

Информация
на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Ольский
муниципальный округ Магаданской области» за 1 квартал 2025 года

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Ольского муниципального округа Магаданской области в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ольский муниципальный округ Магаданской области», утвержденного решением Собрания представителей Ольского муниципального округа Магаданской области от 31.03.2023 № 165-РН.

Анализ исполнения расходов бюджета проведен в сравнении с показателями сводной бюджетной росписи расходов Ольского муниципального округа Магаданской области по состоянию на 01.04.2025 (далее – утвержденные бюджетные назначения, Сводная бюджетная роспись).

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

1. Согласно данным Отчета бюджет Ольского округа на 01 апреля 2025 года исполнен:

по доходам в сумме 324 661,6 тыс. рублей или 21,8 % прогнозируемого общего объема доходов;

по расходам в сумме 325 745,1 тыс. рублей или 21,7 % утвержденных бюджетных назначений;

с дефицитом в сумме 1 083,5 тыс. рублей.

2. Итоги исполнения доходной части бюджета Ольского округа

В первом квартале 2025 года исполнение доходной части бюджета Ольского округа обеспечено:

на 11,5 % поступлениями налоговых и неналоговых доходов в общей сумме 37 401,8 тыс. рублей или 18,4 % прогнозируемого объема (в первом квартале 2024 года – 49 410,7 тыс. рублей или 27,6 % прогнозируемого объема);

на 88,5 % безвозмездными поступлениями на общую сумму 287 259,7 тыс. рублей или 22,3 % прогнозируемого годового объема (в первом квартале 2024 года – 275 473,1 тыс. рублей или 22,3 %).

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступлений снизилась и составила 11,5 % (в первом квартале 2024 года – 15,2 %), доля безвозмездных поступлений в общем объеме увеличилась и составила 88,5 % (в первом квартале 2024 года – 84,8 %).

В первом квартале 2025 года по сравнению с первым кварталом 2024 года общий объем поступлений доходов в бюджет Ольского округа в целом снизился на 222,1 тыс. рублей или 0,1 %.

3. Итоги исполнения расходной части бюджета Ольского округа

По состоянию на 01 апреля 2025 года объем утвержденных бюджетных назначений по расходам бюджета составил 1 500 336,0 тыс. рублей и относительно первого квартала 2024 года увеличился на 65 048,5 тыс. рублей или 4,5 %.

Исполнение бюджета по расходам за первый квартал 2025 года составило 325 745,1 тыс. рублей или 21,7 % утвержденных бюджетных назначений, что на 2,2 процентных пункта ниже уровня исполнения расходов за аналогичный период прошлого года (за первый квартал 2024 года – 343 676,9 тыс. рублей или 23,9 %).

Расходы бюджета Ольского округа за первый квартал 2025 года ниже объема расходов за аналогичный период 2024 года на 17 931,8 тыс. рублей или 5,2 %.

По итогам первого квартала 2025 года по сравнению с аналогичным периодом 2024 года наблюдается:

увеличение расходов по четырем разделам бюджетной классификации расходов, из них наиболее значительное по разделу 10 «Социальная политика» в сумме 5 452,2 тыс. рублей или 103,0 %; 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 3 771,6 тыс. рублей или 43,7 %,

снижение расходов по шести разделам, из них наиболее значительное по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в сумме 24 717,8 тыс. рублей или 17,5 %.

Наибольший процент исполнения плановых назначений за первый квартал 2025 года сложился по разделам 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 37,8 % (на 01.04.2024 – 28,7 %).

Наименьшее исполнение (ниже 10,0 %) сложилось по разделу 04 «Национальная экономика» – 8,1 % (на 01.04.2024 – 11,1 %).

В структуре расходов бюджета, как и в предыдущие годы, наибольшая доля исполненных расходов приходится на разделы:

07 «Образование» – 122 519,7 тыс. рублей или 37,6 % (за первый квартал 2024 года – 120 459,2 тыс. рублей или 35,1 %); 01 «Общегосударственные вопросы» – 116 737,1 тыс. рублей или 35,8 % (за первый квартал 2024 года – 141 454,9 тыс. рублей или 41,2%).

Исполнение бюджета Ольского округа в разрезе ведомственной структуры расходов за первый квартал 2025 года варьируется в диапазоне от 0,2 % до 57,7 % утвержденных бюджетных назначений.

Наибольшее исполнение обеспечено администрацией Ольского округа – 57,7 %, управлением образования администрации Ольского округа – 37,3 %.

По четырем из шести главных распорядителей бюджетных средств исполнение сложилось менее 10 %, из них наиболее низкое исполнение приходится на: управление финансов администрации Ольского округа – 0,2 % в основном в связи с планированием расходов на более поздний период, а также за счет зарезервированных средств, носящих заявительный характер.

По состоянию на 01 апреля 2025 года утвержденные бюджетные назначения на реализацию 25 муниципальных программ Ольского округа (далее – муниципальная программа) составили 973 901,0 тыс. рублей или 64,9 % общего объема утвержденных бюджетных назначений по расходам бюджета. Относительно первоначально утвержденных расходов на реализацию муниципальных программ бюджетные ассигнования в целом увеличены на 6 427,1 тыс. рублей в основном за счет безвозмездных поступлений из бюджета Магаданской области.

По состоянию на 01 апреля 2025 года общий объем утвержденных бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ по сравнению с аналогичным периодом 2024 года увеличился на 356,9 тыс. рублей или 0,4 %.

Общий объем исполненных расходов бюджета Ольского округа за первый квартал 2025 года на реализацию муниципальных программ составил 199 159,2 тыс. рублей или 20,5 % утвержденных назначений и по сравнению с аналогичным периодом 2024 года увеличился на 4 527,9 тыс. рублей или 2,4 %.

Наименьшее исполнение расходов (ниже 10,0 %) сложилось по муниципальным программам:

«Содержание и развитие муниципальных автомобильных дорог» – 1,6 %, что на 5,2 процентных пункта выше уровня исполнения за аналогичный период 2024 года (4,9 %);

«Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей» – 2,1 %, что на 40,4 процентных пункта ниже уровня исполнения за аналогичный период 2024 года (42,5 %).

По 11 муниципальным программам исполнение отсутствует «Социально-экономическая поддержка коренных малочисленных народов Севера, проживающих на территории» (за первый квартал 2024 года – 13,6 %); «Молодежь округа» (за первый квартал 2024 года – 0,0 %); «Каникулы» (за первый квартал 2024 года – 0,0 %); «Патриотическое воспитание жителей» (за первый квартал 2024 года – 0,0 %); «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры» (за первый квартал 2024 года – 0,0 %); «Содействие развитию институтов гражданского общества, укреплению единства российской нации и гармонизации межнациональных отношений» (за первый квартал 2024 года – 0,0 %); «Доступная среда», «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления» (за первый квартал 2024 года – 0,5 %), «Благоустройство округа» (за первый квартал 2024 года – 12,6 %), «Обеспечение земельными участками многодетных граждан».

По итогам первого квартала 2025 года по сравнению с аналогичным периодом 2024 года в разрезе групп видов расходов классификации расходов бюджета наблюдается:

рост доли расходов по одной группе видов расходов, по социальному обеспечению и иным выплатам населению на 14,0 процентных пункта;

снижение доли расходов по пяти группам видам расходов, из них наибольшее на иные бюджетные ассигнования – 18,2 процентных пункта.

По состоянию на 01 апреля 2025 года в структуре исполненных расходов бюджета Ольского округа наибольший удельный вес составляют расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в сумме 197 024,9 тыс. рублей или 60,5 % (на 01 апреля 2024 года – 206 741,9 тыс. рублей или 60,2 %), а также расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в сумме 75 715,5 тыс. рублей или 23,2 % (на 01 апреля 2024 года – 79 618,2 тыс. рублей или 23,2 %).

Расходы за счет средств Резервного фонда в 1 квартале 2025 года не осуществлялись.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предусмотрен в сумме 17 250,7 тыс. рублей, исполнение составило 4 312,7 тыс. рублей или 25,0 % утвержденных бюджетных назначений (за первый квартал 2024 года – 2 501,1 тыс. рублей или 18,9 %).

За первый квартал 2025 года согласно данным отчета об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ольского округа по состоянию на 01.04.2025 расходы за счет средств Дорожного фонда исполнены в общей сумме 148,4 тыс. рублей или 1,4 % утвержденных бюджетных назначений, что на 3,4 процентный пункт ниже уровня исполнения расходов за первый квартал 2024 года (401,6 тыс. рублей или 4,8 %). Фактически достигнутый уровень кассового исполнения обусловлен планированием расходов на более поздний период, сезонностью осуществления расходов, оплатой фактически выполненных работ по заключенным договорам.

4. Дефицит бюджета, муниципальный долг

Решением о бюджете на 2025 год дефицит бюджета Ольского округа утвержден в сумме 6 107,6 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись дефицит бюджета Ольского муниципального округа на 2025 год увеличен на 4 069,6 тыс. рублей и составил 10 177,2 тыс. рублей или 5 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, с соблюдением ограничений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В ходе исполнения бюджета Ольского округа за первый квартал 2025 года сложился дефицит в сумме 1 083,5 тыс. рублей (за аналогичный период 2024 года – дефицит в сумме 18 793,2 тыс. рублей).

По состоянию на 01 апреля 2025 года остатки средств на счете бюджета составили 15 189,5 тыс. рублей.

Согласно выписке из муниципальной долговой книги Ольского округа по состоянию на 01 апреля 2025 года муниципальный долг составил 113 060,0 тыс. рублей и по сравнению с началом 2025 года уменьшился на 940,0 тыс. рублей или на 0,8 %.

Муниципальным округом за истекший период получения кредитов от других бюджетов бюджетной системы не производилось, муниципальных заимствований не привлекалось.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2025 год утверждены Решением о бюджете в сумме 112,7 тыс. рублей, за первый квартал 2025 года кассовое исполнение отсутствует.

5. Анализ объемов дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 01.04.2025 дебиторская задолженность муниципального округа (без учета предпринимательской деятельности) по сравнению с началом года увеличилась на 199 969,1 тыс. рублей или на 10,4 % с 1 918 992,5 тыс. рублей до 2 118 961,6 тыс. руб. Сумма просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.04.2025

увеличилась в целом на 324,3 тыс. рублей и составила 28 080,5 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2024 года дебиторская задолженность увеличилась на 200 940,2 тыс. рублей или на 10,5 % (на 01.04.2024 – 1 918 021,4 тыс. рублей).

В структуре дебиторской задолженности наибольший удельный вес составляет задолженность, учитываемая по счету 205.51 «Начисленные межбюджетные трансферты планового периода 2025-2027гг» (82,0 %).

Без учета вышеуказанных средств общий объем дебиторской задолженности на 01.04.2025 по сравнению с началом года увеличился на 285 960,8 тыс. рублей и составил 381 358,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2025 сумма кредиторской задолженности по сравнению с началом года увеличилась на 236 683,6 тыс. рублей или 116,4 % и составила 236 683,6 тыс. рублей.

Сумма просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.04.2025 уменьшилась на 31 382,3 тыс. рублей или на 16,2 %, с 140 108,7 тыс. рублей до 108 726,4 тыс. рублей.