Заключение
на отчет об исполнении бюджета города Владимира
за 6 месяцев 2025 года

За 6 месяцев текущего года в бюджет города Владимира поступило доходов на сумму 8 241 212,1 тыс. руб., что составляет 51,7 % от утвержденных показателей.

Анализ исполнения доходной части бюджета города за 6 месяцев показал, что налоговые и неналоговые доходы мобилизованы в сумме 3 408 070,5 тыс. руб. (48,4 % от годового плана). Безвозмездные поступления составили 4 833 141,6 тыс. руб. (54,3 % от годового плана). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений увеличился на 20,0 % или на 804 789,9 тыс. руб., объем налоговых и неналоговых доходов увеличился на 46,4 % или на 1 079 785,1 тыс. руб.

Информация о плановых назначениях доходов бюджета на 2025 год, их фактическом исполнении и структуре за январь-июнь 2025 года представлена в приложении № 1 к настоящему заключению.

Анализ структуры доходных источников показал, что налоговые доходы за 6 месяцев в общем объеме доходов составили 35,6 % (в суммовом выражении на 44,6 % выше, чем за аналогичный период 2024 года), неналоговые доходы – 5,8 % (в суммовом выражении на 58,0 % выше, чем за аналогичный период 2024 года), безвозмездные поступления – 58,6 % (в суммовом выражении на 20,0 % выше, чем за аналогичный период 2024 года).

Наибольшую долю (65,8 %) в структуре налоговых доходов составили налоги на прибыль, доходы, состоящие полностью из налога на доходы физических лиц. За 6 месяцев 2025 года в бюджет города поступило 1 926 687,1 тыс. руб. (43,6 % от годового плана), что на 46,2 % или на 609 252,7 тыс. руб. выше аналогичного периода 2024 года.

Проведенный анализ показал, что высокий уровень исполнения годового плана (более 45 %) сложился за январь-июнь 2025 года:

по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (23 729,2 тыс. руб. или 48,8 % от годового плана);

по налогам на совокупный доход (626 083,2 тыс. руб. или 58,7 % от годового плана);

по государственной пошлине (94 786,4 тыс. руб. или 76,9 % от годового плана).

Низкий уровень исполнения годового плана (менее 35 % от годового плана) отмечен:

по налогам на имущество (252 579,7 тыс. руб. или 30,8 % от годового плана). В составе налогов на имущество основную долю составляет земельный налог (221 765,9 тыс. руб. или 87,8 % от общей суммы налогов на имущество). Низкое поступление налога на имущество физических лиц (9 169,4 тыс. руб. или 5,2 % от годового плана) и транспортного налога с физических лиц (21 644,4 тыс. руб. или 9,6 % от годового плана), обусловлено тем фактом, что основной объем их поступлений ожидается в 4-м квартале 2025 года в связи с наступлением срока их уплаты (не позднее 1 декабря);

налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами (3 318,4 тыс. руб. или 32,5 % от годового плана).

В составе налогов на совокупный доход основную долю составляет налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (517 288,8 тыс. руб. или 82,6 % от общей суммы налогов на совокупный доход и 55,3 % по отношению к плану на год). Сумма поступившего налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, составила 115 671,9 тыс. руб. (18,5 % от общей суммы налогов на совокупный доход). Сумма единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности составила 221,8 тыс. руб. или 0,04% от общего объема на совокупный доход. Данный вид налога отменен в связи с признанием утратившей силу с 1 января 2021 года главы 26.3 Налогового кодекса РФ в соответствии с Федеральным законом от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и часть 26 Федерального Закона «О банках и банковской деятельности». Поступление налога осуществлялось в связи с погашением задолженности прошлых лет. Поступление единого сельскохозяйственного налога при годовом плане 6 029,0 тыс. руб. составило 7 099,3 тыс. руб. со знаком «минус».

Неналоговые доходы бюджета за январь-июнь 2025 года поступили в сумме 480 886,5 тыс. руб. (87,8 % от годового плана, что на 58,0 % или на 176 622,9 тыс. руб. выше аналогичного периода 2024 года).

Наибольшую долю (51,1 %) в структуре неналоговых доходов составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступившие в сумме 245 773,8 тыс. руб. (58,0 % от годового плана), что на 15,9 % или на 33 788,2 тыс. руб. выше поступлений за аналогичный период 2024 года.

В анализируемом периоде низкое поступление сложилось по платежам при пользовании природными ресурсами (0,6 % от общей суммы неналоговых доходов, что составило 2 881,3 тыс. руб. или 29,9 % от годового плана, на 4 290,1 тыс. руб. или в 2,5 раза ниже уровня аналогичного периода прошлого года).

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба составило 30 473,0 тыс. руб., 86,3 % от годового плана, что на 8 530,7 тыс. руб. или на 38,9 % выше поступлений за аналогичный период предыдущего года. Доля штрафов, санкций, поступления ущерба в общей сумме неналоговых доходов составляет 6,4 %.

Превысило годовой план поступление следующих неналоговых доходов:

доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (14,2 % от общего объема неналоговых доходов) – 68 209,9 тыс. руб. или 463,7 % от годового плана, на 58 757,3 тыс. руб. или в 7,2 раза выше поступлений за аналогичный период 2024 года;

доходам от продажи материальных и нематериальных активов (27,7 % от общего объема неналоговых доходов) – 133 352,1 тыс. руб. или 207,4 % годового плана, на 79 509,1 тыс. руб. или в 2,5 раза выше поступлений за аналогичный период 2024 года; прочим неналоговым доходам – 196,4 тыс. руб.

Безвозмездные поступления за январь-июнь 2025 года составили 4 833 141,6 тыс. руб. (54,3 % от годового плана, на 20,0 % или на 804 789,9 тыс. руб. выше поступлений за аналогичный период 2024 года), в том числе за счет:

безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 4 869 801,3 тыс. руб. (54,6 % от годового плана, на 18,1 % или на 744 743,2 тыс. руб. выше поступлений за аналогичный период 2024 года);

безвозмездных поступлений от негосударственных организаций – 502,9 тыс. руб. или (100,0 % от годового плана; в 3,5 раза или на 1 237,7 тыс. руб. меньше поступлений за аналогичный период 2024 года);

доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 8,2 тыс. руб., годовые назначения отсутствуют;

возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 37 170,8 тыс. руб. со знаком «минус».

Наибольшую долю (63,9 %) в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составили субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, которые мобилизованы в сумме 3 113 244,8 тыс. руб. (68,5 % от годового плана), что на 46,9 % или на 993 727,5 тыс. руб. превышает поступления за аналогичный период 2024 года.

Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации муниципальных образований в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в отчетном периоде составили 24,9 %, или 1 211 060,3 тыс. руб. (32,5 % от годового плана, что на 23,3 % или на 367 659,0 тыс. руб. меньше поступлений за аналогичный период 2024 года).

Иные межбюджетные трансферты поступили в первом полугодии 2025 года в сумме 282 756,8 тыс. руб. (129,7 % от годового плана, что в 1,5 раза или на 96 766,9 тыс. руб. выше поступлений за аналогичный период 2024 года и составили 5,8 % в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ).

Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили из областного бюджета в сумме 262 739,4 тыс. руб. (62,3 % от годового плана, 5,4 % в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, что на 9,1 % или на 21 907,8 тыс. руб. выше поступлений за аналогичный период 2024 года).

Исполнение бюджета города Владимира по расходам за 6 месяцев 2025 года составило 6 738 213,9 тыс. руб., или 39,3 % от годового плана 17 152 898,1 тыс. руб., при этом за аналогичный период 2024 года исполнение составило 36,9 % от уточненных годовых назначений. Расходы по сравнению с первым полугодием 2024 года увеличились на 12,7 % или на 760 042,6 тыс. руб.

Данные об исполнении бюджета города Владимира по функциональной структуре расходов за 6 месяцев 2025 года представлены в таблице 6.

По состоянию на 01.07.2025.

Наибольшее исполнение расходов в процентном отношении (более 45 %) относительно плана на год сложилось по разделам:

«Общегосударственные вопросы» – 45,5 % (464 249,9 тыс. руб. при плане 1 020 839,6 тыс. руб.);

«Охрана окружающей среды» – 46,7 % (12 870,5 тыс. руб. при годовом плане 27 559,7 тыс. руб.);

«Образование» – 48,7 % (3 878 585,9 тыс. руб. при плане 7 969 581,9 тыс. руб.);

«Социальная политика» – 47,5 % (407 718,9 тыс. руб. при годовом плане 859 203,0 тыс. руб.);

«Физическая культура и спорт» – 46,3 % (189 345,1 тыс. руб. при плане 408 946,2 тыс. руб.).

Низкое исполнение по расходам относительно годового плана (менее 30 %) сложилось по разделам:

«Средства массовой информации» – 18,3 % (6 780,2 тыс. руб. при плане 37 142,8 тыс. руб.);

«Национальная экономика» – 28,8 % (982 678,1 тыс. руб. при плане 3 414 102,3 тыс. руб.);

«Жилищно-коммунальное хозяйство» – 18,3 % (487 483,4 тыс. руб. при плане 2 658 812,1 тыс. руб.). Контрольно-счетная палата отмечает тенденцию в течение трех лет к уменьшению относительных значений по расходам в первом полугодии по отношению к годовому плану по данному разделу.

Таблица 7. Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»
в 2023-2025 годах

Год	Уточненный план на год, тыс. руб.	Исполнено за 6 месяцев, тыс. руб.	% исполнения
2023	1 845 680,3	532 878,0	28,9%
2024	1 820 616,0	366 724,3	20,1%
2025	2 658 812,1	487 483,4	18,3%

Расходы на обслуживание государственного и муниципального долга составили 236,1 тыс. руб. или 22,5 % от годового плана 1 051,6 тыс. руб.

Расходы по подразделу «Национальная оборона» при годовом плане 1 043,0 тыс. руб. не производились.

По другим разделам функциональной структуры расходов бюджета города расходы сложились на уровне 33,3 % – 42,2 % от годовых назначений.

Расходы увеличились по всем разделам функциональной структуры расходов по сравнению с аналогичным периодом 2024 года (кроме раздела «Национальная оборона», по которым расходы и план в 2024 году отсутствовали).

Наиболее значительно в суммовом выражении увеличились расходы по следующим разделам:

«Образование» – на 417 177,4 тыс. руб. или на 12,1 %;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 120 759,1 тыс. руб. или на 32,9 %;

«Культура, кинематография» – на 79 440,4 тыс. руб. или на 41,8 %;

«Общегосударственные вопросы» – на 49 304,6 тыс. руб. или на 11,9 %;

«Социальная политика» – на 31 546,2 тыс. руб. или на 8,4 %;

«Физическая культура и спорт» – на 31 532,6 тыс. руб. или на 20,0 %.

Следует отметить, что провести анализ по ведомственной структуре расходов бюджета города исходя из представленной отчетности администрации города Владимира по форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», определенной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представление годовой, квартальной и месячной отчетности», не представляется возможным ввиду особенностей ее формирования без указания кода главного распорядителя бюджетных средств.

По итогам исполнения бюджета города за 6 месяцев 2025 года профицит составил 1 502 998,2 тыс. руб. при плановом дефиците 843 527,3 тыс. руб.

По мнению контрольно-счетной палаты, столь значительный объем профицита бюджета (44,1 % от суммы поступивших налоговых и неналоговых доходов) обусловлен низким исполнением расходной части бюджета. Расходы исполнены всего на 39,3 %, что объясняется, в основном, низким исполнением расходов по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 18,3 % от годового плана и «Национальная экономика» в размере 28,8 % от годового плана.

В отчетном периоде произведено погашение бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета, в сумме 106 544,7 тыс. руб. Новые кредитные ресурсы не привлекались.