

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района
Брянской области за 2024 год

№ 13

от 28 апреля 2025 года

г. Дятьково

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на отчет об исполнении бюджета Дятьковского района за 2024 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядком представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Дятьковского района, утвержденным решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 25.03.2008 № 3-349, статьями 5 и 9 Положения «О Контрольно-счетной палате Дятьковского района»; стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 103 «Последующий контроль исполнения бюджета Дятьковского района» и Планом работы Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на 2025 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам внешней проверки комплекса мероприятий по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета района за 2024 год, а также годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за 2024 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета района за 2024 год представлен администрацией Дятьковского района в Контрольно-счетную палату для подготовки отчета на него 31 марта 2025 года, годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств местного бюджета за 2024 год представлена в Контрольно-счетную палату в срок, установленный статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядком представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Дятьковского района (не позднее 1 апреля текущего года).

2. Общая характеристика исполнения бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Бюджет Дятьковского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утвержден решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 19.12.2023 № 6-280 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». В 2024 году в бюджет района вносились изменения решениями Дятьковского районного Совета народных депутатов. Окончательная редакция бюджета района утверждена решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 17.12.2024 № 7-24 «О внесении изменений в решение районного Совета народных депутатов от 19.12.2023 № 6-280 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Отчет об исполнении бюджета района за 2024 год содержит плановые и отчетные данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета района в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации. Состав документов и материалов, представленных одновременно с годовым отчетом, соответствует перечню, установленному Порядком представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Дятьковского района.

В составе материалов годового отчета об исполнении бюджета района за 2024 год представлен проект решения районного Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района Брянской области за 2024 год» с указанием общего объема доходов, расходов и профицита бюджета района. Отдельными приложениями к проекту решения об исполнении бюджета за 2024 год предлагается утвердить показатели:

- доходов бюджета за 2024 год по кодам классификации доходов бюджетов;

- расходов бюджета за 2024 год по ведомственной структуре расходов бюджета района;

- расходов бюджета за 2024 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

- источников финансирования дефицита бюджета за 2024 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Отмечено, что проект решения районного Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района Брянской области за 2024 год» по составу текстовой части и приложений соответствует требованиям, определенным статьей 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ исполнения бюджета района за 2024 год и результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности отражены в соответствующих разделах настоящего заключения.

2.1. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета района

Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 19.12.2023 № 6-280 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены первоначальные основные показатели бюджета района на 2024 год:

- по доходам – 1 385 201,1 тыс. рублей,
- по расходам – 1 385 201,1 тыс. рублей,
- без дефицита бюджета.

В ходе исполнения в бюджет района 4 раза вносились изменения решениями Дятьковского районного Совета народных депутатов.

С учетом внесенных изменений общий объем годовых назначений бюджета района в окончательной редакции решения от 17.12.2024 № 7-24 утвержден:

- по доходам – 1 475 309,2 тыс. рублей;

по расходам – 1 496 520,8 тыс. рублей;
прогнозируемый дефицит бюджета – 21 211,6 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы бюджета района были увеличены на конец отчетного периода на 90 108,2 тыс. рублей или 6,5 %, что обусловлено ростом безвозмездных поступлений на 55 243,7 тыс. рублей, собственных доходов – на 34 864,4 тыс. рублей.

Уточнение источников финансирования дефицита осуществлено за счет отражения в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета изменения остатков в объеме 21 211,6 тыс. рублей.

Расходы бюджета района по сравнению с первоначально утвержденными параметрами увеличены на 111 319,7 тыс. рублей или 8,0 % за счет вышеуказанных ресурсов – доходов и источников финансирования дефицита.

Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью бюджета района по расходам на 2024 год, составили 1 488 944,7 тыс. рублей, что на 7 576,1 тыс. рублей, или на 0,5 % меньше объема расходов, утвержденного решением районного Совета народных депутатов от 17.12.2024 № 7-24.

Отклонение показателей сводной бюджетной росписи от решения о бюджете обусловлено внесением изменений по основаниям, установленным статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 16 решения от 19.12.2023 № 6-280 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» – в связи получением уведомлений об увеличении (уменьшении) объема субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

За 2024 год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 1 488 601,5 тыс. рублей, что составило 100,9 % плановых назначений отчетного периода.

Расходы бюджета района в 2024 году составили 1 459 291,6 тыс. рублей, что составило 98,0 % плановых назначений.

По итогам исполнения бюджета района в 2024 году доходы превысили расходы, сложился профицит в сумме 29 309,9 тыс. рублей.

Динамика кассового исполнения доходов и расходов бюджета района за 2024 год в сравнении с исполнением за 2022-2024 годы представлены в следующей таблице.

Наименование показателей	2022 год	2023 год	2024 год		
	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. рублей	Темп роста к 2023 году, %	Темп роста к 2022 году, %
Доходы	1217661,3	1404842,5	1488601,5	106,0	122,2
Расходы	1211930,7	1403030,9	1459291,6	104,0	120,4
Профицит (+) Дефицит (-)	5730,6	1811,6	29309,9	x	x

В сравнении с прошлым отчетным периодом доходы бюджета района возросли на 83 759,0 тыс. рублей, темп роста составил 106,0 процента. Расходы

бюджета к уровню 2023 года увеличились на 56260,7 тыс. рублей, или на 4,0 процента.

В сравнении с соответствующими показателями 2022 года доходы бюджета по итогам 2024 года возросли на 22,2 %, расходы – на 20,4 процентов.

Показатели исполнения бюджета района за 2024 год характеризуются стабильными темпами роста доходов и расходов к уровню предыдущего отчетного периода.

2.2. Анализ организации исполнения решения о бюджете района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам

Основные меры по исполнению бюджета района в 2024 году определены постановлением администрации Дятьковского района от 25.12.2023 № 1476 «О мерах по обеспечению исполнения бюджета Дятьковского муниципального района Брянской области».

Нормативным документом установлены основные требования по исполнению бюджета для главных администраторов доходов бюджета района, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района, главных распорядителей средств бюджета района:

принятие мер по обеспечению поступления администрируемых налогов, сборов и других обязательных платежей, а также сокращению задолженности по их уплате и осуществлению мероприятий, препятствующих ее возникновению;

обеспечение эффективного использования средств бюджета района в течение текущего года в соответствии с кассовым планом;

своевременное доведение в установленном порядке уведомлений по расчетам между бюджетами;

обеспечение контроля за своевременным утверждением бюджетных смет подведомственных муниципальных казенных учреждений Дятьковского района и планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений Дятьковского района в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств, а также своевременной корректировкой смет и планов финансово-хозяйственной деятельности в случае изменения лимитов бюджетных обязательств.

Отмечено, что установленные требования соответствуют бюджетным полномочиям, определенным статьями 158, 160.1, 160.2, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Исполнение бюджета района в отчетном периоде осуществлялось финансовым управлением администрации Дятьковского района в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании сводной бюджетной росписи бюджета района и кассового плана на текущий финансовый год.

3. Анализ исполнения доходов бюджета района

19.12.2023 № 6-280 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» доходы бюджета района были утверждены в сумме 1 385 201,1 тыс. рублей.

Решениями районного Совета народных депутатов о внесении изменений в бюджет первоначально утвержденный прогноз доходов бюджета увеличен на 90 108,2 тыс. рублей или 6,5 % и в окончательной редакции составил 1 475 309,2 тыс. рублей, что обусловлено увеличением прогнозных назначений как по налоговым и неналоговым доходам районного бюджета на 65 771,4 тыс. рублей, или на 8,6 %, так и по безвозмездным поступлениям – на 37 629,1 тыс. рублей, или на 5,6 процента.

За 2024 год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 1 488 601,6 тыс. рублей, что составило 107,9 первоначального утвержденного прогноза доходов и 100,9 % годового прогноза доходов в окончательной редакции. Утвержденные показатели по налоговым доходам перевыполнены на 7,3 %, по неналоговым доходам исполнение составило 97,3 % от плана, по безвозмездным поступлениям – 98,3 % прогнозируемого объема.

Темп роста доходов бюджета района отчетного периода к уровню 2023 года составил 106,0 процента, доходы увеличились на 83 759,0 тыс. рублей.

Динамика исполнения доходной части бюджета района за 2019-2024 годы представлена в следующей таблице.

Наименование	2020 год, млн. рублей	2021 год		2022 год		2023 год		2024 год	
		млн. рублей	Темп роста к предыд. году, %	млн. рублей	Темп роста к предыд. году, %	млн. рублей	Темп роста к предыд. году, %	млн. рублей	Темп роста к предыд. году, %
Доходы всего, в том числе:	886,8	964,4	108,8	1 217,7	126,3	1 404,8	115,4	1 488,6	106,0
налоговые и неналоговые доходы, из них	258,0	280,5	108,7	332,5	118,5	374,1	112,5	470,6	125,8
налоговые доходы	236,9	261,8	110,5	310,5	118,6	351,8	113,3	458,2	130,3
неналоговые доходы	21,1	18,6	88,2	21,9	117,8	22,3	101,5	12,4	55,5
безвозмездные поступления	628,7	684,0	108,8	885,2	129,4	1 030,7	116,5	1 018,0	98,8

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2024 год объем поступления доходов в бюджет района по отношению к уровню предыдущего года увеличился на 6,0 процентов. Увеличение сложилось за счет роста налоговых и неналоговых доходов - на 25,8%, при этом объем налоговых доходов вырос на 30,3%, объем неналоговых доходов снизился на 44,5 процента. По безвозмездным поступлениям сложилось уменьшение на 1,2 процента.

По итогам исполнения бюджета 2024 года отмечается превышение темпа роста налоговых и неналоговых доходов над темпами роста безвозмездных поступлений на 27,0 процентных пункта.

За 2024 год в бюджет Дятьковского муниципального района поступило 470 600,6 тыс. рублей налоговых и неналоговых доходов, прогнозные назначения исполнены на 116,3 %, сверх первоначально утвержденного прогноза в местный бюджет поступили доходы в сумме 65 771,36 тыс. рублей.

Динамика структуры доходов районного бюджета за 2020-2024 годы приведена в следующей таблице:

(в процентах)

Наименование	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год
Доходы – всего, в том числе	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
налоговые и неналоговые доходы, из них:	29,1	29,1	27,3	26,6	31,6
налоговые доходы	26,7	27,1	25,5	25,0	30,8
неналоговые доходы	2,4	1,9	1,8	1,6	0,8
Безвозмездные поступления	70,9	70,9	72,7	73,4	68,4

Анализ структуры доходов в 2020-2024 годах свидетельствует о росте доли налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2024 году за счет роста удельного веса налоговых поступлений, при этом удельный вес неналоговых поступлений снижается. В 2024 году по сравнению с уровнем 2023 года удельный вес налоговых и неналоговых доходов возрос на 5,0 процентных пункта и составил 31,6 %, при этом доля налоговых доходов возросла на 5,8 процентного пункта, а доля неналоговых доходов снизилась на 0,8 процентного пункта. Доля безвозмездных поступлений соответственно снизилась на 5,0 процентных пункта и составила 68,4 процента.

В абсолютном выражении в сравнении с 2023 годом объем налоговых и неналоговых доходов увеличился на 96 514,7 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений сократился на 12 755,6 тыс. рублей.

В 2024 году по-прежнему сохраняется тенденция преобладающего превышения доли безвозмездных поступлений над налоговыми и неналоговыми доходами бюджета района.

В 2024 году в структуре налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 97,4 %, неналоговые доходы составляют 2,6 процента. По сравнению с уровнем 2023 года отмечен рост доли налоговых доходов на 3,4 процентного пункта.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета района за 2022-2024 годы представлена в таблице:

Наименование	2022 год		2023 год		2024 год	
	Исполнено, тыс. рублей	Стр-ра, %	Исполнено, тыс. рублей	Стр-ра, %	Исполнено, тыс. рублей	Стр-ра, %
Налог на доходы физических лиц	294709,7	88,6	336664,9	90,0	432296,5	91,9
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	3593,7	1,1	3645,3	1,0	3829,1	0,8
Налоги на совокупный доход	4983,7	1,5	3701,6	1,0	8523,0	1,8
Государственная пошлина	7230,3	2,2	7795,9	2,1	13585,4	2,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной	16830,8	5,1	16292,4	4,3	3723,1	0,8

собственности						
Платежи при пользовании природными ресурсами	1500,4	0,4	1321,1	0,35	3210,7	0,7
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	7,6	0	310,8	0,1	9,0	0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2275,1	0,7	2802,2	0,7	3552,8	0,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1220,5	0,4	1373,0	0,4	1616,8	0,3
Прочие неналоговые доходы	125,5	0,04	178,7	0,05	254,1	0,1
Итого налоговых и неналоговых доходов	332477,2	100,0	374085,9	100,0	470600,6	100,0

В 2024 году основным доходным источником являлся налог на доходы физических лиц.

Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов налога на доходы физических лиц – 91,9 %, что выше уровня двух предшествующих лет (в 2022 году – 88,6 %, в 2023 году – 90,0 %). Доля налогов на совокупный доход и государственной пошлины сложилась выше уровня 2023 года на 0,8 процентного пункта и составляет 1,8 % и 2,9 % объема налоговых и неналоговых доходов соответственно. Доля платежей при пользовании природными ресурсами составила 0,7 %, что на 0,4 процентного пункта выше уровня 2023 года, в абсолютном выражении отмечен рост поступлений в 2,4 раза.

Отмечено снижение доли доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 3,5 процентного пункта, их удельный вес составил 0,8 % объема налоговых и неналоговых доходов, в абсолютном выражении снижение составило 4,4 раза.

Основные показатели бюджета в части налоговых и неналоговых доходов бюджета района за 2024 год представлены в таблице:

тыс. рублей

Показатели бюджета	Первоначальный вариант бюджета (от 19.12.2023 № 6-280)	Уточненная редакция (от 17.12.2024 № 7-24)	Отклонение (гр. 3 – гр. 2)	Исполнено	% к уточн. плану
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы	404829,2	439693,6	+34864,4	470600,6	107,0
<i>в том числе:</i>					
Налоговые доходы, всего	384724,1	426977,5	+42253,4	458234,0	107,3
Налог на доходы физических лиц	364428,3	401868,0	+37439,7	432296,5	107,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации)	3569,7	3569,7	0	3829,1	107,3

Налоги на совокупный доход	8195,1	8273,8	+78,7	8523,0	103,0
Государственная пошлина	8531,0	13266,0	+4735,0	13585,4	102,4
Неналоговые доходы, всего	20105,1	12716,1	-7389,0	12366,5	97,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	17039,5	5265,5	-11774,0	3723,1	70,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	1202,8	2595,9	+1393,1	3210,7	123,7
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0	0	0	9,0	0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	688,6	3017,6	+2329,0	3552,8	117,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1045,3	1583,3	+538,0	1616,8	102,1
Прочие неналоговые доходы	128,9	253,9	+125,0	254,1	100,1

В результате корректировки плановых назначений по налоговым доходам на +42253,4 тыс. рублей и неналоговым доходам на -7389,0 тыс. рублей план по налоговым и неналоговым доходам увеличен на 34864,4 тыс. рублей или на 8,6 процента.

Основные показатели налоговых и неналоговых доходов 2024 года в сравнении с показателями 2023 года представлены в таблице.

тыс. рублей

Показатели бюджета	Исполнено в 2023 году	Исполнено в 2024 году	Отклонение (гр. 3 – гр. 2)	Темп роста, %
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы	374085,9	470600,6	+96514,6	125,8
<i>в том числе:</i>				
Налоговые доходы, всего	351807,6	458234,0	+106426,4	130,2
Налог на доходы физических лиц	336664,9	432296,5	+95631,5	128,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации)	3645,3	3829,1	+183,9	105,0
Налоги на совокупный доход	3701,6	8523,0	+4821,5	в 2,3 раза
Государственная пошлина	7795,9	13585,4	+7795,9	174,3
Неналоговые доходы, всего	22278,3	12366,5	-9911,7	55,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	16292,4	3723,1	-12569,2	22,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	1321,1	3210,7	+1889,7	в 2,4 раза
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	310,8	9,0	-310,8	2,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2802,2	3552,8	+750,6	126,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1373,0	1616,8	+243,8	117,8

Прочие неналоговые доходы	178,7	254,1	+53,2	142,1
---------------------------	-------	-------	-------	-------

По сравнению с 2023 годом поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось в целом на 96514,6 тыс. рублей или на 25,8 %, из них по налоговым доходам наблюдается прирост в сумме 106426,4 тыс. рублей, по неналоговым доходам снижение на 9911,7 тыс. рублей.

3.1. Налоговые доходы бюджета района

За 2024 год в бюджет района поступило 458 234,0 тыс. рублей налоговых доходов. Исполнение установленного задания обеспечено на 107,3 процента. Сверх утвержденного плана в бюджет района поступило 31 256,5 тыс. рублей налоговых платежей. В целом по группе налоговых доходов выполнение плановых назначений обеспечено по всем основным доходным источникам.

При этом в ходе исполнения бюджета первоначально утвержденные плановые назначения 2024 года увеличены: по налогу на доходы физических лиц на 37 439,7 тыс. рублей или на 10,3 %, по налогам на совокупный доход – на 78,7 тыс. рублей или на 1,0 %, по государственной пошлине – на 4 735,0 тыс. рублей или на 55,5 процента.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц – 94,3 процента.

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) поступил в сумме 432296,5 тыс. рублей или 107,6 % от уточненного плана. Темп роста к уровню 2023 года составил 128,4 процента. Сверх утвержденного годового прогноза в бюджет района поступило 30428,4 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений по НДФЛ обусловлено ростом налоговой базы в целом по налогу.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации) поступили в сумме 3829,1 тыс. рублей или 107,3 % от годового плана, темп роста к уровню 2023 года составил 105,0 процента.

Доходы по налогам на совокупный доход в целом поступили в сумме 8523,0 тыс. рублей, или 103,0 % утвержденных плановых назначений. К уровню 2023 года исполнение увеличилось в 2,3 раза или на 4 821,5 тыс. рублей.

Наибольшие суммы поступлений в данной группе налогов сложились по *налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения* и составили 8187,5 тыс. рублей, что в 2,3 раза превысило исполнение 2023 года. Прогнозный показатель исполнен на 103,2 процента. Положительная динамика поступлений в местный бюджет связана с переносом срока уплаты с 31.12.2023 г. на 09.01.2024 г.

Единый налог на вмененный доход отменен с 2021 года. В текущем 2024 году поступления в местный бюджет составили 6,6 тыс. рублей в связи с поступлением задолженности отдельных налогоплательщиков.

По единому сельскохозяйственному налогу в бюджет района поступило 329,0 тыс. рублей. Снижение доходов по сравнению с 2023 годом составило 7,7 тыс. рублей.

Анализ поступлений **государственной пошлины** в 2024 году показал, что поступления составили 13585,4 тыс. рублей, или 102,4 % к уточненному годовому плану и 159,2 % к первоначально утвержденному плану. К уровню 2023 года поступления увеличились на 5789,5 тыс. рублей или на 74,3 процента. Рост поступлений связан с ростом размеров госпошлины при подаче исков в суды общей юрисдикции с 09.09.2024 в соответствии с введенными изменениями в Налоговый кодекс Российской Федерации, а также с увеличением количества проводимых юридически значимых действий.

3.2. Неналоговые доходы бюджета района

Неналоговые доходы бюджета района составляют 12 366,5 тыс. рублей или 97,3 % к уточненному годовому плану. В структуре налоговых и неналоговых доходов неналоговые доходы составляют 2,6 %, что на 3,4 процентных пункта ниже показателей 2023 года.

В ходе исполнения бюджета первоначально утвержденные плановые назначения 2024 года по неналоговым доходам уменьшены на 7389,0 тыс. рублей или 36,7 %, в основном за счет снижения прогноза поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на сумму 11774,0 тыс. рублей.

Темп роста к уровню 2023 года составил 55,5 процента. По сравнению с 2023 годом поступления неналоговых доходов снизились на 9911,7 тыс. рублей. При этом наибольшее снижение сложилось по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 12077,7 тыс. рублей в связи с пересмотром кадастровой стоимости земельных участков, утвержденной Управлением имущественных отношений Брянской области, а также из-за оспаривания кадастровой стоимости в установленном порядке; по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) в сумме 599,4 тыс. рублей в связи с уменьшением количества действующих договоров аренды.

В 2024 году основными источниками, формирующими неналоговые доходы бюджета района, являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 30,1 % и 28,7 % от общего объема неналоговых доходов соответственно.

Анализ неналоговых доходов бюджета за 2024 год в разрезе видов доходов представлен в следующей таблице.

Наименование	Прогноз, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнен.	Темп роста, %	Стр-ра, %
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества	4587,8	3042,6	66,3	20,5	24,6
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в	677,7	680,5	100,4	108,5	5,5

государственной и муниципальной собственности					
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2595,9	3210,7	123,7	243,0	26,0
Доходы от компенсации затрат государства	0	9,0	0	4082,0	0,07
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	926,4	842,5	90,9	43,0	6,8
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	1966,2	2420,7	123,1	392,7	19,6
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	125,0	289,6	231,7	126,9	2,3
Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	1427,1	1413,3	99,0	134,3	11,4
Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, а также за административные правонарушения порядка ценообразования в части регулирования цен на этиловый спирт, алкогольную и спиртосодержащую продукцию	10,0	40,0	400,0	0	0,3
Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных	27,9	28,1	100,9	244,8	0,2

правонарушениях					
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом	5,0	19,1	381,5	74,4	0,15
Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)	113,2	116,4	102,8	41,0	0,9
Прочие неналоговые доходы	1,4	1,6	114,7	2,9	0
Инициативные платежи	252,4	252,4	100,0	202,5	2,0
Всего:	12716,1	12366,5	97,3	55,5	100,0

Из данных таблицы видно, что неисполнение плановых назначений сложилось по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, и доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в бюджет района в сумме 3723,1 тыс. рублей или 70,7 % к уточненному плану. По сравнению с 2023 годом поступления указанных доходов снизились на 77,2 % или на 12569,2 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 3552,8 тыс. рублей или 117,7 % к уточненному плану. Увеличение доходов к уровню 2023 года составило 750,6 тыс. рублей или 26,8 %, в основном за счет поступлений по доходам от продажи земельных участков в 2024 году.

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами (платы за негативное воздействие на окружающую среду) поступили в сумме 3210,7 тыс. рублей или 123,7 % к уточненному плану. По сравнению с 2023 годом поступления указанных доходов увеличилось на 1889,7 тыс. рублей или в 2,4 раза.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в сумме 9,0 тыс. рублей, поступления в бюджет не планировались. В 2023 году поступления составили 310,8 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещения ущерба поступили в бюджет района в сумме 1616,8 тыс. рублей, или 102,1 % уточненного плана. Сверхплановые поступления составили 33,6 тыс. рублей и являются результатом контрольной работы органов всех уровней. К уровню 2023 года поступление штрафных санкций увеличилось на 243,8 тыс. рублей или на 17,8 процента.

Плановые назначения по подгруппе доходов «**Прочие неналоговые доходы**» первоначально утверждены в сумме 128,9 тыс. рублей. В ходе

исполнения бюджета плановый объем был увеличен до 253,9 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 254,1 тыс. рублей или 100,1 процента.

3.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году первоначально были запланированы в доходной части бюджета района в объеме 980 371,9 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления увеличены на 55243,7 тыс. рублей, или 5,6 % и утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 1 035 615,6 тыс. рублей.

Корректировка бюджета производилась на суммы средств, выделяемых из областного бюджета, в соответствии с нормативными правовыми актами органов исполнительной власти Брянской области в объеме 55 338,7 тыс. рублей, а также на основании решений представительных органов поселений Дятьковского района о передаче полномочий в сумме (-) 95,0 тыс. рублей.

Фактически в отчетном периоде безвозмездные поступления составили 1 018 001,0 тыс. рублей, или 103,8 % от прогнозного плана и 98,3 % к уточненному годовому плану.

Поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 1 017 902,2 тыс. рублей, или 98,3 % годового прогноза, безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 150,0 тыс. рублей, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, осуществлен в сумме (-) 51,2 тыс. рублей.

К уровню 2023 года общий объем безвозмездных поступлений сократился на 12 854,3 тыс. рублей, или на 1,2 процента.

Анализ исполнения по видам безвозмездных поступлений представлен в таблице:

Показатели бюджета	Первонач. Бюджет (19.12.2023 № 6-280)	Уточнен. редакция (17.12.2024 № 7-24)	Отклонение (гр. 3 – гр. 2)	Исполнено	% к уточ. плану	Стр-ра, %	% Темп роста к 2023 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Безвозмездные поступления,	980371,9	1035615,6	+55243,7	1018001,0	98,3	100,0	98,8
в том числе:							
дотации	157078,9	163606,9	+6528,0	163606,9	100,0	16,1	110,3
субсидии	157423,9	167048,5	+9624,6	161425,7	96,6	15,89	53,9
субвенции	633053,2	651420,9	+18367,7	643812,3	98,8	63,2	117,1
иные межбюджетные трансферты, в том числе:	32815,9	53440,5	+20624,6	49057,3	91,8	4,8	148,6
из областного бюджета	26640,9	47360,5	+20719,6	44011,2	92,9	4,3	157,9
из бюджетов поселений	6175,0	6080,0	-95,0	5046,1	83,0	0,5	98,1
безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0	150,0	+150,0	150,0	100,0	0,01	0
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	0	-51,2	-51,2	100,0	0	0

В анализируемом периоде наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают **субвенции**. В 2024 году в общем объеме безвозмездных поступлений на их долю приходится 63,2 процента. Утвержденный решением о бюджете объем исполнен на 98,8 %, в бюджет поступило субвенций на сумму 643 812,3 тыс. рублей, что на 94055,6 тыс. рублей, или на 17,1 %, больше уровня 2023 года.

Рост поступлений к объему прошлого года отмечен по всем четырем видам субвенций. Наибольший прирост в суммовом выражении сложился по субвенциям бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – на 78 207,2 тыс. рублей.

Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации поступили в сумме 596900,7 тыс. рублей (99,7 % годового плана).

Субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования поступили в сумме 4 812,2 тыс. рублей (92,8 % годового плана).

Субвенции бюджетам на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений поступили в сумме 42087,2 тыс. рублей (89,0 % годового плана).

Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации поступили в сумме 12,2 тыс. рублей (100,0 % годового плана).

Наиболее низкий процент исполнения по субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 89,0 %, согласно данным отчета об исполнении бюджета района за 2024 год субвенции поступили в объеме произведенных расходов (42087,2 тыс. рублей).

В безвозмездных поступлениях в бюджет района **дотации** составили 163 606,9 тыс. рублей или 16,1 % общего объема безвозмездных поступлений. Уточненный план по дотациям выполнен на 100 %, по сравнению с уровнем 2023 года объем дотаций увеличился на 15282,0 тыс. рублей или 10,3 процента.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2024 году были выделены в сумме 127434,0 тыс. рублей, *дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* – 35615,9 тыс. рублей, *прочие дотации* – 557,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением Правительства Брянской области от 12.02.2018 № 35-п (ред. от 05.02.2024) «О соглашениях, которые предусматривают меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов» между Департаментом финансов Брянской области и главой

администрации Дятьковского района заключено Соглашение о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов муниципального образования «Дятьковский муниципальный район Брянской области» от 09.02.2024 № 2024-11, предметом которого является реализация мер по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов муниципального образования «Дятьковский муниципальный район Брянской области», являющимся в 2024 году получателем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов, предусмотренных Законом Брянской области от 4 декабря 2023 года № 95-3 «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Указанным соглашением предусмотрено осуществление районом мер, направленных на снижение уровня дотационности и рост налоговых и неналоговых доходов, оптимизацию расходов на обслуживание муниципального долга консолидированного бюджета муниципального района.

Согласно отчету об исполнении обязательств Дятьковского муниципального района – получателя дотаций по состоянию на 1 января 2025 года районом выполнены обязательства, предусмотренные соглашением.

За 2024 год от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предоставлено **субсидий** на общую сумму 161 425,7 тыс. рублей, или 96,6 % от уточненного плана, и на 46,6 % меньше чем в 2023 году (на 138241,6 тыс. рублей). В общем объеме безвозмездных поступлений на их долю приходится 15,9 процентов.

Сокращение объема поступлений субсидий на по сравнению с прошлым годом произошло, в основном за счет выделения субсидий в 2023 году, которые не выделялись в 2024 году.

В 2024 году из областного бюджета поступили следующие субсидии:

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 25341,5 тыс. рублей (87,8 % годового плана);
- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 1634,6 тыс. рублей (100% годового плана);
- на развитие сети учреждений культурно-досугового типа – 7236,5 тыс. рублей (100% годового плана);
- на поддержку отрасли культуры – 10976,3 тыс. рублей (100% годового плана);
- на техническое оснащение региональных и муниципальных музеев – 2727,3 тыс. рублей (100% годового плана);
- на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования – 94716,2 тыс. рублей. Процент исполнения к плановому объему составляет 98,0 %;
- субсидии бюджетам муниципальных районов из местных бюджетов – 808,4 тыс. рублей (100 % годового плана).

- *прочие субсидии* – 17985,0 тыс. рублей. Процент исполнения к плановому объему составляет 99,1 процента.

Иные межбюджетные трансферты в 2024 году поступили в сумме 49 057,3 тыс. рублей или 91,8 % уточненного плана.

Увеличение поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составило 16 049,7 тыс. рублей, в основном за счет роста объема поступлений межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций (+15 860,1 тыс. рублей).

В 2024 году в бюджет поступили следующие иные межбюджетные трансферты:

- *на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями* – 5 046,1 тыс. рублей (83,0 % годового плана);

- *на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, г. Байконура и федеральной территории "Сириус", муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций* – 404,8 тыс. рублей (97,2 % годового плана);

- *межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях* – 3 595,5 тыс. рублей (100,0 % годового плана);

- *на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций* – 38 196,3 тыс. рублей (100,0 % годового плана);

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам – 1 814,5 тыс. рублей (100,0 % годового плана).

В 2024 году безвозмездные поступления от негосударственных организаций составили 150,0 тыс. рублей (100,0 % годового плана).

3.4. Результаты оценки качества администрирования доходов главными администраторами средств бюджета района

Прогнозные назначения по **налоговым и неналоговым доходам** бюджета района на 2024 год установлены 14 администраторам доходов, из них: 4 органа государственной власти Российской Федерации, 2 органа государственной власти Брянской области, 4 муниципальных органов муниципального образования «Дятьковский муниципальный район» и 4 органа местного самоуправления городских поселений.

Фактически администрирование налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2024 году осуществляли 13 администраторами доходов, из

них: 3 органа государственной власти Российской Федерации, 3 органа государственной власти Брянской области, 3 муниципальных органов муниципального образования «Дятьковский муниципальный район» и 4 органа местного самоуправления городских поселений.

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов бюджета района за 2024 год составил 470 600,6 тыс. рублей, или 107,0 % уточненного годового плана.

Информация о поступлении налоговых и неналоговых доходов бюджета Дятьковского муниципального района в разрезе администраторов доходов представлена в таблице:

Наименование	Уточненный прогноз, тыс. рублей	Исполнение, тыс. рублей	% исполнения	Удельный вес, %	Темп роста, %
(48) Управление Росприроднадзора по Брянской области	2595,9	3210,7	123,7	0,7	243,0
(182) Управление Федеральной налоговой службы по Брянской области	426972,5	458229,0	107,3	97,4	130,2
(188) МО МВД России «Дятьковский»	29,2	32,3	110,8	0,01	11,5
(805) Управление ветеринарии Брянской области	0,3	0,3	100,0	0	0
(830) Управление мировой юстиции по Брянской обл.	1232,1	1245,4	101,1	0,3	138,8
(842) Департамент региональной безопасности Брянской области	232,9	235,9	101,3	0,05	162,5
(905) Администрация поселка Любохна	78,8	103,3	131,1	0,02	112,7
(911) Администрация Дятьковского района	336,1	350,1	104,2	0,07	127,3
(912) Финансовое управление администрации Дятьковского района	0	9,0	0	0	0
(915) Бытошская поселковая администрация	296,5	310,3	104,6	0,07	93,2
(916) Старская поселковая администрация	47,0	47,2	100,4	0,01	75,9
(917) Ивотская поселковая администрация	423,8	487,5	115,0	0,1	122,3
(930) Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района	7448,4	6339,3	85,1	1,3	34,7
Итого:	439693,6	470600,6	107,0	100,0	125,8

Анализ поступлений доходов в разрезе администраторов доходов бюджета района показал, что 97,4 % общего объема поступлений сформировано за счет доходов, администрируемых Управлением Федеральной

налоговой службы по Брянской области. На долю доходов, администрируемых Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района приходится 1,3 %, что на 3,6 процентных пункта ниже показателей 2023 года. Остальные администраторы доходов обеспечили поступление в размере 1,3 % общего объема доходов, поступивших за 2024 год.

Поступление доходов бюджета района, администрируемых Федеральной налоговой службой выполнено на 107,3 % годового плана, темп роста к уровню 2023 года составил 130,2 процентов. По остальным территориальным органам федеральной власти также сложилось перевыполнение плана.

Прогнозные назначения по налоговым и неналоговым доходам, администрируемым органами государственной власти Брянской области, выполнены на 100 % и выше всеми администраторами.

В части доходов, администрируемых муниципальными органами Дятьковского муниципального района, отмечено неисполнение годового прогноза доходов Комитетом по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района, прогнозный план исполнен на 85,1 %, темп роста к уровню 2023 года – 34,7 процента. Снижение связано в основном с пересмотром кадастровой стоимости земельных участков, утвержденной Управлением имущественных отношений Брянской области.

По остальным органам местного самоуправления администрируемые доходные источники поступили в объеме, превышающем утвержденные годовые прогнозные показатели.

Прогнозные назначения объемов **безвозмездных поступлений** на 2024 год первоначально установлены 6 администраторам доходов в сумме 980 371,9 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений прогнозные назначения по безвозмездным поступлениям увеличены на 55 243,7 тыс. рублей, или на 5,6 %, и утверждены в сумме 1 035 615,6 тыс. рублей.

Фактическое поступление администрируемых безвозмездных поступлений сложилось по 6 администраторам доходов – органам местного самоуправления Дятьковского района.

Кассовое исполнение безвозмездных поступлений за 2024 год составило 1 018 001,0 тыс. рублей, или 98,3 % утвержденного плана. По сравнению с 2023 годом общий объем безвозмездных поступлений сократился на 12 854,3 тыс. рублей, или на 1,2 процента.

Информация по безвозмездным поступлениям в бюджет района за 2024 год в разрезе администраторов представлена в следующей таблице.

Наименование администраторов доходов по безвозмездным поступлениям	Уточненный прогноз	Исполнено в 2024 году	% исполнения	Удельный вес, %	2024 г. в % к 2023 г.
911 Администрация Дятьковского района	80551,7	73267,1	91,0	7,2	90,9
912 Финансовое управление администрации Дятьковского района	168260,4	168260,4	100,0	16,5	109,8

тыс. рублей

930 Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района	7764,0	6730,3	86,7	0,7	119,3
940 Отдел культуры администрации Дятьковского района	21267,6	21267,6	100,0	2,1	272,8
950 Отдел образования администрации Дятьковского района	757767,8	748471,5	98,8	73,5	95,5
960 Контрольно-счетная палата Дятьковского района	4,0	4,0	100,0	0	100,0
Итого:	1035615,6	1018001,0	98,3	100,0	98,8

В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые отделом образования администрации Дятьковского района – 748 471,5 тыс. рублей, или 73,5 %, управлением финансов администрации Дятьковского района – 168260,4 тыс. рублей, или 16,5 процента. Плановые назначения исполнены на 100 % по 3 администраторам, по остальным администраторам кассовое исполнение составило от 86,7 % до 98,8 процентов.

4. Анализ исполнения расходов бюджета района

Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 19.12.2023 № 6-280 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены расходы бюджета района в сумме 1 496 520,8 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета района в его расходную часть соответствующими решениями вносились изменения и дополнения. Внесение изменений обусловлено корректировкой объемов налоговых и неналоговых доходов, распределением областных целевых средств, а также необходимостью перераспределения плановых ассигнований, как между главными распорядителями бюджетных средств, так и между отдельными кодами бюджетной классификации в пределах утвержденных ассигнований.

Первоначально утвержденные расходы на 2024 год увеличены на 111 319,7 тыс. рублей или 8,0 % и в окончательной редакции решения от 17.12.2024 № 7-24 составили 1 496 520,8 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью расходов бюджета района на 2024 год, составили 1 488 944,7 тыс. рублей, что на 7 576,1 тыс. рублей, или на 0,5 % меньше объема расходов, утвержденного решением районного Совета народных депутатов от 17.12.2024 № 7-24.

Расходная часть бюджета района за 2024 год исполнена в сумме 1 459 291,6 тыс. рублей, что составило 98,0 % к уточненной росписи. По сравнению с 2023 годом объем расходов бюджета увеличился на 52 260,7 тыс. рублей, или на 4,0 процента.

Динамика исполнения расходной части бюджета района за 2020-2024 годы представлена в следующей таблице.

Годы	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения, %	Темп роста к пред. году, %
2024	1459291,6	98,0	104,0
2023	1403030,9	99,1	115,8
2022	1211930,7	98,7	126,4
2021	959085,2	98,9	109,0
2020	879870,6	96,7	106,3

Из приведенных в таблице данных видно, что за последние 5 лет расходы бюджета района увеличились более чем в 1,5 раза, темп роста к уровню исполнения за 2023 год составил 104,0 процента.

Исполнение расходов бюджета Дятьковского района в 2024 году производили 7 главных распорядителей бюджетных средств:

- Дятьковский районный Совет народных депутатов;
- Администрация Дятьковского района;
- Финансовое управление администрации Дятьковского района;
- Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района;
- Отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района;
- Муниципальный отдел образования администрации Дятьковского района;
- Контрольно-счетная палата Дятьковского района.

Исполнение расходной части бюджета согласно ст. 87 Бюджетного кодекса РФ произведено в соответствии со сводным реестром расходных обязательств. Виды расходов соответствуют полномочиям муниципального района в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Направление бюджетных средств на финансирование организаций, не являющимися бюджетополучателями, на банковские депозиты, на приобретение различных активов с целью их последующей продажи, осуществление взносов в уставный капитал юридических лиц не установлено.

4.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Исполнение расходов осуществлялось в 2024 году по всем 10 разделам бюджетной классификации. Информация об исполнении расходов областного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в таблице.

Наименование разделов	Рз	Исполнено в 2023 году, тыс. рублей	Уточненная бюд. роспись на 2024 год	Исполнено в 2024 году, тыс. рублей	% исполне- ния	Темп роста, %	Стр-ра, %
Общегосударственные вопросы	01	89466,8	111459,4	103533,4	96,9	92,9	7,1

Наименование разделов	Рз	Исполнено в 2023 году, тыс. рублей	Уточненная бюд. роспись на 2024 год	Исполнено в 2024 году, тыс. рублей	% исполнения	Темп роста, %	Стр-ра, %
Национальная оборона	02	5690,2	2072,7	2072,7	100,0	36,4	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	6143,6	14668,1	7578,4	51,7	123,4	0,5
Национальная экономика	04	8132,1	17927,1	13808,5	77,0	169,8	0,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	3846,1	6175,3	5468,2	88,5	142,2	0,4
Охрана окружающей среды	06	1213,4	2749,2	2021,7	73,5	166,6	0,1
Образование	07	1031783,8	1022510,0	1020913,1	99,8	98,9	70,0
Культура, кинематография	08	91639,7	124917,1	124898,8	100,0	136,3	8,6
Социальная политика	10	51444,9	79363,6	71969,2	90,7	139,9	4,9
Физическая культура и спорт	11	104102,1	83621,2	83546,4	99,9	80,30	5,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	24,0	24,0	24,0	100,0	100,0	0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	9544,2	23457,1	23457,1	100,0	245,8	1,6
Всего		1403030,9	1488944,7	1459291,6	98,0	104,0	100,0

В целом расходы бюджета в отчетном периоде составили 1459291,6 тыс. рублей, что соответствует 98,0 % объема, утвержденного сводной бюджетной росписью. Расходы исполнены в меньшем объеме в абсолютном выражении на 29653,1 тыс. рублей, в относительном на 2,0 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов отклонения составили от 0,1 до 48,3 процента.

Расходы бюджета в 2024 году по сравнению с предшествующим периодом увеличились на 52 260,7 тыс. рублей, или на 4,0 процента. В разрезе разделов ниже уровня предшествующего периода сложились расходы по 4 разделам из 10, на 100 % и выше – по 6 разделам.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают 5 разделов: 07 «Образование» - 70,0 %, 08 «Культура, кинематография» - 8,6 %, 01 «Общегосударственные вопросы» - 7,1 %, 11 «Физическая культура и спорт» - 5,7 %, 10 «Социальная политика» - 4,9 % на долю которых в совокупности приходится 96,3 % расходов бюджета района.

В приоритетном порядке ресурсы бюджета района направлялись на финансирование социально-значимых расходов и оплату за потребляемые энергоресурсы – 1 132 395,0 тыс. рублей, что составляет 77,6 % от общих расходов бюджета. Темп роста к 2023 году составил 112,6 процента.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» использовано средств бюджета района в сумме 103 533,4 тыс. рублей, что составляет 92,9 % к уточненному плану. К уровню 2023 года расходы выросли на 15,7 процента.

Информация об исполнении бюджетных ассигнований по подразделам представлена в таблице.

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюд. росписью, тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент испол- нения, %
Общегосударственные вопросы	01		111459,4	103533,4	92,9
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	1821,0	1816,8	99,8
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	63948,3	61425,9	96,1
Судебная система	01	05	12,2	12,2	100,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	18366,7	16941,5	92,2
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	425,7	425,7	100,0
Резервные фонды	01	11	2408,4	0	0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	24476,9	22911,2	93,6

По подразделам раздела 01 «Общегосударственные вопросы» исполнение расходов составило от 92,2 до 100,0 процентов. По подразделу 01 11 «Резервные фонды» в утвержденных объемах учтены нераспределенные

остатки средств резервного фонда администрации Дятьковского района. Согласно Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципам назначения, утвержденным приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н, в случае принятия решений об использовании средств резервных фондов расходы подлежат отражению по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов исходя из их отраслевой и ведомственной принадлежности.

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись 4 главными распорядителями бюджетных средств. Наиболее значительные объемы запланированы и исполнены в отношении администрации Дятьковского района (73,4%) и финансового управления администрации Дятьковского района (13,7 %).

Раздел 02 «Национальная оборона» представлен одним подразделом 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» и включает в себя расходные обязательства осуществление отдельных государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету органами местного самоуправления поселений в сумме 2072,7 тыс. рублей, что составляет 100,0 % к плану (межбюджетные трансферты из бюджета Дятьковского городского поселения). К уровню 2023 года расходы сократились на 63,6 % в связи с изменением порядка предоставления субвенций из областного бюджета – в 2023 году осуществлялись расходные обязательства федерального бюджета по предоставлению субвенций городским и сельским поселениям на осуществление полномочий по первичному воинскому учету (на оплату труда с начислениями специалистов).

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись главным распорядителем бюджетных средств – администрацией Дятьковского района.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2024 году произведены по одному подразделу 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» и составили 7 578,4 тыс. рублей или 51,7 % уточненного плана.

Средства направлены на обеспечение деятельности ЕДДС Дятьковского района в сумме 5 599,9 тыс. рублей, организацию и осуществление мер по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории от ЧС в сумме 1680,6 тыс. рублей, комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории муниципального образования в сумме 175,5 тыс. рублей, совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью в сумме 122,4 тыс. рублей. К уровню 2023 года расходы по разделу увеличились на 23,4 процента.

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись главным распорядителем бюджетных средств – администрацией Дятьковского района.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы исполнены в сумме 13808,5 тыс. рублей, или 77,0 % от утвержденных ассигнований. Наибольший

удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделам 04 08 «Транспорт» – 39,6 %, 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» – 31,4 % и 04 09 «Дорожное хозяйство» – 23,5 проценты.

Темп роста к уровню 2023 года по разделу составил 169,8 процента. Уменьшение расходов произошло в основном за счет увеличения расходов по подразделу 04 08 «Транспорт».

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице:

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюд. росписью, тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	тыс. рублей
					Процент испол- нения, %
Национальная экономика	04		17927,1	13808,5	77,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	638,7	467,7	73,2
Водные ресурсы	04	06	292,3	292,3	100,0
Транспорт	04	08	5476,0	5466,0	99,8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	4618,8	3246,5	70,3
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	6901,2	4335,9	62,8

Наименьший процент исполнения 62,8 % сложился по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики».

По подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» средства в сумме 467,7 тыс. рублей или 73,2 % уточненного плана направлены на организацию и проведение на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области.

По разделу 04 06 «Водное хозяйство» средства в сумме 292,3 тыс. рублей, или 100 % уточненного плана, направлены на содержание, текущий ремонт и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений.

По подразделу 04 08 «Транспорт» средства в сумме 5466,0 тыс. рублей, или 99,8 % уточненного плана, направлены на компенсацию транспортным организациям части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок.

По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» средства в сумме 3246,5 тыс. рублей, или 70,3 % уточненного плана, переданы в формате межбюджетных трансфертов в бюджеты сельских поселений на содержание

автомобильных дорог местного значения и не использованы в полном объеме в связи с поступлением акцизов в конце финансового года.

По подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» средства в сумме 4335,9 тыс. рублей, или 62,8 % уточненного плана, использованы на мероприятия по землеустройству и землепользованию; установление и описание территориальных зон; реализацию переданных полномочий по решению вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в сфере градостроительной деятельности, а также по оценке имущества и земельных участков, признанию прав и регулированию отношений муниципальной собственности.

Расходы бюджета района по разделу 04 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой в 2024 году осуществляли 2 главных распорядителя бюджетных средств: администрация Дятьковского района (66,5 %) и КУМИ администрации Дятьковского района (33,5 %).

Расходы **раздела 05 «Жилищно-коммунального хозяйства»** бюджетом муниципального района исполнены в сумме 5468,2 тыс. рублей, что составило 88,5 % к плановым назначениям. По отношению к 2023 году расходы увеличились на 42,2 процента.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице:

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюд. росписью, тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент испол- нения, %
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		6175,3	5468,2	88,5
Жилищное хозяйство	05	01	2875,7	2510,0	87,3
Коммунальное хозяйство	05	02	3299,6	2958,2	89,6

Структура раздела в 2024 году следующая: по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» - 45,9 % (основное мероприятие на сумму 2228,4 тыс. рублей – реализация переданных полномочий по решению вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по обеспечению проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организации строительства и содержания муниципального жилищного фонда, созданию условий для жилищного строительства, осуществлению муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством), по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» - 54,1 % (на подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства к зиме 1574,8 тыс. рублей, на мероприятия в сфере коммунального хозяйства – 1088,4 тыс. рублей, на реализацию переданных полномочий по решению вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в сфере электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом – 295,1 тыс. рублей).

Расходы бюджета района по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2024 году осуществляли 2 главных распорядителя бюджетных средств: администрация Дятьковского района (43,7 %) и КУМИ администрации Дятьковского района (56,3 %).

Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в 2024 году произведены по одному подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» и составили 2021,7 тыс. рублей или 73,5 % уточненного плана. Средства в полном объеме переданы в формате межбюджетных трансфертов в бюджеты городских и сельских поселений района на мероприятие в сфере охраны окружающей среды. По отношению к 2023 году расходы увеличились на 66,6 процента.

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись главным распорядителем бюджетных средств – администрацией Дятьковского района.

Расходы по разделу 07 «Образование» составили 1 020 913,1 тыс. рублей или 99,8 % к уточненному плану. К уровню 2023 года расходы сократились на 1,1 процента.

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюд. расписью, тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент испол- нения, %
Образование	07		1022510,0	1020913,1	99,8
Дошкольное образование	07	01	271837,7	271837,7	100,0
Общее образование	07	02	612425,6	610962,3	99,8
Дополнительное образование детей	07	03	102717,4	102717,0	100,0
Молодежная политика	07	07	547,6	547,6	100,0
Другие вопросы в области образования	07	09	34981,7	34848,1	99,6

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 07 02 «Общее образование» – 610962,3 тыс. рублей, или 59,8 % в общем объеме расходов раздела. По подразделу 07 01 «Дошкольное образование» расходы составили 271837,7 тыс. рублей, или 26,6 % в общем объеме расходов раздела, по подразделу 07 03 «Дополнительное образование детей» – 102717,4 тыс. рублей, или 10,1 процента. На другие подразделы приходится 3,5 % расходов.

Расходы по разделу 07 «Образование» отражены у 3 главных распорядителей средств бюджета: отдел образования администрации Дятьковского района (93,3 %), отдел культуры администрации Дятьковского района (6,6 %), администрация Дятьковского района (0,1).

Расходы раздела 08 «Культура, кинематография» в 2024 году исполнены в сумме 124898,8 тыс. рублей, что составило 100,0 % к уточненному годовому плану. Анализ динамики расходов бюджета района по данному разделу показал, что по сравнению с 2023 годом объем расходов вырос на 36,3 процента.

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 08 01 «Культура» в сумме 121109,2 тыс. рублей, или 97,0 % в общем объеме расходов раздела, по подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы составили 3789,6 тыс. рублей, удельный вес – 3,0 процента.

Расходы в полном объеме отражены у главного распорядителя бюджетных средств - отдел культуры администрации Дятьковского района.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» составили 71969,2 тыс. рублей или 90,7 % к уточненному годовому плану.

Информация об исполнении бюджетных ассигнований по подразделам представлена в таблице:

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюд. росписью, тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент испол- нения, %
Социальная политика	10		79363,6	71969,2	90,7
Пенсионное обеспечение	10	01	8848,1	8848,1	100,0
Социальное обеспечение населения	10	03	205,8	205,8	100,0
Охрана семьи и детства	10	04	69882,5	62544,6	89,5
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	427,1	370,7	86,8

Отклонения исполнения расходов по 2 подразделам составили 10,5 % и 13,2 процента.

В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы подраздела 10 04 «Охрана семьи и детства» – 86,9 % общего объема расходов раздела. В рамках указанного подраздела произведена закупка жилых помещений для предоставления детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на сумму 42087,2 тыс. рублей, а также реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 2288,4 тыс. рублей.

В расходах раздела 10 «Социальная политика» объем публичных нормативных социальных выплат гражданам составил 18945,6 тыс. рублей или 26,3 процентов.

Исполнение расходов бюджета района по разделу 10 «Социальная политика» в 2024 году осуществляли два главных распорядителей средств бюджета: администрация Дятьковского района (93,3 %), отдел образования администрации Дятьковского района (6,7 %).

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнение составило 83 546,4 тыс. рублей, что составило 99,9 % к уточненному годовому плану. К уровню 2023 года расходы снизились на 19,7 процента.

Информация об исполнении бюджетных ассигнований по подразделам представлена в таблице:

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюд. росписью, тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент испол- нения, %
Физическая культура	11		83621,2	83546,4	99,9
Физическая культура	11	01	960,0	960,0	100,0
Массовый спорт	11	02	43459,1	43684,3	99,8
Спорт высших достижений	11	03	38902,1	38902,1	100,0

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделам 11 02 «Массовый спорт» и 11 03 «Спорт высших достижений» – 52,3 % и 46,6 % в общем объеме расходов раздела соответственно.

Расходы бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой в 2023 году осуществляла администрация Дятьковского района.

Расходы по разделу **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** (подраздел 13 01 «Обслуживание государственного и муниципального долга») при объеме утвержденных назначений в сумме 24,0 тыс. рублей исполнены в сумме 24,0 тыс. рублей, или на 100,0 % и направлены на оплату процентов за пользование кредитными ресурсами. По сравнению с 2023 годом объем расходов не изменился.

Исполнение расходов бюджета района по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2024 год осуществлялось финансовым управлением администрации Дятьковского района.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** в 2024 году расходы исполнены в объеме 23 457,1 тыс. рублей, или 100,0 процентов. По сравнению с отчетными данными 2023 года расходы увеличились в 2,5 раза, или на 13 912,9 тыс. рублей.

Расходы раздела представлены 2 подразделами: 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» исполнены в объеме 2 989,0 тыс. рублей и направлены на реализацию государственных полномочий Брянской области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» в сумме 20 468,1 тыс. рублей – поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений.

В 2024 году межбюджетные отношения по расходам бюджета Дятьковского района регулировались Бюджетным кодексом РФ, Федеральным

законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, Законом Брянской области «О межбюджетных отношениях в Брянской области», решениями Дятьковского районного Совета народных депутатов о бюджете на 2024 год.

Перечисление в бюджеты городских и сельских поселений межбюджетных трансфертов осуществлялось ежемесячно в пределах сумм, утвержденных решением о бюджете района для соответствующего городского и сельского поселения, входящего в состав Дятьковского района.

Исполнение расходов по разделу осуществлялось финансовым управлением администрации Дятьковского района.

В разрезе видов расходов бюджетной классификации направления использования бюджетных средств за 2024 год представлены в таблице.

Наименование	Вр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение 2024 год, тыс. рублей	Процент испол- нения, %	Удельный вес
Расходы на выплату персоналу	100	113710,0	111680,8	82,2	7,7
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	49620,4	34281,2	69,1	2,3
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	38487,8	36339,1	94,4	2,5
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	42155,6	36950,0	87,6	2,5
Межбюджетные трансферты	500	29760,3	28725,2	69,5	2,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	1206637,7	1205160,8	99,9	82,6
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	24,0	24,0	100,0	0
Иные бюджетные ассигнования	800	8548,8	6130,4	71,7	0,4
Итого расходов:		1488944,7	1459291,6	98,0	100,0

Анализ укрупненной структуры расходов показал, что 90,3 % всех расходов, или 1 316 841,6 тыс. рублей, осуществлялось по 2 группам видов расходов: 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 82,6 % или 1 205 160,8 тыс. рублей, 100 «Расходы на выплату персоналу» - 7,7 % или 111 680,8 тыс. рублей.

4.2. Анализ реализации муниципальных программ, исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства

Согласно приложению 5 решения Дятьковского районного Совета народных депутатов от 19.12.2023 № 6-280 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» исполнение бюджета в 2024 году осуществлялось в рамках 5 муниципальных программ.

Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2024 год утвержден в сумме 1 479 681,1 тыс. рублей, или 99,4 % расходов бюджета района.

Наибольший объем финансирования в сумме 1 220 177,5 тыс. рублей, или 86,5 % общих расходов бюджета района, утвержден по двум муниципальным программам:

- «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2024-2026 годы)» - 267 568,9 тыс. рублей или 18,1 % общих расходов бюджета района;

- «Развитие образования Дятьковского района (2024-2026 годы) – 959 432,8 тыс. рублей или 64,8 % общих расходов бюджета района.

По итогам 2024 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам составило 1 452 533,9 тыс. рублей, или 99,5 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице:

Наименование программы	МП	Утверждено на 2024 год, тыс. рублей	Уточненный план 2024 год, тыс. руб.	Кассовое исполнение за 2024 год, тыс. рублей	% исполнения	Исполнено в 2023 году, тыс. рублей	% исполнения к 2023 году
«Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2024-2026)»	11	256873,0	267568,9	248432,9	92,8	230785,1	107,6
«Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2024-2026)»	12	19102,9	38683,7	37351,6	96,6	21968,7	170,0
«Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2024-2026)»	30	21167,8	21064,4	16371,0	77,7	16311,3	100,4
«Развитие культуры Дятьковского района (2024-2026)»	40	175239,8	192931,3	192913,1	99,99	148201,8	130,2
«Развитие образования Дятьковского района (2024-2026)»	50	907398,6	959432,8	957465,2	99,8	979857,4	97,7
Всего		1379782,1	1479681,1	1452533,9	98,3	1397124,3	104,0

Наименьший процент исполнения сложился по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2024-2026)» - 77,7 % от плановых назначений.

Оценка эффективности муниципальных программ за 2024 год осуществлялась отделом экономики, стратегического планирования, инвестиций и труда администрации Дятьковского района в соответствии с Постановлением администрации Дятьковского района от 05.07.2016 г. № 900 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Дятьковского района» путем сопоставления 138 плановых показателей их фактическим значениям.

Администрация в 2024 году являлась ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2024-2026 годы)».

Информация об исполнении мероприятий муниципальной программы представлена в таблице:

№п.п.	Наименование мероприятия муниципальной программы	Бюджетные назначения, тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения
1	Региональный проект «Решаем вместе»	4997,4	4950,0	99,0
2	Создание условий для эффективной деятельности исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района	70503,6	66020,2	93,6
3	Осуществление мер по улучшению положения отдельных категорий граждан, включая граждан пожилого возраста	9093,0	9076,6	99,8
4	Создание сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, соответствующих установленным требованиям	8983,0	8983,0	100,0
5	Создание эффективной системы физического воспитания, ориентированной на особенности развития детей и подростков	83621,2	83546,4	99,9
6	Содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства, создание благоприятных условий проживания граждан	5140,6	4413,0	85,9
7	Обеспечение мобилизационной готовности специальных объектов и формирований, выполнение мероприятий по гражданской обороне	7055,3	1856,1	26,3
8	Совершенствование системы управления пассажирскими перевозками	5476,0	5466,0	99,8

9	Реализация мероприятий, направленных на повышение социального статуса семьи и укрепление семейных ценностей	81,6	81,6	100,0
10	Укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность органов местного самоуправления, общественных формирований и населения	248,4	221,9	89,7
11	Обеспечение реализации отдельных полномочий Дятьковского района по решению вопросов местного значения сельских поселений	3569,7	3246,5	90,9
12	Осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	2072,7	2072,7	100,0
13	Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	62528,2	55521,0	88,8
14	Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных	638,7	467,7	73,2
15	Осуществление государственной поддержки молодых семей в улучшении жилищных условий	2288,4	2288,4	100,0
16	Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на региональный уровень полномочия	12,2	12,2	100,0
17	Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи	209,5	209,5	100,0
18	Обеспечение реализации части полномочий городских поселений по решению вопросов местного значения	0,2	0	0
19	Обеспечение сохранности автомобильных дорог регионального, межмуниципального и местного значения	1049,1	0	0
Итого		267568,9	248432,9	92,8

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2024-2026 годы)» составил 267 568,9 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы

произведены в сумме 248 432,9 тыс. рублей, что составляет 92,8 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Произведенные в 2024 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы больше аналогичного показателя 2023 года на 17 647,8 тыс. рублей или на 7,6 %, уровень исполнения по сравнению с 2023 годом в 2024 году ниже на 5,0 процентных пункта.

Из 19 мероприятий муниципальной программы освоены бюджетные ассигнования в полном объеме по 6 мероприятиям, по 5 мероприятиям исполнение сложилось выше среднего показателя по муниципальной программе, по 6 мероприятиям – ниже среднего показателя, по 2 мероприятиям исполнение отсутствует.

Финансовое управление в 2024 году являлось ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2024-2026 годы)»

Информация об исполнении мероприятий муниципальной программы представлена в таблице:

№п.п.	Наименование мероприятия муниципальной программы	Бюджетные назначения, тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения
1	Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Дятьковского района путем проведения сбалансированной финансовой политики	15226,6	13894,6	91,2
2	Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами	23457,1	23457,1	100,0
Итого		38683,8	37351,7	96,6

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2024-2026 годы)» в 2024 году составил 38 683,8 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы произведены в сумме 37 351,7 тыс. рублей, что составляет 96,6 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Произведенные в 2024 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы выше аналогичного показателя 2023 года на 15 382,9 тыс. рублей или на 70 %, уровень исполнения по сравнению с 2023 в 2024 году ниже на 1,9 процентных пункта.

Из 2 мероприятий муниципальной программы освоены бюджетные ассигнования в полном объеме по мероприятию «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами», по мероприятию «Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Дятьковского района путем проведения сбалансированной финансовой политики» исполнение составило 91,2 процента.

КУМИ администрации Дятьковского района в 2024 году являлось

ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2024-2026 годы)».

Информация об исполнении мероприятий муниципальной программы представлена в таблице:

№ п.п.	Наименование мероприятия муниципальной программы	Бюджетные назначения, тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения
1	Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Дятьковского района (в том числе земельными участками), рационального его использования, распоряжения	17065,3	13405,6	78,6
2	Обеспечение реализации части полномочий городских поселений по решению вопросов местного значения	3999,1	2965,4	74,2
Итого		21064,4	16371,0	77,7

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2024-2026 годы)» составил 21 064,4 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы произведены в сумме 16 371,0 тыс. рублей, что составляет 77,7 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Произведенные в 2024 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы выше аналогичного показателя 2023 года на 59,7 тыс. рублей или на 0,4 %, уровень исполнения по сравнению с 2023 в 2024 году снизился на 5,6 процентных пункта.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию 2 мероприятий муниципальной программы, процент исполнения составил 78,6 % и 74,2 процентов.

Отдел культуры администрации Дятьковского района в 2024 году являлся ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие культуры Дятьковского района (2024-2026 годы)».

Информация об исполнении мероприятий муниципальной программы представлена в таблице:

№п.п.	Наименование мероприятия муниципальной программы	Бюджетные назначения, тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения
1	Региональный проект «Культурная среда (Брянская область)»	20696,9	20696,9	100,0
2	Региональный проект «Творческие люди (Брянская область)»	364,9	364,9	100,0
3	Создание условий для участия граждан в культурной жизни	3598,5	3593,8	99,9
4	Обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в	99234,9	99221,3	99,99

	культурной жизни			
5	Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования детей	67831,2	67831,2	100,0
6	Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи	583,9	583,9	100,0
7	Реализация мер государственной поддержки работников культуры	378,0	378,0	100,0
8	Поддержка отрасли культуры	242,2	242,2	100,0
Итого		192931,3	192913,1	99,99

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры Дятьковского района (2024-2026 годы)» в 2024 году составил 192 931,3 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы составили 192 913,1 тыс. рублей, что соответствует 99,99 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Произведенные в 2024 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы больше аналогичного показателя 2023 года на 44 711,3 тыс. рублей или на 30,2 %, уровень исполнения в 2024 году равен показателям 2023 года.

Из 8 мероприятий муниципальной программы освоены бюджетные ассигнования в полном объеме по 6 мероприятиям, по 2 мероприятиям процент исполнения сложился 99,9 и 99,99 процента.

Отдел образования администрации Дятьковского района в 2024 году являлся ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие образования Дятьковского района (2024-2026 годы)».

Информация об исполнении мероприятий муниципальной программы представлена в таблице:

№п.п.	Наименование мероприятия муниципальной программы	Бюджетные назначения, тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения
1	Региональный проект «Цифровая образовательная среда (Брянская область)»	676,7	676,7	100,0
2	Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан РФ (Брянская область)»	3595,5	3595,5	100,0
3	Региональный проект «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи»	96688,3	96649,2	99,96
4	Реализация государственной политики в сфере образования на территории Дятьковского района	26457,5	26323,9	99,5
5	Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования, дополнительного образования детей	823641,8	821847,0	99,8

6	Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи	338,1	338,1	100,0
7	Реализация мер государственной поддержки работников образования	4430,5	4430,5	100,0
8	Проведение оздоровительной кампании детей и молодежи	3604,3	3604,3	100,0
Итого		959432,8	957465,2	99,8

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Развитие образования Дятьковского района (2024-2026 годы)» составил 959 432,8 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы в целом составили 957 465,2 тыс. рублей (99,8 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям).

Произведенные в 2024 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы ниже аналогичного показателя 2023 года на 22 392,2 тыс. рублей или на 2,3 %, уровень исполнения по сравнению с 2023 в 2024 году выше на 0,2 процентных пункта.

Из 8 мероприятий муниципальной программы освоены бюджетные ассигнования в полном объеме по 5 мероприятиям, по 3 мероприятиям исполнение сложилось на уровне от 99,5 до 99,96 процента.

По итогам ежегодной оценки эффективности реализации муниципальных программ в 2024 году 5 программ имеют эффективность выше плановой, все программы признаются целесообразными для реализации.

При подготовке заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности об исполнении бюджета района за 2024 год главных распорядителей средств бюджета района, Контрольно-счетной палатой Дятьковского района рекомендовано ответственным исполнителям муниципальных программ принять меры по достижению запланированных показателей в текущем финансовом году.

В 2024 году в составе муниципальных программ осуществлялась реализация 4 региональных проектов:

Наименование регионального проекта	Код	Бюджетные назначения, тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения
Национальный проект «Культура»				
Региональный проект «Культурная среда (Брянская область)»	A1	20696,9	20696,9	100,0
Региональный проект «Творческие люди (Брянская область)»	A2	364,9	364,9	100,0
Всего по национальному проекту		21061,8	21061,8	100,0
Национальный проект «Образование»				
Региональный проект «Цифровая образовательная среда (Брянская область)»	E4	676,7	676,7	100,0
Всего по национальному проекту		676,7	676,7	100,0
Итого по региональным проектам в рамках национальных проектов:		21738,5	21738,5	100,0

Региональные проекты, не входящие в национальные проекты				
Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан РФ (Брянская область)»	ЕВ	3595,5	3595,5	100,0
Региональный проект «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи»		96688,3	96649,2	99,96
Региональный проект «Решаем вместе»		4997,4	4950,0	99,0
Итого по региональным проектам, не входящим в национальные проекты:		105281,2	105194,7	99,9
ВСЕГО:		127019,7	126933,2	99,9

По итогам 2024 года расходы на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов исполнены в сумме 21061,8 тыс. рублей или 100,0 % годового плана. Расходы на реализацию региональных проектов, не входящих в национальные проекты исполнены на уровне 99,9 %, объем неисполненных бюджетных назначений составил 86,5 тыс. рублей.

В рамках регионального проекта «Культурная среда (Брянская область)» произведен капитальный ремонт мягкой кровли здания структурного подразделения МБУК МКДЦ «Любохонский Дом культуры» на сумму 7 309,6 тыс. рублей или 100,0% уточненного плана, приобретен автоклуб для МБУК МКДЦ на сумму 10 632,5 тыс. рублей или 100,0 % плановых назначений, произведено техническое оснащение муниципального музея в сумме 2 754,8 тыс. рублей или 100,0 % плана.

В рамках регионального проекта «Творческие люди (Брянская область)» приобретена мебель и звуковое оборудование для учреждений культуры на сумму 214,9 тыс. рублей или 100,0% уточненного плана, средства в сумме 150,0 тыс. рублей направлены на организацию и проведение творческих фестивалей и конкурсов для детей и молодежи.

В рамках регионального проекта «Цифровая образовательная среда (Брянская область)» средства в сумме 676,7 тыс. рублей или 100,0% уточненного плана направлены на обучение (повышение квалификации) сотрудников и приобретение компьютерного оборудования в учреждениях общего образования.

В рамках регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан РФ (Брянская область)» средства в сумме 3 595,5 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений направлены на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях.

Средства в сумме 96 649,2 тыс. рублей или 99,96 % уточненного плана использованы на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (капитальный ремонт образовательных школ и приобретение оборудования: МАОУ ДТГ) в рамках регионального проекта «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи (Брянская область)».

В рамках регионального проекта «Решаем вместе» средства в сумме 4 950,0 тыс. рублей или 99,0 % плановых назначений направлены на реализацию инициативных проектов: обустройство спортивной площадки в г. Дятьково, ул. Ленина, д. 224 – 2 500,0 тыс. рублей, благоустройство спортивной площадки на территории МАОУ Любохонская СОШ – 2 450,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения **бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства** в Дятьковском районе в 2024 году выявил следующее.

Первоначально в бюджете района объем бюджетных инвестиций муниципальной собственности Дятьковского муниципального района утвержден в сумме 4 833,9 тыс. рублей, уточненный план составил 42 155,6 тыс. рублей. По итогам 2024 года исполнение сложилось в сумме 36 950,0 тыс. рублей или 87,6 % уточненного плана.

Наименование объектов/мероприятий	РзПр	Бюджетные назначения, тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения
Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	10 04	42155,6	36950,0	87,6
Итого:		42155,6	36950,0	87,6

Исполнение по бюджетным инвестициям осуществлялось по разделу 10 «Социальная политика» администрацией Дятьковского района и направлены на приобретение жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа.

По **непрограммной деятельности** исполнение сложилось в сумме 6 757,7 тыс. рублей, или 73,0 % годового плана.

Информация о расходах в рамках непрограммной деятельности в разрезе главных распорядителей представлена в таблице:

№ п.п.	Наименование ГРБС	Бюджетные назначения, тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения
1	Дятьковский районный Совет народных депутатов	1821,0	1816,8	99,8
2	Администрация Дятьковского района	1769,6	1769,6	100,0
3	Финансовое управление администрации Дятьковского района	2718,7	310,2	11,4
4	Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района	64,1	64,1	100,0
5	Отдел культуры администрации Дятьковского района	18,2	18,2	100,0
6	Отдел образования администрации Дятьковского района	18,2	18,2	100,0

7	Контрольно-счетная палата Дятьковского района	2853,9	2760,7	96,7
Итого		9263,6	6757,7	72,9

По непрограммной деятельности осуществлялись расходы в сумме 1816,8 тыс. рублей и 2760,7 тыс. рублей на обеспечение деятельности представительного органа и контрольного органа местного самоуправления соответственно.

В 2024 году расходы на обеспечение проведения выборов и референдумов составили 425,7 тыс. рублей или 100 % от годового плана.

За 2024 год расходы на перечисление материальной помощи пострадавшим от пожара жителям Дятьковского района составили 90 тыс. рублей, или 100 % от годового плана.

Остальные ассигнования в сумме 1 664,6 тыс. рублей направлены на мероприятие «Достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации».

5. Результаты внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Дятьковского района

Контрольно-счетной палатой по итогам проведенных внешних проверок отчетности подготовлены 7 заключений на бюджетную отчетность главных администраторов средств бюджета Дятьковского района.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Контрольно-счетной палатой в ходе подготовки настоящего заключения проанализирована и дана оценка отчетности каждого главного администратора, а также сводной отчетности подведомственных им учреждений по следующим разделам:

доходы, расходы и источники финансирования дефицита бюджета Дятьковского района, установленные решением о бюджете Дятьковского района на отчетный финансовый год и на плановый период, прогнозом поступлений доходов в бюджет Дятьковского района и бюджетной росписью по главному администратору средств бюджета Дятьковского района, и их исполнение по бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета Дятьковского района;

доходы, расходы и источники финансирования дефицита средств, утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности, и их исполнение по бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

По результатам проведенной внешней проверки отчетности главных администраторов средств бюджета Дятьковского района за 2024 год на соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных

учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н), установлено следующее.

Внешняя проверка представленной главными администраторами бюджетных средств отчетности свидетельствует об отсутствии фактов недостоверности и о соответствии данным, представленным Администрацией Дятьковского района в отчете об исполнении бюджета района за 2024 год.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2024 году осуществляли 14 администраторов доходов, из них: 4 органа государственной власти Российской Федерации, 2 органа государственной власти Брянской области, 4 муниципальных органов муниципального образования «Дятьковский муниципальный район» и 4 органа местного самоуправления городских поселений.

Главным администратором источников финансирования дефицита являлось финансовое управление администрации Дятьковского района.

Исполнение расходов бюджета района в 2024 году осуществлялось 7 главными администраторами средств бюджета Дятьковского района и подведомственными им 43 учреждениями, в том числе 1 казенным, 22 бюджетными и 20 автономными. По сравнению с 2023 годом количество учреждений не изменилось.

Муниципальные бюджетные и автономные учреждения Дятьковского района подведомственны 3 главным распорядителям бюджета Дятьковского района, в том числе:

администрации Дятьковского района (3 автономных учреждений);
отделу образования администрации Дятьковского района (13 бюджетных и 17 автономных учреждений);
отделу культуры (9 бюджетных учреждений).

Администрация Дятьковского района также исполняет функции и полномочия учредителя в отношении 1 казенного учреждения – МКУ ЕДДС Дятьковского района.

На конец отчетного периода в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Дятьковского района количество главных распорядителей средств бюджета Дятьковского района, как и в предыдущем отчетном периоде, составило 7 единиц.

Информация об исполнении расходной части бюджета района в отчетном периоде в разрезе главных распорядителей средств бюджета района представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	Вед.	Кассовое исполнение за 2023 год, тыс. рублей	Уточненная бюджетная роспись на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 2024 год, тыс. рублей	Процент кассового исполнения к уточненной росписи	Темп роста 2024/2023 году, %
Дятьковский районный Совет народных депутатов	910	1434,2	1821,1	1816,8	99,8	126,7

Администрация Дятьковского района	911	232416,1	269338,4	250202,5	92,9	107,6
Финансовое управление администрации Дятьковского района	912	22388,7	41402,4	37661,9	91,0	168,2
Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района	930	16387,8	21128,5	16435,1	77,8	100,3
Отдел культуры администрации Дятьковского района	940	148219,0	192949,5	192931,2	99,9	130,2
Отдел образования администрации Дятьковского района	950	979874,6	959450,9	957483,3	99,8	97,7
Контрольно-счетная палата Дятьковского района	960	2310,5	2853,9	2760,7	96,7	119,5
ВСЕГО РАСХОДОВ:		1403030,9	1488944,7	1459291,6	98,0	104,0

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 1 459 291,6 тыс. рублей, или 96,7 % к уточненной сводной бюджетной росписи.

Анализ показал, что наибольший объем расходов бюджета Дятьковского района исполнили 3 главных распорядителя бюджетных средств, на долю которых в 2024 году приходится 95,9 % всех расходов бюджета Дятьковского района:

отдел образования администрации Дятьковского района – 957 483,3 тыс. рублей, доля расходов – 65,6 процентов;

администрация Дятьковского района – 250 202,5 тыс. рублей, доля расходов – 17,1 процентов;

отдел культуры администрации Дятьковского района – 192 931,2 тыс. рублей, доля расходов – 13,2 процентов.

В объеме 99,9 % от плана исполнены расходы 1 главным распорядителем, выше среднего значения исполнения бюджета района (98,0 %) расходы исполнены 2 главными распорядителями, ниже – 4 главными распорядителями.

Общий объем неисполненных назначений составил 29 653,1 тыс. рублей, что соответствует 2,0 % утвержденных сводной бюджетной росписью ассигнований.

Согласно отчетным данным по состоянию на 1 января 2025 года остаток средств на едином счете бюджета Дятьковского района составил 50 521,5 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным (форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») по состоянию на 1 января 2025 года

кредиторская задолженность муниципальных органов и казенного учреждения в полном объеме сложилась по расчетам по доходам и составила 2 700,0 тыс. рублей. В сравнении с предшествующим периодом отмечен рост указанной задолженности на 1,4 процента. Наибольший объем задолженности сложился по администрируемым доходам по счету 1 205 29 «Расчеты по иным доходам от собственности» – 2067,1 тыс. рублей, или 80,3 % общего объема кредиторской задолженности по доходам.

Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность перед муниципальными органами и казенным учреждением по состоянию на 1 января 2025 года составила 3 526 875,7 тыс. рублей, из них дебиторская задолженность по доходам – 3 513 960,3 тыс. рублей, по выплатам – 12 915,4 тыс. рублей. В сравнении с предшествующим периодом отмечен рост дебиторской задолженности на 10,9 процента.

Основной объем дебиторской задолженности по доходам сложился по счету 1 205 51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» – 2 860 510,6 тыс. рублей, или 81,1 % общего объема задолженности, что обусловлено отражением в составе дебиторской задолженности начисленных доходов будущих периодов в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденным приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н.

По счету 1 205 23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» на 1 января 2025 года сложилась дебиторская задолженность в сумме 608 864,0 тыс. рублей, или 17,3 % общего объема дебиторской задолженности, в связи с начислением доходов по долгосрочным договорам аренды земельных участков, до окончания сроков их действия и отнесения на доходы будущих периодов.

Дебиторская задолженность в сумме арендных платежей от операционной аренды за весь срок пользования объектом в составе доходов будущего периода, отраженная по счету 1 205 21 «Расчеты по доходам от операционной аренды», на 01 января 2025 года составила 13 903,2 тыс. рублей, или 0,4 % общего объема дебиторской задолженности.

По счету 1 205 61 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» дебиторская задолженность, образовавшаяся при предоставлении межбюджетных трансфертов, составила 9 865,0 тыс. рублей, или 0,3 % общего объема задолженности.

Согласно отчетным данным (форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») по состоянию на 1 января 2025 года просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность по выплатам по состоянию на 1 января 2025 года составила 12 915,4 тыс. рублей. Наибольший объем задолженности составляют перечисленные авансы при заключении договоров участия в долевом строительстве с использованием счета эскроу – 12 844,3 тыс. рублей.

Внешней проверкой годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств отмечено наличие расходов по виду расходов 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда», по которому отражаются расходы на уплату неустойки (пеней, штрафов) по государственным контрактам, выплату компенсаций за задержку выплат в пользу физических лиц, возмещение морального вреда, возмещение судебных издержек истцам и другие, в сумме 49,9 тыс. рублей, что характеризует неэффективное использование находящихся в распоряжении Комитета по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района и администрации Дятьковского района бюджетных средств в размере 46,2 тыс. рублей и 3,7 тыс. рублей соответственно.

Кредиторская задолженность муниципальных бюджетных и автономных учреждений Дятьковского района на конец 2024 года составила 2 954,2 тыс. рублей, из них по доходам – 2 079,1 тыс. рублей, по выплатам – 875,1 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода кредиторская задолженность уменьшилась на 11,2 процента.

Кредиторская задолженность по доходам в полном объеме сложилась по приносящей доход деятельности и носит текущий характер.

Кредиторская задолженность по выплатам составила 875,1 тыс. рублей, в том числе по приносящей доход деятельности – 861,5 тыс. рублей, по деятельности по выполнению муниципального задания – 13,6 тыс. рублей.

Остаток по счету 3 304 01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение», поступившие во временное распоряжение в целях обеспечения гарантийных обязательств по контрактам, по состоянию на 1 января 2024 года составил 114,4 тыс. рублей по приносящей доход деятельности.

Дебиторская задолженность муниципальных бюджетных и автономных учреждений Дятьковского района на конец отчетного периода составила 3 632 229,2 тыс. рублей, из них по доходам – 3 630 937,0 тыс. рублей, по выплатам – 1 292,2 тыс. рублей.

В сравнении с задолженностью на конец аналогичного периода прошлого финансового года дебиторская задолженность выросла на 18,1 процента.

По видам финансового обеспечения дебиторская задолженность муниципальных учреждений по доходам, составившая 3 630 937,0 тыс. рублей сложилась следующим образом: субсидии на выполнение муниципального задания – 3 251 204,7 тыс. рублей, образовавшаяся в связи с начислением доходов будущих периодов согласно заключенным соглашениям по субсидиям на выполнение муниципального задания, рост за отчетный период составил 18,0 %, просроченная задолженность отсутствует; субсидии на иные цели – 377 933,7 тыс. рублей, к предшествующему периоду задолженность увеличилась на 18,8 %, просроченная задолженность отсутствует; по приносящей доход деятельности –

1 798,6 тыс. рублей, по отношению к прошлому отчетному периоду объем задолженности сократился на 13,5 %, просроченная задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность по выплатам на конец отчетного периода составила 1292,2 тыс. рублей. Наибольший объем дебиторской задолженности (1 204,6 тыс. рублей) образовался в результате произведенных авансовых платежей по договорам оказания услуг по деятельности по выполнению муниципального задания.

В сравнении с началом отчетного периода дебиторская задолженность по выплатам увеличилась на 4,0 процента.

Внешней проверкой сводной годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений отмечено неэффективное использование муниципальными учреждениями, подведомственными Отделу образования администрации Дятьковского района и Отделу культуры администрации Дятьковского района, денежных средств, направленных на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений, по возмещению причиненного вреда в размере 48,8 тыс. рублей и 0,9 тыс. рублей соответственно.

Проверкой соответствия представленной главными администраторами годовой отчетности отмечены отдельные замечания в отношении Комитета по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района в части представления неполного комплекта отчетных форм, установленных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, и заполнении отдельных форм отчетности не в соответствии с требованиями указанной Инструкции.

Указанные замечания по результатам проведенной внешней проверки не оказали влияния на достоверность отчетности главных администраторов средств бюджета Дятьковского района и в целом годового отчета об исполнении бюджета Дятьковского района за 2024 год.

6. Дефицит (профицит) бюджета района и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района

При принятии решения Дятьковского районного Совета народных депутатов от 19.12.2023 № 6-280 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» бюджет района был утвержден сбалансированным (без дефицита). В ходе исполнения бюджета района включены остатки денежных средств бюджета района по состоянию на 01.01.2024 года в размере 21 211,6 тыс. рублей.

В соответствии с представленным администрацией Дятьковского района отчетом об исполнении бюджета района за 2024 год, бюджет района исполнен с профицитом в сумме 29 309,9 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета в отчетном году представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Утвержденный план	Уточненный план	Кассовое исполнение
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0	21211,6	-29309,9
ИТОГО ИСТОЧНИКОВ	0	21211,6	-29309,9

По результатам исполнения бюджета района изменение остатков средств на счете бюджета района составило (-)29 309,9 тыс. рублей.

По результатам исполнения бюджета района остаток средств на счете бюджета района на конец года по сравнению с остатком на начало 2024 года увеличился на 29 309,9 тыс. рублей и составил 50 521,5 тыс. рублей.

7. Анализ состояния муниципального долга Дятьковского района в 2024 году

В соответствии со ст. 184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации верхний предел муниципального долга района на конец очередного финансового года и каждого года планового периода отнесен к основным характеристикам, утверждаемым решением районного Совета народных депутатов на очередной финансовый год и на плановый период.

Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 19.12.2023 № 6-280 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (пункт 1) верхний предел муниципального долга района по состоянию на 1 января 2025 года утвержден в сумме 24 000,0 тыс. рублей.

Согласно «Отчету о состоянии муниципального долга Дятьковского района за 2024 год» муниципальный долг на 01.01.2025 года составляет 24 000,0 тыс. рублей, что не превышает размеров верхнего предела муниципального долга, установленного решением о бюджете. Объем долговых обязательств составляют бюджетные кредиты.

Динамика отношения муниципального долга к объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц в течение 5-ти лет представлена в таблице.

Наименование	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2024	01.01.2025
Установленный объем доходов бюджета, тыс. рублей	68600,8	67804,8	62590,3	72289,7	81848,3
Объем мун. долга, тыс. рублей	25000,0	24000,0	24000,0	24000,0	24000,0
% к установленному объему доходов бюджета	36,4	35,4	38,3	33,2	29,3

По итогам исполнения бюджета района за 2024 год муниципальный внутренний долг Дятьковского района составил 29,3 % объема доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, что ниже уровня 2023 года на 3,9 процентных пункта.

Сложившийся в результате исполнения бюджета объем муниципального долга Дятьковского района не превышает предел, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 50 процентов утвержденного решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц).

Бюджетные кредиты юридическим лицам и муниципальные гарантии в 2024 году не представлялись.

7.1. Расходы бюджета района на обслуживание муниципального внутреннего долга

Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2024 году составили 24,0 тыс. рублей или 0,003 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует ограничениям, установленным ст. 111 Бюджетного Кодекса РФ.

В 2023 году доля расходов на обслуживание муниципального долга составляла 0,003 процента. По сравнению с 2023 годом объем указанных расходов не изменился.

8. Анализ формирования и исполнения резервного фонда Администрации Дятьковского района

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации средства резервного фонда местной администрации направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда, по решению местной администрации.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Дятьковского района утвержден постановлением администрации Дятьковского района от 21.04.2023 № 433.

Первоначально резервный фонд администрации Дятьковского района на 2024 год утвержден в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

Решением районного Совета народных депутатов от 17.12.2024 № 7-24 «О внесении изменений в решение Дятьковского районного Совета народных депутатов от 19.12.2023 № 6-280 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» размер резервного фонда администрации Дятьковского района на 2024 год увеличен до 2 408,4 тыс. рублей, что составляет 0,2 % утвержденного решением о бюджете общего объема расходов, что соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (размер резервного фонда местной администрации не может превышать 3 % утвержденного решением о бюджете общего объема расходов).

В соответствии с пунктом 7 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации в составе материалов годового отчета об исполнении бюджета представлен Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Дятьковского района, согласно которому на основании распоряжений администрации района выделено 90,0 тыс. рублей на оказание единовременной материальной помощи 9 жителям, пострадавшим от пожара.

9. Выводы

9.1. Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 19.12.2023 № 6-280 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены первоначальные основные показатели бюджета района на 2024 год:

- по доходам – 1 385 201,1 тыс. рублей,
- по расходам – 1 385 201,1 тыс. рублей,
- без дефицита бюджета.

В ходе исполнения в бюджет района 4 раза вносились изменения решениями Дятьковского районного Совета народных депутатов.

С учетом внесенных изменений общий объем годовых назначений бюджета района в окончательной редакции утвержден:

- по доходам – 1 475 309,2 тыс. рублей;
- по расходам – 1 496 520,8 тыс. рублей;
- прогнозируемый дефицит бюджета – 21 211,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью бюджета района по расходам на 2024 год, составили 1 488 944,7 тыс. рублей, что на 7 576,1 тыс. рублей, или на 0,5 % меньше объема расходов, утвержденного решением районного Совета народных депутатов от 17.12.2024 № 7-24.

За 2024 год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 1 488 601,5 тыс. рублей, что составило 100,9 % плановых назначений отчетного периода. Расходы бюджета района в 2024 году составили 1 459 291,6 тыс. рублей, что составило 98,0 % плановых назначений. По итогам исполнения бюджета района в 2024 году доходы превысили расходы, сложился профицит в сумме 29 309,9 тыс. рублей.

Анализ проекта решения о бюджете показал, что проект соответствует требованиям ст. 264.6. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9.2. За 2024 год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 1 488 601,6 тыс. рублей, что составило 107,9 первоначального утвержденного прогноза доходов и 100,9 % годового прогноза доходов в окончательной редакции. Утвержденные показатели по налоговым доходам перевыполнены на 7,3 %, по неналоговым доходам исполнение составило 97,3 % от плана, по безвозмездным поступлениям – 98,3 % прогнозируемого объема. Темп роста доходов бюджета района отчетного периода к уровню 2023 года составил 106,0 процента, доходы увеличились на 83 759,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 470 600,6 тыс. рублей или 116,3 % от плановых назначений. По сравнению с 2023 годом

поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось в целом на 25,8 %, из них по налоговым доходам наблюдается прирост на 30,3 %, по неналоговым доходам снижение на 44,5 процента.

Налоговые доходы составили 458 234,0 тыс. рублей или 97,4 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов.

Наибольший удельный вес в налоговых и неналоговых доходах составил налог на доходы физических лиц – 91,9 процента.

Неналоговые доходы бюджета района составляют 12 366,5 тыс. рублей или 97,3 % к уточненному годовому плану. В общем объеме налоговых и неналоговых доходов неналоговые доходы составляют 2,6 %, что на 3,4 процентных пункта ниже показателей 2023 года.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 составили 1 018 001,0 тыс. рублей, или 103,8 % от прогнозного плана и 98,3 % от уточненного годового плана. К уровню 2023 года общий объем безвозмездных поступлений сократился на 12 854,3 тыс. рублей, или на 1,2 процента.

В безвозмездных поступлениях в бюджет района дотации составили 163 606,9 тыс. рублей или 16,1 %, субсидии – 161 425,7 тыс. рублей или 15,9 %, субвенции - 643 812,3 тыс. рублей или 63,2 %, иные межбюджетные трансферты – 49 057,3 тыс. рублей или 4,8 %, безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 150,0 тыс. рублей или 0,01 процента.

Анализ структуры доходов бюджета района показал следующее. В 2024 году удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета составил 31,6 %, что выше уровня прошлого года на 5,0 процентных пункта.

9.3. Расходная часть бюджета района за 2024 год исполнена в сумме 1 459 291,6 тыс. рублей, что составило 98,0 % к уточненной росписи. По сравнению с 2023 годом объем расходов бюджета увеличился на 52 260,7 тыс. рублей, или на 4,0 процента.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают 5 разделов: 07 «Образование» - 70,0 %, 08 «Культура, кинематография» - 8,6 %, 01 «Общегосударственные вопросы» - 7,1 %, 11 «Физическая культура и спорт» - 5,7 %, 10 «Социальная политика» - 4,9 % на долю которых в совокупности приходится 96,3 % расходов бюджета района.

В приоритетном порядке ресурсы бюджета района направлялись на финансирование социально-значимых расходов и оплату за потребляемые энергоресурсы – 1 132 395,0 тыс. рублей, что составляет 77,6 % от общих расходов бюджета. Темп роста к 2023 году составил 112,6 процента.

Анализ укрупненной структуры расходов показал, что 90,3 % всех расходов, или 1 316 841,6 тыс. рублей, осуществлялось по 2 группам видов расходов: 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 82,6 % или 1 205 160,8 тыс. рублей, 100 «Расходы на выплату персоналу» - 7,7 % или 111 680,8 тыс. рублей.

Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2024 год утвержден в сумме 1410291,4 тыс. рублей, или 99,1 % расходов бюджета района.

По итогам 2024 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам составило 1 452 533,9 тыс. рублей, или 99,5 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

По непрограммной деятельности исполнение сложилось в сумме 6 757,7 тыс. рублей, или 73,0 % годового плана.

9.4. Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда администрации района в 2024 году по распоряжениям выделено 90,0 тыс. рублей.

9.5. В соответствие с представленным отчетом об исполнении бюджета района за 2024 год бюджет района исполнен с профицитом в сумме 29 309,9 тыс. рублей.

9.6. Согласно отчету о состоянии муниципального долга района за 2024 год муниципальный долг по состоянию на 01.01.2025 года составляет 24 000,0 тыс. рублей, что не превышает размеров верхнего предела муниципального долга, установленного решением о бюджете. Объем долговых обязательств составляют бюджетные кредиты.

Расходы на обслуживание муниципального долга составляют 24,0 тыс. рублей или 0,003 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует ограничениям, установленным ст. 111 Бюджетного Кодекса РФ.

9.7. Основные показатели годового отчета об исполнении бюджета Дятьковского района за 2024 год соответствуют показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Дятьковского района.

10. Предложения

10.1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета района за 2024 год в Дятьковский районный Совет народных депутатов с предложением рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района Брянской области за 2024 год».

10.2. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета района за 2024 год в администрацию Дятьковского района с предложениями:

10.2.1. Главным администраторам доходов бюджета района принять меры:

по повышению качества администрирования и прогнозирования доходов бюджета района.

10.2.2. Главным распорядителям средств бюджета района:

принять меры по обеспечению эффективного и своевременного исполнения расходов бюджета района, в том числе за счет целевых межбюджетных трансфертов, поступающих из областного бюджета;

принимать меры по достижению запланированных целевых значений показателей (индикаторов) муниципальных программ, показателей

(индикаторов) основных мероприятий региональных проектов, реализуемых в рамках муниципальных программ;

усилить контроль за освоением бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности;

принять меры по обеспечению эффективного и своевременного использования средств, выделенных подведомственным бюджетным и автономным учреждениям в формате субсидий на иные цели;

обеспечить контроль за эффективным управлением дебиторской и кредиторской задолженностями, в том числе в подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждениях;

усилить контроль за принятием муниципальными бюджетными и автономными учреждениями расходных обязательств, соответствующих объемам финансового обеспечения;

обеспечить контроль за соблюдением подведомственными учреждениями Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н, в части своевременной корректировки планируемых объемов доходов и расходов в планах финансово-хозяйственной деятельности;

обеспечить качество предоставляемой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

обеспечить контроль за составлением подведомственными учреждениями бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

Председатель



Н.Б. Булаева