Аналитическая записка
о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Чойский район»
за первое полугодие 2025 года

с. Чоя 10 сентября 2025 г.

1. Общие положения

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Чойский район» за первое полугодие 2025 года (далее – аналитическая записка) подготовлена Контрольно-счётным органом муниципального образования «Чойский район» Республики Алтай (далее – КСО МО «Чойский район» РА) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Решением Совета депутатов муниципального образования «Чойский район» от 13 июля 2021 года № 20-5 «Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Чойский район» (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счётном органе муниципального образования «Чойский район» Республики Алтай утвержденное решением сессии Совет депутатов муниципального образования «Чойский район» от 29 декабря 2021 года № 23-7 «Об образовании Контрольно-счётного органа муниципального образования «Чойский район» Республики Алтай, с правом юридического лица» (далее – Положение).

Аналитическая записка подготовлена на основании отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Чойский район» за первое полугодие 2025 года, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Чойский район» от 30.07.2025 № 486 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Чойский район» на 01 июля 2025 года».

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Чойский район» за первое полугодие 2025 года Финансовым отделом муниципального образования «Чойский район» по запросу от Контрольно-счётного органа муниципального образования «Чойский район» Республики Алтай исходящий 30.07.2025г № 87 направлен 30.07.2025 года (исх. № 87).

2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета муниципального образования «Чойский район» в первом полугодии 2025 года

Решением Совета депутатов муниципального образования «Чойский район» от 13.12.2024 № 9-4 «О бюджете муниципального образования «Чойский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - Решение о бюджете на 2025 год) утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования «Чойский район» (далее – местный бюджет) на 2025 год (ред. от 21.03.2025 года):

1) прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета в сумме 781 153,4 тыс. рублей;

2) общий объем расходов местного бюджета в сумме 794 388,9 тыс. рублей;

3) прогнозируемый дефицит местного бюджета в сумме 13 235,6 тыс. рублей.

В целях реализации Решения о бюджете на 2025 год принято Постановление Администрации муниципального образования «Чойский район» от 22.02.2022 № 95 «О мерах по реализации решения Совета депутатов МО «Чойский район» «О

бюджете муниципального образования «Чойский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Исполнение местного бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи местного бюджета и кассового плана исполнения местного бюджета, составление и ведение которых осуществляется в порядке, установленном Финансовым отделом муниципального образования «Чойский район».

Сводная бюджетная роспись местного бюджета на 2025 год, утверждена приказом Финансового отдела администрации муниципального образования «Чойский район» от 13.12.2024 год. В первом полугодии 2025 года изменения в Сводную бюджетную роспись местного бюджета на 2025 год внесены приказом Финансового отдела администрации муниципального образования «Чойский район» от 01.07.2025 год.

Анализ исполнения основных характеристик местного бюджета за первое полугодие 2025 года представлен в Таблице 1.

Таблица 1. «Анализ исполнения основных характеристик местного бюджета за первое полугодие 2025 года»

тыс. рублей

Наименование показателей	Утвержденные бюджетные назначения по Решению о бюджете на 2025 год (ред. от 21.03.2025)	Исполнено (Отчет об исполнении бюджета муниципального образования за первое полугодие 2025 года)	Неисполненные бюджетные назначения (гр. 2- гр. 3)	% исполнения к утвержденным бюджетным назначениям
1	2	3	4	5
Доходы	781 153,4	464 937,0	316 216,4	59,5
Расходы	794 388,9	452 543,9	341 845,0	56,9
«-» дефицит/ «+» профицит	«-» 13 235,6	«+» 12 393,1	«-» 842,5	0,0

Местный бюджет за первое полугодие 2025 года исполнен по доходам 464 937,0 тыс. рублей, или 59,5 % от утвержденных бюджетных назначений, по расходам в объеме 452 543,9 тыс. рублей, или 56,9 % от утвержденных бюджетных назначений, профицит составил в объеме «+» 12 393,1 тыс. рублей. Неисполненные бюджетные назначения местного бюджета за первое полугодие 2025 года по доходам составили в объеме 316 216,4 тыс. рублей, по расходам в объеме 341 845,0 тыс. рублей.

3. Анализ структуры доходов местного бюджета за первое полугодие 2025 года

3.1. Исполнение доходов местного бюджета за первое полугодие 2025 года представлено в Таблице 2.

Таблица 2. «Исполнение доходов местного бюджета за первое полугодие 2025 года»

тыс. рублей

Наименование показателей доходов	Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Чойский район» за первое полугодие 2025 года				Исполнение в % к соответст-вующему периоду 2024 года	Справочно: исполнено за первое полугодие 2024 года
	Утвержденные бюджетные назначения на 2025 год	Исполнено за первое полугодие 2025 года		Удельный вес, %		
		сумма, тыс. рублей	% исполнения к утвержденным бюджетным назначениям			

1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	137 181,4	79 474,9	57,9	17,1	144,3	55 065,2
Неналоговые доходы	14 412,6	5 102,6	35,4	1,1	87,4	5 840,6
Безвозмездные поступления*	658 722,5	380 529,2	57,8	81,8	112,4	338 485,9
Всего доходов, в том числе	**810 316,4**	**464 937,0**	**57,4**	**100,0**	**116,4**	**399 391,7**
Доходы без учета безвозмездных поступлений	151 594,0	84 577,6	55,8	18,2	138,9	60 905,8

* Безвозмездные поступления указаны с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований Российской Федерации

Поступление доходов за 1 полугодие 2025 года составило в объеме 464 937,0 тыс.рублей, что к уровню соответствующего периода 2024 года выше на 16,4 %, или на «+» 65 545,3 тыс. рублей.

3.2. За первое полугодие 2025 года в местный бюджет зачислено налоговых и неналоговых доходов в сумме 84 577,6 тыс. рублей, их доля в общем объеме доходов составила 18,2 %.

Анализ исполнения налоговых доходов по группам доходов приведен в Таблице 3.

Таблица 3. «Анализ исполнения налоговых доходов за первое полугодие 2025 года»

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения на 2025 год тыс. рублей	Исполнение за январь - июнь					Отклонение по отношению к аналогичному периоду 2024 года	
		2025 год			2024 год			
		тыс. рублей	% исполнения	структура, %	сумма	структура, %	тыс. рублей (гр.3-гр.6)	%, (гр.3/гр.6 *100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налог на доходы физических лиц	73 500,0	35 807,0	48,7	42,3	29 045,6	52,7	«+» **6 761,4**	123,3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	12 455,4	5 053,3	40,6	5,9	5 414,3	9,8	«-» 361,0	93,3
Налоги на совокупный доход	2 126,0	3 225,0	151,7	3,8	2 165,3	3,9	«+» **1 059,7**	148,9
Налоги на имущество	13 000,0	6 745,4	51,9	7,9	6 160,0	11,2	«+» 585,4	109,5
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	34 000,0	26 838,8	78,9	31,7	11 510,7	20,9	«+» 15 328,1	233,2
Государственная пошлина	2 100,0	1 805,4	85,0	2,1	769,3	1,5	«+» 1 036,1	234,7
Всего налоговые доходы	**137 181,4**	**84 577,6**	**57,9**	**100**	**55 065,2**	**100**	«+» **29 512,4**	**153,6**

Фактическое поступление в местный бюджет налоговых доходов по состоянию на 01.07.2025 года составило 84 577,6 тыс. рублей, или 57,9 % от утвержденных бюджетных назначений на 2025 год. Поступление налоговых доходов за 1 полугодие 2025 года увеличелось по сравнению с поступлением в аналогичном периоде 2024 года на 53,6 %, или на 29 512,4 тыс. рублей.

Увеличение поступлений в местный бюджет налоговых доходов в основном связан с увеличением поступлений:

1) налог на доходы физических лиц увеличился на «+» 6 761,4 тыс. рублей или 23,3%;

2) налог на совокупный доход увеличился на «+» 1 059,7 тыс. рублей, 48,9%;

3) налоги на имущество увеличился на «+» 585,4 тыс. рублей, 9,5%;

4) налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами увеличилися на «+» 15 328,1 тыс. рублей или в два раза;

5) государственная пошлина увеличилася на «+» 1036,1 тыс. рублей, или в два раза.

3.3. Фактическое поступление в местный бюджет неналоговых доходов по состоянию на 01.07.2025 составило 5 102,6 тыс. рублей, или 35,4 % от утвержденных бюджетных назначений на год.

Анализ исполнения неналоговых доходов по видам доходов приведен в Таблице 4.

Таблица 4. «Анализ исполнения неналоговых доходов за первое полугодие 2025 года»

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 2025 год тыс. рублей	Исполнение за январь - июнь					Отклонение по отношению к аналогичному периоду 2024 года	
		2025 год			2024 год			
		тыс. рублей	исполнение, %	структура, %	тыс. рублей	структура, %	тыс. рублей (гр.3-гр.6)	%, (гр.3/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6 727,6	3 075,6	45,7	60,3	3102,8	3,1	«-» 27,2	99,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 500,0	89,0	2,5	1,7	39,1	0,7	«+» 49,9	227,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	250,0	154,8	61,9	3,0	128,7	2,2	«+» 26,1	120,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	935,0	165,8	17,7	3,3	1 173,4	20,1	«-» 1007,6	14,1
Административные платежи и сборы	0,0	170,5	0,0	3,3	0,0	0,0	«+» 170,5	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 000,0	1 446,9	48,2	28,4	1 351,6	23,1	«+» 95,3	107,0
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	0,0	0,0	45,1	0,8	«-» 45,1	0,0
Всего неналоговые доходы	**14 412,6**	**5 102,6**	**35,4**	**100,0**	**5 840,7**	**100,0**	**«-» 738,1**	**87,4**

По сравнению с аналогичным периодом 2024 года общий объем неналоговых доходов уменьшился на 738,1 тыс. рублей, или на 87,4 %. В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (60,3%).

Наблюдается отрицательная динамика по доходам в сравнении с аналогичным периодом прошлого года:

доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 14,1%,

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 99,1%.

3.4. Объем безвозмездных поступлений за первое полугодие 2025 года составил 380 529,2 тыс. рублей или 57,8 % от утвержденных бюджетных назначений, по

сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем поступлений увеличился на «+» 42 043,3 тыс. рублей или на 12,4 %.

Анализ исполнения безвозмездных поступлений приведен в Таблице 5.

Таблица 5. «Анализ безвозмездных поступлений в доход местного бюджета за первое полугодие 2025 года»

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 2025 год тыс. рублей	Исполнение за январь - июнь					Отклонение по отношению к аналогичному периоду 2024 года	
		2025 год			2024 год			
		тыс. рублей	% исполнения	структура, %	тыс. рублей	структура, %	тыс. рублей (гр.3-гр.6)	%, (гр.3/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ								
дотации	134 114,5	87 487,2	65,2	22,9	86 908,7	25,7	«+»578,5	100,7
субсидии	284 837,3	150 807,8	52,9	39,6	114 106,7	33,7	«+» 36 701,1	132,2
субвенции	217 818,2	128 405,7	58,9	33,7	127 154,3	37,6	«+» 1 251,4	100,9
иные межбюджетные трансферты	21 068,1	13 873,3	65,8	3,6	10 358,9	3,1	«+» 3 514,4	133,9
поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов муниципальных районов	1 202,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0
Прочие безвозмездные поступления	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	199,9	2 463,8	1232,5	0,6	817.4	0,0	«+» 1 646,4	301,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет	«-» 518,6	«-» 2508,6	483,7	0,7	«-» 860.2	0,0	«-»1 648,4	291,6
Всего безвозмездные поступления	**658 722,5**	**380 529,2**	**57,8**	**100,0**	**338 485,8**	**100,0**	**«+» 42 043,4**	**112,4**

По сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем перечисленных бюджету МО «Чойский район» из федерального и республиканского бюджета межбюджетных трансфертов увеличился на 12,4%, или на «+» 42 043,4 тыс. рублей.

Наблюдается значительное увеличение объема субсидии в отчетном периоде 2025 года по сравнению с первым полугодием 2024 года на «+» 36 701,1 тыс. рублей или на 132,2 %, объем дотации увеличился на «+» 578,5 тыс. рублей или 0,7 %, иные межбюджетные трансферты увеличились на «+» 3 514,4 тыс. рублей или на 133,9 %.

4. Анализ исполнения расходов местного бюджета за первое полугодие 2025 года

Расходы местного бюджета за первое полугодие 2025 года составили 452 543,9 тыс. рублей, или 54,9 % от утвержденных бюджетных назначений Решением о

бюджете на 2025 год, что в абсолютных значениях к уровню соответствующего периода 2024 года выше на «+» 76 199,7 тыс. рублей или на 120,2 %.

Исполнение расходов местного бюджета за первое полугодие 2025 года по ведомственной структуре расходов местного бюджета характеризуется данными, приведенными в Таблице 6.

Таблица 6. «Анализ исполнения расходов местного бюджета за первое полугодие 2025 года по ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования «Чойский район»»

Показатели	Утвержденные бюджетные ассигнования (бюджетная роспись) тыс. рублей	Исполнение за январь – июнь по Отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Чойский район» за первое полугодие 2024 года					Отклонение по отношению к аналогичному периоду 2023 года	
		2024 год			2024 год			
		тыс. рублей	в % к утвержден-ным бюджетным назначения м	струк-тура, %	тыс. рублей	струк-тура, %	тыс. рублей (гр.3-гр.6)	%, (гр.3/гр.6* 100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Отдел образования администрации муниципального образования «Чойский район»	552 848,8	290 914,3	52,6	64,3	200 433,7	53,3	«+» 90 480,6	145,1
Администрация муниципального образования «Чойский район»	202 590,6	112 946,2	55,8	24,9	133 346,5	35,4	«-» 20 400,3	84,7
Совет депутатов муниципального образования «Чойский район»	3 078,8	1 497,0	48,6	0,4	1 446,4	0,4	«+» 50,6	103,5
Финансовый отдел администрации муниципального образования Чойский район	63 396,5	46 156,0	72,8	10,2	40 174,1	10,6	«+» 5 981,9	114,9
Контрольно-счетный орган муниципального оброазования «Чойский район» Республики Алтай	1 637,2	1 030,3	62,9	0,2	943,5	0,3	«+»86,8	109,2
Итого расходов	**823 551,9**	**452 543,9**	**54,9**	**100,0**	**376 344,2**	**100,0**	**«+»76 199,7**	**120,2**

Наибольшее исполнение расходов местного бюджета к утвержденным бюджетным ассигнованиям составило по следующим ведомствам: Финансовый отдел администрации муниципального образования Чойский район (72,8%), Администрация муниципального образования «Чойский район» (55,8%), Отдел образования администрации муниципального образования «Чойский район» (52,6%),Совет депутатов муниципального образования «Чойский район» (48,6%), Контрольно-счётный орган муниципального образования «Чойский район» Республики Алтай (62,9%).

5. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Чойский район» и непрограммных направлений деятельности

Решение о бюджете на 2025 год сформировано в программной структуре расходов на основе 8 муниципальных программ муниципального образования «Чойский район» (далее – муниципальные программы). По состоянию на 1 июля

2025 года утвержденные бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ составили 815 673,6 тыс. рублей, или 99,0 % общего объема расходов утвержденных бюджетных ассигнований (823 551,9 тыс. рублей).

Расходы местного бюджета на реализацию муниципальных программ за первое полугодие исполнены в сумме 448 794,9 тыс. рублей, или 55,0 % к объему утвержденных бюджетных ассигнований на их реализацию.

Расходы на реализацию непрограммных направлений деятельности исполнены в сумме 3 748,9 тыс. рублей, или 47,6 % к объему утвержденных бюджетных ассигнований на реализацию непрограммных расходов на 2025 год (7 878,4 тыс. рублей).

Информация о расходах местного бюджета по муниципальным программам за 1 полугодие 2025 года представлена в Таблице 7.

Таблица 7. «Анализ исполнения расходов местного бюджета по муниципальным программам за 1 полугодие 2025 года»

тыс. рублей

КОД	Наименование программы	Утвержденные бюджетные назначения по Отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Чойский район» за первое полугодие 2025 года	Исполнено по Отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Чойский район» за первое полугодие 2025 года	Процент исполнения
01	Муниципальная программа «Развитие экономического потенциала и предпринимательства в муниципальном образовании «Чойский район» на 2025-2030 годы»	63 633,8	37 548,8	59,0
02	Муниципальная программа «Развитие образования в муниципальном образовании «Чойский район» Республики Алтай на 2025-2030 годы»	465 184,8	249 011,7	53,5
03	Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Чойский район» Республики Алтай на 2025-2030 годы»	77 275,6	45 791,2	59,3
04	Муниципальная программа «Повышение эффективности систем жизнеобеспечения муниципального образования «Чойский район» на 2025-2030 годы»	64 436,3	38 415,8	59,6
05	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом муниципального образования «Чойский район» Республики Алтай на 2025-2030 годы»	113 551,6	62 766,7	55,3
06	Муниципальная программа «Социальная поддержка населения муниципального образования «Чойский район» на 2025 – 2030 годы»	678,4	279,4	41,2
07	Муниципальная программа «Комплексные меры профилактики правонарушений и защита населения и территории Чойского района от чрезвычайных ситуаций на 2025-2030 годы»	6 021,1	4 842,5	80,4
08	Муниципальная программа «Профилактика терроризма, минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений в муниципальном образовании «Чойский район» на 2025-2030 годы»	24 741,9	10 039,3	40,6
	Итого:	**815 673,6**	**448 794,9**	**55,0**

По состоянию на 1 июля 2025 года расходы исполненны по всем муниципальным программам с выше 50 %. Отсюда наблюдается стабильное финансирование расходов по муниципальным программам.

6. Выводы

1. Доходы местного бюджета за первое полугодие 2025 года исполнены в объеме 464 937,0 тыс. рублей или 57,4 % от утвержденных решением о бюджете плановых назначений, расходы – 452 543,9 тыс. рублей, или 54,9 % от утвержденных решением о бюджете бюджетных ассигнований. На 1 июля 2025 года сложился профицит в объеме «+» 12 393,1 тыс. рублей.

2. За первое полугодие 2025 года в местный бюджет зачислено налоговых и неналоговых доходов в объеме 84 577,6 тыс. рублей, их доля в общем объеме доходов составила 18,2 %.

3. Исполнение безвозмездных поступлений составило 380 529,2 тыс. рублей или 57,8 % от утвержденных бюджетных назначений, по сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем поступлений увеличился на «+» 42 043,3 тыс. рублей, или на 12,4 %.

4. Анализ исполнения расходов местного бюджета за январь – июнь 2025 года свидетельствует о равномерном исполнении расходов отдельными главными распорядителями.

5. Расходы местного бюджета на реализацию муниципальных программ за первое полугодие исполнены в сумме 448 794,9 тыс. рублей, или 55,0 % к объему утвержденных бюджетных ассигнований на их реализацию, по сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем расходов увеличился на «+» 76 060,2 тыс. рублей, или на 20,4 %.

Расходы на реализацию непрограммных направлений деятельности исполнены в сумме 3 748,9 3 609,5 тыс. рублей, или 47,6 % к объему утвержденных росписью бюджетных ассигнований на реализацию непрограммных расходов на 2025 год (7878,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем расходов увеличился на «+» 139,4 тыс. рублей, или на 3,9 %.

7. Предложения

1. Направить Аналитическую записку о ходе исполнения местного бюджета за первое полугодие 2025 года в Совет депутатов муниципального образования «Чойский район» для информации.

2. Разместить Аналитическую записку о ходе исполнения местного бюджета за первое полугодие 2025 года на официальном сайте Контрольно-счётного органа муниципального образования «Чойский район» Республики Алтай.

Председатель Контрольно-счётного
органа муниципального образования
«Чойский район»
Республики Алтай Т.М. Леденёва