

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ГОРОДА ВЯТСКИЕ ПОЛЯНЫ КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Ул. Гагарина, 28 «а», г. Вятские Поляны, Кировская область, 612964,

тел.: (83334) 7-67-47, факс (83334) 6-25-36, E-mail: ksk\_vp@mail.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 15**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области**

**за 3 месяца 2025 года**

г. Вятские Поляны 19.05.2025

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской областиза 3 месяца 2025 года подготовлено в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.п. 9 пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 7 статьи 17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе город Вятские Поляны Кировской области, утвержденного решением Вятскополянской городской Думы от 06.11.2013 № 69.

1. **Общая характеристика исполнения городского бюджета**

В основные характеристики бюджета муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области на 2025 год (далее – городской бюджет) внесены изменения решением Вятскополянской городской Думы от 26.02.2025 № 38/356. В течение 1 квартала 2025 года плановые назначения по доходам увеличены на 55881,4 тыс. руб. (составили 1741124,0 тыс. руб.), расходы – на 79855,1 тыс. руб. (составили 1767097,8 тыс. руб.), дефицит запланирован в объеме 25973,8 тыс. руб.

Фактически городской бюджет за 3 месяца 2025 года исполнен по доходам в сумме 406456,9 тыс. руб., или на 23,3% к годовому плану, по расходам – в сумме 432647,0 тыс. руб., или на 24,5% к плану по сводной бюджетной росписи. Дефицит городского бюджета сложился в сумме 26190,1 тыс. руб.

1. **Исполнение доходной части городского бюджета**

Динамика поступления доходов городского бюджета характеризуется следующими данными, в тыс. руб.:

 По сравнению с 1 кварталом 2024 года за 3 месяца 2025 года доходов в бюджет города поступило больше на 227988,1 тыс. руб., или в 2,2 раза, в результате существенного увеличения безвозмездных поступлений (на 239002,9 руб., или в 3,8 раза). При этом объем собственных доходов (налоговые и неналоговые доходы) в 1 квартале 2025 года по сравнению с аналогичным периодом 2024 года уменьшился на 11014,8 тыс. руб., или на 11,7%.

 Доля собственных доходов в общем объеме доходов городского бюджета составила 20,5% (в 1 квартале 2024 года – 52,7%, в 1 квартале 2023 года – 28,6%, в 1 квартале 2022 года – 39,9%, в 1 квартале 2021 года – 42,6%, в 1 квартале 2020 года – 42,8%).

**2.1.** Исполнение **налоговых доходов** городского бюджета за январь-март 2025 года характеризуется данными, приведенными в следующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  Показатели | Прогноз доходов на 01.04.2025 в соответствии с решением городской Думы от 17.12.2024 № 35/333 тыс. руб. с учетом внесенных изменений | Исполнение |  Отклонение (2025/2024) |
| Январь-март 2025 года | Январь-март 2024 года |
| тыс. руб. | в % к плану | тыс. руб. | в % к уточнен-ному прогнозу | гр. 3–гр. 5, тыс. руб. | гр.3/гр.5\* 100, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Налоговые доходы всего, в т. ч.: | **335137,0** | **63047,4** | **18,8** | **61243,6** | **22,9** | **1803,8** | **102,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 241212,0 | 41745,5 | 17,3 | 42478,8 | 23,9 | -733,3 | 98,3 |
| Акцизы по подакциз-ным товарам | 3060,0 | 735,2 | 24,0 | 694,2 | 25,4 | 41,0 | 105,9 |
| Налоги на совокупный доход, в том числе: | 38670,0 | 8521,8 | 22,0 | 9900,8 | 24,8 | -1379,0 | 86,1 |
| УСНО | 22113,0 | 2029,4 | 9,2 | 4444,3 | 14,2 | -2414,9 | 45,7 |
| ЕНВД | 0,0 | 0,1 |  | 0,0 | 0,0 | 0,1 |  |
| ЕСХН | 29,0 | 0,0 | 0,0 | 1,3 | - | -1,3 | 0,0- |
| патент | 16528,0 | 6492,3 | 39,3 | 5455,2 | 63,1 | 1037,1 | 119,0 |
| Налог на имущество, в том числе: | 39730,0 | 6573,7 | 16,5 | 5817,8 | 16,1 | 755,9 | 113,0 |
| с организаций | 15944,0 | 5589,7 | 35,1 | 4831,9 | 33,8 | 757,8 | 115,7 |
| с физических лиц | 23786,0 | 984,0 | 4,1 | 985,9 | 4,5 | -1,9 | 99,8 |
| Земельный налог, в том числе: | 6431,0 | 1053,3 | 16,4 | 1066,5 | 17,6 | -13,2 | 98,8 |
| с организаций | 3751,0 | 966,9 | 25,8 | 981,7 | 25,7 | -14,8 | 98,5 |
| с физических лиц | 2680,0 | 86,4 | 3,2 | 84,8 | 3,8 | 1,6 | 101,9 |
| Гос. пошлина | 6034,0 | 4417,9 | 73,2 | 1285,5 | 24,1 | 3132,4 | 343,7 |

Налоговые доходы за 3 месяца 2025 года поступили в городской бюджет в сумме 63047,4 тыс. руб. (18,8% прогноза на год), что на 1803,8 тыс. руб. больше по сравнению с 1 кварталом 2024 года (61243,6 тыс. руб.).

 Наибольший удельный вес в январе-марте 2025 года в сумме налоговых доходов составили поступления налога на доходы физических лиц (66,2%) и налогов на совокупный доход (13,5%).

 Структура налоговых доходов представлена на диаграмме:

Низкое выполнение плановых назначений установлено по налогу на имущество физических лиц – 4,1% от годового плана, по земельному налогу с физических лиц – 3,2%. Основная причина низкого выполнения плановых назначений – установление Налоговым кодексом РФ срока уплаты налогов 01.12.2025. Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составили 9,2% прогнозного плана (по состоянию на 01.04.2025 наступил срок уплаты налога только по юридическим лицам, применяющим упрощенную систему налогообложения).

По сравнению с аналогичным периодом 2024 года поступления увеличились по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 1037,1 тыс. руб., или на 19%, по налогу на имущество - на 755,9 тыс. руб., или на 13%, по госпошлине – на 3132,4 тыс. руб., или в 3,4 раза, в связи с увеличением размеров госпошлины, утвержденных Федеральным законом от 08.08.2024 № 259-ФЗ.

Снижение относительно 1 квартала 2024 года произошло по налогу на доходы физических лиц на 733,3 тыс. руб., или на 1,7%, налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 2414,9 тыс. руб., или на 54,3%.

**2.2.** По итогам 3-х месяцев 2025 года общий объем поступлений **неналоговых доходов** сложился в сумме 20077,8 тыс. руб., что составляет 29,4% прогноза на год.

Исполнение неналоговых доходов городского бюджета за январь-март 2025 года характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Прогноз доходов на 01.04.2025 в соответствии с решением городской Думы от 17.12.2024 № 35/333 с учетом внесенных изменений | Исполнение |  Отклонение (2025/2024) |
| Январь-март 2025 года | Январь-март 2024 года |
| тыс. руб. | в % к плану | тыс. руб. | в % к уточнен-ному плану | гр. 3–гр. 5, тыс. руб. | гр.3/ гр.5\* 100, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Неналоговые доходы** | **68209,0** | **20077,8** | **29,4** | **32896,4** | **40,4** | **-12818,6** | **61,0** |
| Доходы от сдачи имущества в аренду | 2200,0 | 1106,2 | 50,3 | 755,0 | 41,7 | 351,2 | 146,5 |
| Прочие поступления от использования имущества | 500,0 | 181,4 | 36,3 | 195,9 | 39,2 | -14,5 | 92,6 |
| Плата за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестандартного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций | 1250,0 | 518,2 | 41,5 | - | - | 518,2 | - |
| Плата по соглашению об установлении сервитута | 14,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 10279,0 | 1081,8 | 10,5 | 1402,2 | 20,9 | -320,4 | 77,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1688,0 | 314,1 | 18,6 | 435,9 | 24,4 | -121,8 | 72,1 |
| Доходы от оказания платных услуг  | 38384,0 | 11340,0 | 29,5 | 9447,7 | 25,0 | 1892,3 | 120,0 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 18,0 | 7,8 | 43,3 | 10634,4 | 100,0 | -10626,6 | 0,1 |
| Доходы от реализации имущества | 4,0 | 21,1 | 527,5 | 0,3 | 0,0 | 20,8 | 70 раз |
| Доходы от продажи земельных участков | 4380,0 | 341,9 | 7,8 | 3417,0 | 48,8 | -3075,1 | 10,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 701,0 | 126,5 | 18,0 | 235,3 | 33,9 | -108,8 | 53,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 8791,0 | 5038,8 | 57,3 | 6372,7 | 53,1 | -1333,9 | 79,1 |
| Невыясненные платежи |  |  |  | 6,8 |  | -6,8 |  |
| Инициативные платежи | 5541,0 | 4284,6 | 77,3 | 4989,3 | 64,8 | -704,7 | 85,9 |

В 1 квартале 2025 года относительно аналогичного периода 2024 года произошло снижение поступлений практически по всем доходным источникам.

Увеличение поступлений неналоговых доходов по отношению к первому кварталу 2024 года установлено по доходам от оказания платных услуг на 1892,3 тыс. руб., или на 20%, по доходам от сдачи имущества в аренду – на 351,2 тыс. руб., или на 46,5 тыс. руб.

За 3 месяца 2025 года отмечено низкое поступление доходов, получаемых от арендной платы за земельные участки – 10,5% от годового плата и доходов от продажи земельных участков – 7,8%.

Структура неналоговых доходов в январе–марте 2025 года представлена на диаграмме:

Наибольший удельный вес в январе-марте 2025 года в структуре неналоговых доходов традиционно составили поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 56,6%, прочих неналоговых доходов (в связи с поступлением инициативных платежей для реализации проектов местных инициатив) – 25,1% и доходов от использования имущества – 14,4%.

 **2.3. Безвозмездные поступления** в январе-марте 2025 года зачислены в городской бюджет в сумме 323331,7 тыс. руб., или 24,2% прогноза на год. По сравнению с январем–мартом 2024 года их объем увеличился на 239002,9 тыс. руб., или в 3,8 раза.

 По сравнению с 1 кварталом 2024 года субсидий в городской бюджет поступило больше на 205187,0 тыс. руб. в результате поступления субсидии на реализацию мероприятий по закупке и монтажу оборудования для создания модульных спортивных сооружений (бассейна) в сумме 172836,5 тыс. руб.; дотаций поступило больше на 3424,2 тыс. руб., или на 15,1%; субвенций поступило больше на 8424,5 тыс. руб., или на 15,7%.

Поступление иных межбюджетных трансфертов уменьшилось на 25,8%, или на 1372,5 тыс. руб.

 В течение 1 квартала 2025 года из областного бюджета поступили субсидии по 10 направлениям из 24 на общую сумму 231068,1 тыс. руб., или 25,5% годового плана. Субсидия на осуществление дорожной деятельности поступила в сумме 669,7 тыс. руб., на капитальный ремонт, ремонт и восстановление автомобильных дорог – 30000,0 тыс. руб., или 100% годового объема, на реализацию программ формирования современной городской среды – 6319,3 тыс. руб. (48,6%), на обеспечение жильем молодых семей – 2829,8 тыс. руб. (44,2%), на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное образование – 2373,0 тыс. руб. (17,3%), на проведение мероприятий по обеспечению деятельность советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными организациями – 286,1 тыс. руб. (26,1%), на создание модульных спортивных сооружений - 172836,5 тыс. руб. (48,8%), на создание модельных муниципальных библиотек – 9,4 тыс. руб. (0,1%).

 Прочие субсидии поступили в сумме 15744,3 тыс. руб., или 22,9% годового объема: на выполнение расходных обязательств в сумме 15740,2 тыс. руб. (45,1%), на повышение уровня подготовки лиц, замещающих муниципальные должности – в сумме 4,1 тыс. руб. (2,5%).

 По итогам 1 квартала 2025 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов городского бюджета составила 79,5% (по итогам 1 квартала 2024 года – 47,3%, 1 квартала 2023 года – 71,4%, 1 квартала 2022 года – 60,1%, 1 квартала 2021 года – 57,4%, 1 квартала 2020 года – 57,2%).

 **3. Исполнение расходной части городского бюджета**

**3.1.** Фактически расходы городского бюджета в первом квартале 2025 года исполнены в сумме 432647,0 тыс. руб., или на 24,5% к плану по сводной бюджетной росписи, что на 3,9 процентных пункта выше показателя за аналогичный период 2024 года. По сравнению с 3 месяцами 2024 года объем расходов увеличился на 232258,7 тыс. руб. (в 2 раза).

В разрезе отраслевой структуры расходов наибольший объем средств за 3 месяца текущего года направлен на «физическую культуру и спорт» - 179767,9 тыс. руб. (41,6% общего объема расходов), «образование» - 147404,4 тыс. руб. (34,1%), «национальную экономику» - 34308,7 тыс. руб. (7,9%).

**3.2.** В разрезе главных распорядителей бюджетных средств исполнение городского бюджета составило:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование расхода | Утверждено сводной бюджетной росписью на 01.04.2025, тыс. руб. | Исполнено за 3 месяца2025 года, тыс. руб. | Процент исполнения, % |
| Всего расходов, в том числе | 1767097,8 | 432647,0 | 24,5 |
| Управление образования | 670833,7 | 133872,7 | 20,0 |
| Финансовое управление | 20405,5 | 5098,3 | 25,0 |
| Управление по делам муниципальной собственности | 10408,9 | 2856,5 | 27,4 |
| Администрация муниципального образования | 1063321,7 | 290372,4 | 27,3 |
| Контрольно-счетная комиссия | 1990,0 | 424,1 | 21,3 |
| Вятскополянская городская Дума | 138,0 | 23,0 | 16,7 |

 По итогам 1 квартала 2025 года исполнение по расходам ниже среднего показателя (24,5%) установлено по управлению образования (20%), контрольно-счетной комиссии города (21,3%) и Вятскополянской городской Думе (16,7%).

 **3.3.** В январе–марте 2025 года расходы на реализацию 7 из 15 муниципальных программ исполнены ниже среднего уровня (24,5% показателя по сводной бюджетной росписи):

 - МП «Содействие развитию институтов гражданского общества» (0,5%): по всем 18 проектам поддержки местных инициатив размещены аукционы, по итогам 7 аукционов заключены муниципальные контракты, по 4 проектам не поступили заявки, аукционы будут размещены повторно. По остальным проектам идет процедура подачи заявок;

 -МП«Развитие транспортной системы» (14%). В 2024 году заключено 3 муниципальных контракта на выполнение ремонта автомобильных дорог: Вятские Поляны–аэропорт стоимостью 40308,6 тыс. руб. (подрядчик ИП Михайлов), по улицам Гагарина и Урицкого стоимостью 69895,7 тыс. руб. (ООО «МДСУ-1»), ремонт тротуаров по улицам Гагарина и Урицкого стоимостью 33281,8 тыс. руб. (ООО «МДСУ-1»). Муниципальными контрактами срок выполнения работ установлен до 10.06.2025;

 *-* МП «Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры города Вятские Поляны» (18,3%).В первом квартале 2025 года выполнены работы по подключению газоиспользующего оборудования на блочной газовой котельной стоимостью 3100,0 тыс. руб., оплата произведена в апреле 2025 года. 18.03.2025 заключен муниципальный контракт стоимостью 2476,7 тыс. руб. на выполнение работ по наружному освещению улицы Кооперативной;

 - МП «Развитие образования» - 19,6%. В рамках мероприятия по модернизации школьных систем 11.03.2025 с ООО «Высота» заключено 2 МК стоимостью 81397,1 тыс. руб. на выполнение капитального ремонта здания МКОУ Лицей с кадетскими классами имени Г.С. Шпагина и МК с ООО «Релта-Комплекс» стоимостью 3311,7 тыс. руб. на установку системы пожарной сигнализации и системы оповещения. Срок выполнения работ установлен не позднее 30 ноября 2025 года;

- МП «Формирование современной городской среды» - 8,4%, освоены средства в сумме 10803,4 тыс. руб. из 128518,8 тыс. руб. Работы по благоустройству нижней части площади Победы и по устройству цветников общей стоимостью 12002,2 тыс. руб. выполнены ООО «Мега-Строй» по двум МК, заключенным 21.10.2024. Оплата произведена в сумме 6383,1 тыс. руб., остальная сумма будет оплачена в мае 2025 года. Заключен МК стоимостью 1543,8 тыс. руб. на выполнение работ по устройству сетей электроснабжения для освещения площади имени Г.С. Шпагин.

 По реализации проекта победителя Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды выполнены работы по разработке проектной документации, произведена оплата в сумме 4420,3 тыс. руб. На выполнение работ по реализации проекта стоимостью 106609,4 тыс. руб. 15.04.2025 размещен аукцион, срок подачи заявок установлен до 19.05.2025.

Средства МП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов» в сумме 275,0 тыс. руб. и МП «Профилактика терроризма и экстремизма на территории города Вятские Поляны» в сумме 5,0 тыс. руб. в течение 1 квартала 2025 года не использованы. Реализация природоохранных мероприятий и создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов планируется в течение 2-3 кварталов 2025 года;

**3.4.** В 2025 году на территории города Вятские Поляны планируется реализация 3 национальных проектов: «Инфраструктура для жизни», «Молодежь и дети», «Семья», а также 5 региональных проектов: «Развитие инфраструктуры системы образования Кировской области», «Поддержка местных инициатив в Кировской области», «Создание условий для бесперебойного предоставления бытовых и коммунальных услуг на территории Кировской области», «Повышение доступности спортивной инфраструктуры для всех категорий населения Кировской области», «Поддержка отдельных категорий граждан в обеспечении жильем и оплате жилищно-коммунальных услуг в Кировской области».

 На реализацию национальных и региональных проектов предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 691323,7 тыс. руб., из них средства федерального бюджета 499258,6 тыс. руб., областного бюджета - 164578,8 тыс. руб., городского бюджета - 27486,3 тыс. руб.

В течение первого квартала 2025 года средства на реализацию региональных (национальных) проектов освоены в объеме192182,9 тыс. руб., или 27,8% от общей суммы.

Высокий уровень исполнения расходов обеспечен за счет авансирования подрядчика в рамках заключенного контракта на закупку и монтаж оборудования для создания модульных спортивных сооружений (модульного плавательного бассейна) в размере 49% от цены контракта, или 174582,3 тыс. руб.

**4. Сбалансированность городского бюджета, муниципальный долг**

По состоянию на 1 апреля 2025 года городской бюджет исполнен с дефицитом в сумме 26190,1 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 25973,8 тыс. руб.).

Муниципальный долг по состоянию на 01.04.2025 составил 157735,6 тыс. руб.В отчетном периоде частично погашен кредит кредитных организаций в сумме 1000,0 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 3 месяца 2025 года составили 1861,7 тыс. руб., или 18,4% годового плана, что больше объема соответствующих расходов за аналогичный период 2024 года в 2,5 раз.

**5. Выводы**

**5.1.** Доходы городского бюджета за 3 месяца 2025 года по отношению к годовым бюджетным назначениям исполнены на 23,3%, расходы – на 24,5%. В 1 квартале 2025 года в городской бюджет поступили доходы в сумме 406456,9 тыс. руб., что на 227988,1 тыс. руб. больше по сравнению с аналогичным периодом 2024 года. Расходы относительно 1 квартала 2024 года увеличились на 232258,7 тыс. руб. и исполнены в объеме 432647,0 тыс. руб.

**5.2.** В отчетном периоде наблюдается снижение собственных доходов по сравнению с 1 кварталом 2024 года на 11014,8 тыс. руб., или на 11,7%, в результате снижения поступлений неналоговых доходов на 12818,6 тыс. руб., или на 49%.

**5.3.** По итогам первого квартала 2025 года установлено низкое исполнение плановых назначений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 9,2%, доходов, получаемых от арендной платы за земельные участки – 10,5%, доходов от продажи земельных участков – 7,8%.

**5.4.** В январе–марте 2025 года расходы на реализацию 7 из 15 муниципальных программ исполнены ниже среднего уровня (24,5% показателя сводной бюджетной росписи) в связи с планированием мероприятий на 2-3 кварталы 2025 года.

**5.6.**В течение первого квартала 2025 года средства на реализацию национальных и региональных проектов освоены в объеме 192182,9 тыс. руб., или 27,8% от общей суммы.

**5.7.** Дефицит городского бюджета по итогам трех месяцев 2025 года составил 26190,1 тыс. руб. при годовом прогнозе 25973,8 тыс. руб. Расходы на обслуживание муниципального долга за 3 месяца 2025 года составили 1861,7 тыс. руб.

Председатель контрольно-счетной

комиссии города Вятские Поляны Л.Г. Партола