15428,3 |
| **Всего расходов** | **1558911,5** | **259293,5** | **16,6** | **100** | **216134,5** |

К уровню прошлого года общие расходы первого квартала текущего года возросли на 43159,0 тыс. руб., или на 20%, в том числе за счет расходов по разделам:

* Общегосударственные вопросы на 69,3 тыс. руб., или на 0,3%, за счет индексации заработной платы, рост расходов на муниципальные нужды.
* Национальная безопасность на 87,1 тыс. руб. или на 54,4% за счет увеличения социального обеспечения и иных выплат населению;
* Образование на 33759,5 тыс. руб., или на 24,3%, за счет роста услуг, тарифов, индексация заработной платы.
* Жилищно-коммунальное хозяйство на 4015,7 тыс. руб., в предыдущем году на отчетную дату затрат не производилось.
* Культура на 29,1 тыс. руб., на 0,2% за счет индексации заработной платы.
* Социальная политика на 457,9 тыс. руб., на 5,7% за счет выдачи субсидий на приобретение жилья.
* Физическая культура и спорт на 2365,3 тыс. руб., за счет раздела массовый спорт.
* Межбюджетные трансферты на 2439,9 тыс. руб., на 15,8%.

К уровню прошлого года расходы первого квартала текущего года снизились по разделу национальная экономика на 64,9 тыс. руб., или на 0,8% за счет снижения расходов на сельское хозяйство и рыболовство.

Раскладка расходов по отраслям показывает, что выполнение годового плана расходов на 2025 год согласно вышеприведенной таблице в пределах нормы, за исключением раздела Жилищно-коммунальное хозяйство 8,6%, так как в основном все мероприятия начнутся во втором квартале.

Муниципальный долг на 01.04.2025 года отсутствует, так как задолженность по кредиту была погашена в 2023 году в полном объеме.

Резервный фонд и зарезервированные средства на 01.01.2025 года утверждены в сумме 452,9 тыс. рублей, остаток на 01.04.2025 года 452,9 тыс. руб.

Кредиторская и дебиторская задолженность текущая, просроченной - нет.

Контрольно-счетная комиссия считает, что в данных условиях до конца текущего года, чтобы выполнить обязательства по расходам районного бюджета, необходимо:

* наращивать собственные доходы по всем источникам;
* введение режима экономии;
* увеличивать % закупок через муниципальный заказ;
* не допускать образование кредиторской задолженности по бюджетным обязательствам.

Контрольно-счетная комиссия считает, что районный бюджет за 1 квартал текущего года, исполняется в соответствии с утвержденными параметрами, задолженности по выплатам заработной платы и по социальным выплатам нет.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Хохольского муниципального района

Воронежской области А.Ю. Родивилов