|  |
| --- |
| Муниципальное казенное учреждение Контрольно-счетный орган муниципального образования «Городской округ город Сарапул Удмуртской Республики» |
| Красная площадь, 8, г. Сарапул, 427960 Тел. (34147) 4-15-86, e-mail: sar\_kso2@sarapul.udmr.ruОГРН 1221800006416, ИНН/КПП 1838026224/183801001 |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
| От 06.05.2025 № 02-03/15-2025 |  |
| **Аналитическая записка об исполнении бюджета города Сарапула** **за 1 квартал 2025 года.** |

**Основание для проведения анализа:**

Положение о контрольно-счетном органе муниципального образования «Город Сарапул», п. 3.7. Годового плана работы контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Сарапул» на 2025 год.

**Объект анализа:**

Отчет об исполнении бюджета города Сарапула за 1 квартал 2025 года, подготовленный Управлением финансов Администрации города Сарапула, утвержденный Постановлением Администрации г. Сарапула от 29.04.2025 № 1073.

**Исходные данные:**

Постановление Администрации г. Сарапула от 29.04.2025 № 1073.

Источник исходных данных: Администрация города Сарапула, Управление финансов г. Сарапула, адрес местонахождения и осуществления деятельности: 427960, Удмуртская Республика, г. Сарапул, Красная площадь, 8.

**Порядок осуществления бюджетного процесса в г. Сарапуле в 2025 году:**

В 2025 году бюджетный процесс в г. Сарапуле осуществляется в соответствии с:

* Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее БК РФ),
* Федеральным законом «Об общих принципах организации органов местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003 № 131-ФЗ,
* Законами УР:
* от 21.11.2006 № 52-РЗ «О регулировании межбюджетных отношений в Удмуртской Республике»,
* от 25.12.2024 № 77-РЗ "О бюджете Удмуртской Республики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов",
* Уставом города Сарапула, утвержденным решением Сарапульской городской Думы от 16.05.2005 № 12-605, зарегистрированным Постановлением Президиума Государственного Совета УП от 21.06.2005 № 516-III,
* Порядком осуществления бюджетного процесса в г. Сарапуле, утвержденном решением Сарапульской городской Думы от 26.03.2015 № 4-613.

**Правовые основы исполнения бюджета города Сарапула в 2025 году:**

* Решение Сарапульской городской Думы от 26.12.2024 № 1-553 «О бюджете города Сарапула на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»;
* Исполнение бюджета и подготовку отчета об исполнении бюджета осуществляет Управление финансов, действующее на основании Положения об Управлении финансов г. Сарапула, утвержденного решением Сарапульской городской Думы от 21.05.2009 № 1-630 (в ред. решения Сарапульской городской Думы от 23.06.2020 № 4-776, от 24.06.2021 № 8-140).

**Осуществление бюджетных полномочий в г. Сарапуле.**

Учет операций со средствами бюджета осуществляется на едином счете, открытом в Управлении федерального казначейства по Удмуртской Республике.

Ведение лицевых счетов распорядителей, получателей бюджетных средств, а также санкционирование расходов бюджета муниципального образования производится Управлением финансов г. Сарапула.

Порядок осуществления бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетной системы Российской Федерации, являющихся органами местного самоуправления города Сарапула, отраслевыми (функциональными) органами Администрации города Сарапула и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, в новой редакции утвержден Постановлением Администрации города Сарапула № 1154 от 03.06.2020 (с учетом изменений, утвержденных Постановлениями Администрации города Сарапула № 674 от 27.03.2023, 1017 от 12.05.2023).

**Главные администраторы доходов и главные распорядители бюджетных средств г. Сарапула на 01.04.2025:**

* Администрация г. Сарапула,
* Сарапульская городская Дума,
* Управление культуры, спорта и молодежной политики г. Сарапула,
* Управление образования г. Сарапула,
* Управление финансов г. Сарапула,
* МКУ «КСО МО «Город Сарапул».

**Главные администраторы доходов и источников финансирования дефицита бюджета:**

Главными администраторами доходов бюджета г. Сарапула также являются органы государственной власти РФ и УР, которые в пределах своих полномочий, осуществляют администрирование отдельных видов доходов бюджета муниципального образования.

С 01.01.2022 согласно ст. 160.2 БК РФ, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета утверждается местной администрацией (в решение представительного органа о бюджета муниципального образования указанная информация не включается).

**Сведения о количестве подведомственных учреждений по состоянию на 01.01.2025.**

По состоянию на 01.01.2025 на бюджете г. Сарапула состоит 72 учреждения и 3 муниципальных унитарных предприятия (сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса ф. 161-УР), из них:

* Полномочиями получателей бюджетных средств наделены 11 учреждений, из них ГРБС – 6;
* Полномочиями главного администратора и администратора источников финансирования дефицита бюджета – 2 учреждения;
* Главные администраторы доходов бюджета – 5;
* Получателями субсидий являются – 61, из них бюджетные учреждения 51, автономные учреждения – 10.
* Муниципальные унитарные предприятия – 3.

**Результаты анализа.**

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 года утвержден Администрацией города Сарапула и направлен в Сарапульскую городскую Думу и контрольно-счетный орган города Сарапула в соответствии со ст. 24 Порядка осуществления бюджетного процесса в г. Сарапуле.

**Анализ отчета в части исполнения доходов бюджета города Сарапула.**

Исполнение бюджета по доходам за 1 квартал 2025 года составило 715,19 млн. руб. или 16,57% от годового утвержденного плана, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям – 207,09 млн. руб. (22,6%), по безвозмездным поступлениям – 508,1 млн. руб. (14,95%). Доля собственных доходов составляет 29%, доля безвозмездных поступлений 71%.

Рисунок 1. Исполнение бюджета города Сарапула в 1 квартале 2025 года по доходам (млн. руб.).

В целом исполнение за 1 квартал 2025 года по доходам на 8,43 процентных пункта ниже ¼ части годовых назначений.

Общий объем доходов на 22,7% ниже аналогичного периода 2024 года.

В структуре доходов доля собственных доходов (29%) находится на 8,1 пп выше уровня 1 кв. 2024 года (20,9%). В 1 квартале 2022 года этот показатель составлял 23,9%, в 1 квартале 2023 – 15,7%.

Рисунок 2. Исполнение бюджета по доходам в сравнении с аналогичным периодом 2022-2024 года (млн. руб.).

Сравнивая показатели за 1 квартал трех предыдущих лет, можно отметить, что сумма налоговых и неналоговых поступлений в 2022 – 2025 гг. показывала тенденцию как к росту, так и к снижению. В 1 квартале 2023 года отмечено снижение суммы налоговых и неналоговых поступлений на 21,8% относительно 1 квартала 2022 года. В 1 квартале 2024 года отмечен рост суммы налоговых и неналоговых поступлений на 86,4% относительно 1 квартала 2023 года. В первом квартале 2025 года также отмечен рост собственных доходов на 7,4% в сравнении с аналогичным периодом предыдущего периода.

Снижение величины поступивших собственных доходов в 1 квартале 2023 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года связано с введением нового порядка уплаты налогов – единого налогового платежа. С 1 января 2023 года все налоговые платежи от налогоплательщиков поступают на единый налоговый счет Управления федерального казначейства по Тульской области, а затем местные налоги и сборы перечисляются в бюджет г. Сарапула. В связи с тем, что процесс введения ЕНП находился на начальном этапе и работал с некоторыми погрешностями, налоговые платежи поступали в бюджет г. Сарапула несвоевременно и не в полном объеме. В первом квартале 2024 года ситуация с поступлением налогов улучшилась, процесс ведения ЕНП устоялся. Налоги в бюджет начали поступать своевременно и в полном объеме.

Объем безвозмездных поступлений в первом квартале 2025 года снизился относительно аналогичного периода прошлого года на 30,5%. В предыдущие годы наблюдался рост величины безвозмездных поступлений. Так в 1 квартале 2023 года увеличение относительно аналогичного периода прошлого года составило 31,8%. В первом квартале 2024 года отмечен рост безвозмездных поступлений на 30,9% относительно аналогичного периода 2023 года.

Таблица 1. Структура собственных доходов, исполнение поступлений относительно годовых назначений.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Утвержденные бюджетные назначения млн. руб.** | **1 квартал 2025 года** |
| **исполнение** | **доля, %** |
|  **млн. руб.** | **%**  |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 643,76 | 120,12 | 18,7% | 58,0% |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 26,51 | 6,37 | 24,0% | 3,1% |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 52,95 | 24,16 | 45,6% | 11,7% |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 96,49 | 15,30 | 15,9% | 7,4% |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 17,89 | 10,85 | 60,6% | 5,2% |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 51,90 | 12,74 | 24,5% | 6,2% |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 0,12 | 0,30 | 250,3% | 0,1% |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 1,18 | 0,09 | 7,4% | 0,0% |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 22,44 | 8,59 | 38,3% | 4,1% |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 3,97 | 0,65 | 16,4% | 0,3% |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | 8,00 | - | 3,9% |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **917,21** | **207,09** | **22,6%** | **100,0%** |

Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов в 1 квартале 2025 года приходится на налоги на прибыль, доходы – НДФЛ (58%), налоги на имущество (7,4%), налоги на совокупный доход (11,7%), налоги от использования имущества (6,2%).

Исполнение относительно годового плана 25% и более отмечено по поступлениям налогов на совокупный доход (45,6%), государственной пошлины (60,6%), платежей при пользовании природными ресурсами (250,3%), доходов от продажи материальных и нематериальных активов (38,3%). Кроме того, выполнение по поступлениям налогов на товары и доходов от использования имущества составило 24% и 24,5%, соответственно. По остальным видам собственных доходов исполнение менее 25%. Наименьшее исполнение отмечено по поступлениям доходов от оказания платных услуг (7,4%).

Таблица 2. Выполнение плана по собственным доходам в сравнении с аналогичными показателями предыдущих лет.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Кассовое исполнение млн. руб.** | **Изменение, %** |
| **1 кв. 2022** | **1 кв. 2023** | **1 кв. 2024** | **1 кв. 2025** | **2025 /2024** | **2025 /2023** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 68,99 | 65,23 | 102,58 | 120,12 | 117,1% | 184,1% |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ | 6,07 | 6,55 | 6,90 | 6,37 | 92,4% | 97,2% |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 21,01 | 8,37 | 12,59 | 24,16 | 191,9% | 288,6% |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 18,69 | 3,63 | 17,43 | 15,30 | 87,8% | 421,6% |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 3,68 | 3,22 | 3,21 | 10,85 | 337,9% | 336,8% |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 8,70 | 9,35 | 10,81 | 12,74 | 117,9% | 136,3% |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 0,03 | 0,04 | 0,10 | 0,30 | 288,9% | 762,2% |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 0,63 | 0,26 | 0,37 | 0,09 | 23,5% | 32,9% |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 2,30 | 6,07 | 2,04 | 8,59 | 420,8% | 141,5% |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 0,71 | 0,80 | 0,81 | 0,65 | 80,1% | 81,3% |
| Прочие неналоговые доходы | 2,08 | 0,34 | 36,82 | 8,00 | 21,7% | 2332,1% |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **132,88** | **103,87** | **193,66** | **207,09** | **106,9%** | **199,4%** |

Рост относительно 1 квартала 2024 года произошел по поступлению следующих налоговых платежей: налогов на прибыль, доходы (117,1%), налогов на совокупный доход (191,9%), госпошлины (337,9%). Из числа неналоговых платежей рост наблюдается по следующим видам поступлений: доходов от использования имущества (117,9%), платежей при пользовании природными ресурсами (288,9%), доходов от продажи материальных и нематериальных активов (420,8%).

Таблица 3. Информация по безвозмездным поступлениям в 1 квартале 2025 года (млн. руб.).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержденные бюджетные назначения на год, млн. руб.** | **Исполнение за 1 квартал** |
| **млн. руб.** | **%** |
| Дотации | 254,92 | 60,17 | 23,6% |
| Субсидии | 1283,75 | 136,31 | 10,6% |
| Субвенции | 1251,47 | 254,13 | 20,3% |
| Иные межбюджетные трансферты | 482,17 | 40,95 | 8,5% |
| Прочие безвозмездные поступления | 110,51 | 0,00 | 0,0% |

Таблица 3. Продолжение.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержденные бюджетные назначения на год, млн. руб.** | **Исполнение за 1 квартал** |
| **млн. руб.** | **%** |
| Доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 16,94 | 24,48 | 144,6% |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет  | 0,00 | -7,95 | - |
| **ИТОГО** | 3399,74 | 508,10 | 14,9% |

В целом безвозмездные поступления (с учетом возвратов остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов) за 1 квартал 2025 года на 10,1 пп ниже ¼ части от утвержденных годовых назначений.

Наименьшее выполнение отмечено по поступлению субсидий – 10,6%, и прочих межбюджетных трансфертов – 8,5% от годовых назначений.

За четыре года (2022-2025гг.) наблюдается как рост, так и снижение общего объема безвозмездных поступлений в 1 квартале (рис. 3). В 1 квартале 2023 года общий объем безвозмездных поступлений на 31,8% выше аналогичных значений предыдущего года. В 1 квартале 2024 года темпы роста составили 29,7%. В 1 квартале 2025 года объем безвозмездных поступлений снизился на 32,1% относительно значений аналогичного периода прошлого года.

Поступление дотаций в первом квартале на протяжении трех последних лет находится на одном уровне. Объем поступления субсидий снизился относительно аналогичного периода прошлого года на 55,6%. Поступление субвенций в 1 квартале 2025 года снизилось относительно аналогичного периода 2024 года на 1,3%. Также отмечено снижение поступления иных межбюджетных трансфертов на 58,8% относительно аналогичного периода прошлого года.

Рисунок 3. Анализ безвозмездных перечислений, в сравнении с аналогичными показателями 1 квартала 2022 - 2024 годов (млн. руб.).

**Анализ отчета в части исполнения расходов бюджета города Сарапула.**

Исполнение бюджета города Сарапула в 1 квартале 2025 года по расходам составило 736,9 млн. рублей, или 16,7% от годовых назначений.Выполнение плановых назначений по доходам (16,6%) сопоставимо с выполнением плановых назначений по расходам (16,7%).

Бюджет города Сарапула в 1 квартале 2025 года имел социальную направленность, расходы на социальную сферу составили 78,3% от общего объема расходов. Из них расходы на образование составили 65,5%, на культуру – 9,2%, на физическую культуру и спорт – 2,2%, на социальную политику – 1,4%.

Таблица 4. Исполнение бюджета города Сарапула в 1 квартале 2025 года по разделам бюджетной классификации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденный план, млн. руб.** | **Исполнение за 1 квартал** | **Доля, %** |
| **млн. руб.** | **%** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 298,78 | 49,04 | 16,4% | 6,7% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 14,82 | 3,17 | 21,4% | 0,4% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 688,21 | 64,20 | 9,3% | 8,7% |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 441,27 | 43,38 | 9,8% | 5,9% |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 2 468,51 | 482,85 | 19,6% | 65,5% |
| КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ | 393,20 | 68,06 | 17,3% | 9,2% |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 44,42 | 10,06 | 22,6% | 1,4% |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 66,21 | 16,22 | 24,5% | 2,2% |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА | 6,78 | 0,00 | 0,03% | 0,0% |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **4 422,20** | **736,98** | **16,7%** | **100,0%** |

Исполнение по всем разделам в 1 квартале 2025 составило менее 25% годовых назначений. Исполнение в размере 24,5% составило по разделу «Физическая культура и спорт». Наименьшее значение исполнения расходов бюджета отмечено по разделам «Национальная экономика» (9,3%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (9,8%), «Обслуживание муниципального долга» (0,03%).

Таблица 5. Сравнение фактических показателей исполнения бюджета в 1 квартале 2025 года с аналогичными показателями 2023 и 2024 года.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Кассовое исполнение млн. руб.** | **Изменение, %** |
| **1 кв. 2023** | **1 кв. 2024** | **1 кв. 2025** | **2025/2024** | **2025/2023** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ  | 34,42 | 35,39 | 49,04 | 138,6% | 142,5% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 2,08 | 2,29 | 3,17 | 138,3% | 152,4% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 119,67 | 63,86 | 64,20 | 100,5% | 53,6% |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 106,79 | 15,96 | 43,38 | 271,8% | 40,6% |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 377,67 | 398,89 | 482,85 | 121,0% | 127,8% |
| КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ | 49,03 | 57,90 | 68,06 | 117,6% | 138,8% |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 13,55 | 10,62 | 10,06 | 94,8% | 74,3% |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 15,27 | 300,26 | 16,22 | 5,4% | 106,2% |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА | 0,95 | 1,22 | 0,00 | 0,2% | 0,2% |
| **ИТОГО** | **719,42** | **886,38** | **736,98** | **83,1%** | **102,4%** |

В 1 квартале 2025 года отмечено снижение расходов относительно аналогичного периода 2024 года по разделам «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Обслуживание государственного и муниципального долга». По всем остальным разделам отмечен рост расходов.

Таблица 6. Исполнение расходов бюджета в разрезе муниципальных программ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **план, млн. руб.** | **исполнение** | **2025 / 2024, %** |
| **млн. руб.** | **%** |
| "Развитие образования и воспитание" на 2015-2028 годы | 2 278,72 | 467,52 | 20,52% | 124,5% |
| "Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни населения" на 2015-2028 годы | 78,34 | 16,22 | 20,70% | 5,4% |
| "Развитие культуры" на 2015-2028 годы | 393,69 | 68,40 | 17,37% | 117,4% |
| "Социальная поддержка населения" на 2015-2028 годы | 38,17 | 8,94 | 23,43% | 99,0% |
| "Создание условий для устойчивого экономического развития" на 2015-2028 годы | 1,09 | 0,20 | 18,32% | 51,3% |
| "Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности" на 2015-2028 годы | 7,91 | 1,70 | 21,48% | 152,4% |
| "Городское хозяйство" на 2015-2028 годы | 933,86 | 103,76 | 11,11% | 129,6% |
| "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" на 2015-2028 годы | 0,37 | 0,00 | 0,00% | - |
| "Муниципальное управление" на 2015-2028 годы | 110,98 | 19,58 | 17,64% | 151,5% |
| "Управление муниципальными финансами муниципального образования "Город Сарапул" на 2015-2028 годы | 87,42 | 15,29 | 17,49% | 120,2% |
| "Управление муниципальным имуществом" на 2015-2028 годы | 4,62 | 0,99 | 21,55% | 212,3% |
| "Безопасность муниципального образования "Город Сарапул" на 2015-2028 годы | 6,91 | 1,47 | 21,28% | 125,0% |
| "Формирование современной городской среды" на 2018-2028 г.г. | 171,02 | 4,29 | 2,51% | - |
| "Профилактика терроризма" на 2020-2028 годы | 173,37 | 16,05 | 9,26% | 65,6% |
| ***Непрограммные направления деятельности*** | 135,73 | 12,56 | 9,26% | 127,1% |
| **Итого расходов** | **4 422,20** | **736,98** | **16,67%** | **83,1%** |

Исполнение по всем муниципальным программам в 1 квартале 2025 составило менее 25% годовых назначений. По МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» исполнение по итогам 1 квартала 2025 года равно нулю.

Рост исполнения в 1 квартале относительно аналогичного периода прошлого года отмечен по восьми муниципальным программам. Наибольшие показатели роста отмечены по МП «Управление муниципальным имуществом» (в 2 раза). Рост отмечен также по МП «Развитие образования и воспитание» (на 24,5%), МП «Развитие культуры» (на 17,4%), МП «Предупреждение и ликвидация последствий ЧС, реализация мер пожарной безопасности» (на 52,4%), МП «Городское хозяйство» (на 29,6%), МП «Муниципальное управление» (на 51,5%), МП «Управление муниципальными финансами» (на 20,2%), МП «Безопасность муниципального образования «Город Сарапул»» (на 25%).

Рост относительно исполнения в аналогичном периоде прошлого года также отмечен по расходам на непрограммные направления (на 27,1%).

Снижение относительно аналогичного периода прошлого года отмечено по четырем муниципальным программам: МП «Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни» (на 94,6%), МП «Социальная поддержка населения» (на 1%), МП «Создание условий для устойчивого экономического развития» (на 48,7%), МП «Профилактика терроризма» (на 34,4%).

**Анализ отчета в части дефицита бюджета.**

Дефицит бюджета на 2025 год установлен решением Сарапульской городской Думы от 28.04.2025 № 3-603 «О внесении изменений в решение Сарапульской городской Думы от 26.12.2024 г. № 1-553 «О бюджете города Сарапула на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в размере 101 928,4 тыс. руб.

Пунктом 3. Статьи 92.1 БК РФ установлено ограничение: дефицит местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В результате исполнения бюджета города Сарапула в 1 квартале 2025 года сложился дефицит в сумме 21 790,2 тыс. руб. Ограничения, установленные ч. 3 ст. 92.1. БК РФ, при исполнении бюджета г. Сарапула за 1 квартал 2025 года, соблюдены.

**Анализ сведений об объеме и структуре внутреннего долга, расходов на погашение и обслуживание муниципального долга**

Согласно ст. 1 Решения Сарапульской городской Думы от 27.02.2025 № 2-587 «О внесении изменений в решение Сарапульской городской Думы от 26.12.2024 г. № 1-553 «О бюджете города Сарапула на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2026 года установлен в размере 206 580,8 тыс. руб.

Согласно информации из пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета города Сарапула за 1 квартал 2025 года, муниципальный долг на 01.04.2025 составил 168 947,2 тыс. руб., что не превышает установленные Решением о бюджете значения.

Предельный объем расходов на облуживание муниципального долга г. Сарапула утвержден статьей 7 Решения о бюджете на 2025 год в сумме 6 780,1 тыс. руб.

Кассовые расходы бюджета г. Сарапула в 1 квартале 2025 года по разделу «Обслуживание государственного и муниципального бюджета долга» составили 2,0 тыс. руб. или 0,03% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 1 квартале 2025 года составил менее 0,001% объема расходов бюджета г. Сарапула, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

При исполнении бюджета г. Сарапула в 1 квартале 2025 года законодательные ограничения (ст. 111 БК РФ) в части расходов на обслуживание муниципального долга, соблюдены.

**Выводы:**

1. Доходы бюджета г. Сарапула за 1 квартал 2025 года исполнены в сумме 715,19 млн. руб. или 16,57% к утвержденным годовым бюджетным назначениям. При этом по налоговым и неналоговым доходам поступления составили 207,09 млн. руб. (22,6% от годовых назначений), по безвозмездным поступлениям – 508,1 млн. руб. (14,95%).
2. Относительно аналогичного периода прошлого года в 1 квартале 2025 года отмечен рост доли налоговых и неналоговых доходов бюджета (на 8,1 пп), с одновременным снижением доли безвозмездных поступлений.
3. Расходы бюджета за 1 квартал 2025 года исполнены в сумме 736,9 млн. руб., что составляет 16,7% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований.
4. Ограничения, установленные в п. 3 ст. 92.1. и в ст. 111 БК РФ, при исполнении бюджета г. Сарапула за 1 квартал 2025 года, не превышены.
5. Муниципальный долг г. Сарапула на 01.04.2025 составил 168 947,2 тыс. руб., что не превышает значения, установленные Решением о бюджете г. Сарапула на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Председатель МКУ КСО МО «Город Сарапул» И.М. Кузнецова