

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты Дятьковского района
на отчет об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района
за 1 квартал 2025 года

№ 36

от 11 июня 2025 года

г. Дятьково

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на отчет об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района за 1 квартал 2025 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Дятьковского района», Стандартом СВМФК 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решения Дятьковского районного Совета народных депутатов о бюджете Дятьковского района на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.2. Плана работы Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на 2025 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета района в 2025 году, отчетности об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района за 1 квартал 2025 года.

Отчет об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района за 1 квартал 2025 года утвержден постановлением Администрации Дятьковского района от 30.04.2025 № 616 и представлен в Контрольно-счетную палату Дятьковского района в сроки предоставления ежеквартальной отчетности, установленные пунктом 22 решения Дятьковского районного Совета народных депутатов от 17.12.2024 № 7-27 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

По итогам 1 квартала 2025 года бюджет района исполнен по доходам 331 029,4 тыс. рублей, или 21,3 % к прогнозным показателям, по расходам – 347 451,7 тыс. рублей, или 21,8 % к утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 16 422,3 тыс. рублей.

2. Общая характеристика бюджета

Решением районного Совета народных депутатов о бюджете Дятьковского муниципального района на 2025 год первоначально утверждены доходы в сумме 1 484 076,1 тыс. рублей, расходы в сумме 1 476 076,1 тыс. рублей, с профицитом в сумме 8 000,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде в бюджет района вносились изменения решениями районного Совета народных депутатов и сводной бюджетной росписью, что повлекло изменения утвержденных параметров бюджета: уточненный план по доходам составил 1 555 638,0 тыс. рублей, по расходам – 1 593 793,6 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 38 155,6 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения доходов бюджета района

Доходная часть бюджета района за 1 квартал 2025 года исполнена в сумме 331 029,4 тыс. рублей, что составляет 21,3 % к утвержденному годовому прогнозу.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 71 052,9 тыс. рублей, или на 27,3 процента. Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с отчетным периодом 2024 года увеличились на 4,5 %, объем безвозмездных поступлений – 40,4 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 99 025,6 тыс. рублей, или 20,4 % к годовому прогнозу поступлений.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 232 003,8 тыс. рублей, или 21,7 % к годовому прогнозному плану.

Структура доходов бюджета района по состоянию на 1 апреля 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2023-2025 годов представлена в таблице.

тыс. рублей

Период	Налоговые доходы	Неналоговые доходы	Безвозмездные поступления
1 кв. 2025 г.	92607,3	6418,3	232003,8
1 кв. 2024 г.	88457,7	6299,7	165219,1
1 кв. 2023 г.	55715,2	4622,8	161589,8

В структуре доходов бюджета района удельный вес собственных доходов составил 29,9 %, что на 6,6 процентных пункта ниже уровня аналогичного периода прошлого года. На долю безвозмездных поступлений приходится 70,1 процента.

3.1. Налоговые доходы

В 1 квартале 2025 года в структуре собственных доходов бюджета на долю **налоговых доходов** приходится 93,5 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет района составили 92607,3 тыс. рублей или 19,7 % утвержденного годового прогноза. К соответствующему периоду 2024 года увеличение поступлений составило 4,7 процента.

Основным налогом, который сформировал налоговую доходную часть бюджета в 1 квартале 2025 года, является налог на доходы физических лиц, на долю которого приходится 87,0 % поступивших налоговых доходов.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в бюджет района в сумме 80588,7 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 18,2 процента. К соответствующему периоду 2024 года поступления уменьшились на 50,1 тыс. рублей, или на 0,1 процента.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ (на нефтепродукты) за 1 квартал 2025 года исполнены на 24,0 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 1,0 процент. В целом поступления акцизов составили 932,2 тыс. рублей. По сравнению с уровнем первого квартала 2024 года сложилось увеличение акцизных платежей на 2,7 % или 24,4 тыс. рублей в основном, в связи с изменениями налоговых ставок акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла.

Налоги на совокупный доход поступили в сумме 5214,8 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 53,8 процентов. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 5,6 процента. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступил в сумме 0,2 тыс. рублей. Единый сельскохозяйственный налог поступил в отчетном периоде в бюджет района в сумме 203,6 тыс. рублей. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения исполнен в сумме 5010,9 тыс. рублей. Увеличение к уровню 2024 года в целом по группе налогов сложилось на 6 %, или 296,4 тыс. рублей.

Государственная пошлина за 1 квартал 2025 года поступила в сумме 5876,6 тыс. рублей или 48,2 % утвержденного годового плана. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года поступления увеличились в 2,9 раза в связи с ростом размера госпошлины при подаче исков в суды общей юрисдикции.

3.2. Неналоговые доходы

Сумма поступивших за 1 квартал 2025 года неналоговых доходов составила 6418,3 или 37,3 % уточненного годового плана и на 1,9 % больше объема поступлений неналоговых доходов в соответствующем периоде 2024 года.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают **платежи при пользовании природными ресурсами** (плата за негативное воздействие на окружающую среду) – 50,2 процентов. Поступления составили 3220,6 тыс. рублей или 120,0 % годовых плановых назначений. К соответствующему уровню прошлого года поступления увеличились на 60,6 процента.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составляют 34,0 % общего объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 2180,8 тыс. рублей, или 19,8 % годовых плановых назначений и на 39,2 % меньше поступлений 2024 года.

Поступления **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** в 1 квартале 2025 года составили 530,5 тыс. рублей, или 24,3 % уточненного годового плана. Темп роста к уровню 2024 года составил 135,4 процента. Удельный вес составил 8,3 % от неналоговых доходов.

Доходы в виде **штрафов, санкций, возмещения ущерба** поступили в сумме 463,2 тыс. рублей или 40,5 % годового плана. По сравнению с соответствующим периодом 2024 года доходы увеличились на 45,5 процента. Удельный вес составил 7,2 % от неналоговых доходов.

Прочие неналоговые доходы составили 2,7 тыс. рублей.

3.3. Безвозмездные поступления

За 1 квартал 2025 года кассовое исполнение **безвозмездных поступлений** составило 232003,8 тыс. рублей, или 21,7 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 40,4 % или на 66784,7 тыс. рублей, в основном за счет увеличения поступлений субвенций.

Структура безвозмездных поступлений бюджета района за 1 квартал 2025 года представлена следующим образом:

- субвенции – 76,3 % (176987,3 тыс. рублей);
- дотации – 12,6 % (29357,4 тыс. рублей);
- иные межбюджетные трансферты – 6,8 % (15769,1 тыс. рублей);
- субсидии – 4,2 % (9691,5 тыс. рублей);
- доходы от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений – 0,1 % (198,4 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают **субвенции** – 76,3 процента. Их сумма за 1 квартал 2025 года составила 176987,3 тыс. рублей или 22,8 % плановых назначений. Субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации поступили в сумме 144896,9 тыс. рублей или 20,7 % от плановых назначений. Субвенции 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 1335,7 тыс. рублей или 14,9 % годового плана. Субвенции на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями поступили в сумме 30740,6 тыс. рублей или 45,0 % годового плана. Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 14,0 тыс. рублей, или 100,0 % годового плана.

Объем поступивших **дотаций** составил 29357,4 тыс. рублей или 22,8 % плановых назначений. За 1 квартал 2025 года дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объеме 24761,7 тыс. рублей, или 25,0 % годового плана. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 4595,7 тыс. рублей, или 15,4 процента.

Объем поступивших **субсидий** составил 9691,5 тыс. рублей или 15,8 % плановых назначений. В отчетном периоде поступили субсидии:

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 6483,2 тыс. рублей (22,6 % от плана);

- на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 560 тысяч человек в сумме 971,6 тыс. рублей (100,0 % от плана);

- на поддержку отрасли культуры в сумме 159,6 тыс. рублей (37,0 % от плана);

- прочие субсидии в сумме 2077,2 тыс. рублей (7,0 % от плана).

Кассовое исполнение иных межбюджетных трансфертов составило 15769,1 тыс. рублей, или 15,5 % от плановых назначений, из них:

- межбюджетные трансферты из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 4101,5 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций – 10886,5 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора пол воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 579,2 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты 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, города Байконура и федеральной территории "Сириус", муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций – 198,9 тыс. рублей.

3.4. Анализ исполнения доходов бюджета района в разрезе главных администраторов средств бюджета района

Прогнозные назначения по налоговым и неналоговым доходам бюджета района на 2025 год установлены 11 администраторам доходов, из них: 2 территориальных органов федеральных органов власти, 3 органа государственной власти Брянской области, 2 муниципальных органов муниципального образования «Дятьковский район» и 4 органа местного самоуправления городских поселений.

За 1 квартал 2025 года исполнение плана по мобилизации собственных доходов в бюджет Дятьковского района в пределах среднего показателя исполнения годового плана (20,4 %) обеспечено всеми основными главными администраторами доходов бюджета Дятьковского муниципального района.

4. Анализ исполнения расходов бюджета района

Объем расходов бюджета района на 2025 год, утвержденный решением районного Совета народных депутатов от 17.12.2024 № 7-27 «О бюджете Дятьковского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», составил 1476076,1 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью, на 1 апреля 2025 года составил 1593793,6 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета района за 1 квартал 2025 года составило 347451,7 тыс. рублей, что составило 21,8 % объема уточненного годового плана. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 39,1 %, или на 99862,8 тыс. рублей.

Информация об исполнении расходов бюджета района в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	РзПр	Кассовое исполнение за 1 квартал 2024 года	Уточненные бюджетные назначения на 2025 год	Кассовое исполнение за 1 квартал 2025 года	Исполнено к уточненным бюджетным назначениям, %	Темп роста 2025 к соответствующему периоду 2024, %
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	19483,1	109236,9	24155,8	22,1	124,0

124,0Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	341,2	1886,9	396,2	21,0	116,1
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	11826,3	64651,7	15029,5	23,2	127,1
Судебная система	0105	0	14,0	14,0	100,0	0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	3487,1	19058,8	3601,4	18,9	103,3
Резервные фонды	0111	0	1000,0	0	0	0
Другие общегосударственные вопросы	0113	3828,4	22625,6	5114,7	22,6	133,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	450,9	2445,7	524,6	21,4	116,3
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	450,9	2445,7	524,6	21,4	116,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	954,8	9466,5	1414,5	14,9	148,1
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	954,8	9466,5	1414,5	14,9	148,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	1725,1	25407,6	2518,1	9,9	146,0
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	0	638,7	0	0	0
Водные ресурсы	0406	31,3	3043,9	156,6	5,1	500,0
Транспорт	0408	897,7	6000,0	930,2	15,5	103,6
Дорожное хозяйство	0409	725,6	12830,1	1373,6	10,7	189,3
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	70,5	2894,9	57,7	2,0	81,8
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	249,4	32629,3	2287,8	7,0	917,4
Жилищное хозяйство	0501	171,8	2299,4	670,9	29,2	390,5
Коммунальное хозяйство	0502	77,6	1287,9	181,7	14,1	234,2
Благоустройство	0503	0	29042,1	1435,2	4,9	0
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	0	4259,2	987,6	23,2	100,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	0	4259,2	987,6	23,2	100,0
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	188093,1	1059294,97	227993,2	21,5	121,2
Дошкольное образование	0701	56434,5	330586,5	68303,8	20,7	121,0
Общее образование	0702	105891,1	578004,8	130206,7	22,5	123,0
Дополнительное образование детей	0703	19679,0	112599,3	23241,0	20,6	118,1
Молодежная политика	0707	55,4	656,6	64,9	9,9	117,1
Другие вопросы в области образования	0709	6033,1	37785,4	37447,7	6176,9	16,5
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	21279,3	114927,3	24406,8	21,2	114,7
Культура	0801	20538,7	110369,3	23702,9	21,5	115,4
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	740,6	4558,0	703,9	15,4	95,1
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	6922,0	110623,1	39078,2	35,3	564,5
Пенсионное обеспечение	1001	2181,7	10900,5	2333,7	21,4	107,0

Социальное обеспечение населения	1003	39,6	1970,4	405,0	20,6	1022,8
Охрана семьи и детства	1004	4634,3	97365,1	36301,3	37,3	783,3
Другие вопросы в области социальной политики	1006	66,4	387,1	38,0	9,8	57,3
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	14933,9	104417,8	22009,0	21,1	147,4
Физическая культура	1101	0	15690,0	0	0	0
Массовый спорт	1102	7523,5	47238,7	11686,4	24,7	155,3
Спорт высших достижений	1103	7410,4	41489,1	10322,5	24,9	139,3
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	0	23,3	0	0	0
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	1301	0	23,3	0	0	0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1400	1497,2	21061,9	2076,2	9,9	138,7
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1401	747,2	3099,9	775,0	25,0	103,7
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	750,0	17962,0	1301,2	7,2	173,5
ВСЕГО РАСХОДОВ:		255588,9	1593793,6	347451,7	21,8	139,1

Исполнение расходов бюджета района за 1 квартал 2025 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации. Отсутствует исполнение расходов по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга». На направление «Образование» приходится 65,6 % расходов бюджета района или 227993,2 тыс. рублей.

Менее 10,0 % от утвержденных годовых ассигнований сложилось исполнение по 3 разделам бюджетной классификации, от 10,0 % до 20,0 % – по 1 разделу, от 20,0 % до 25,0 % – по 7 разделам.

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», при утвержденном объеме 32629,3 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 2287,8 тыс. рублей, что соответствует 7,0 процента. Низкий процент исполнения объясняется сезонностью запланированных к выполнению работ.

Максимальный процент исполнения расходов отмечен по разделу 10 «Социальная политика» - 35,3 %, что соответствует 39078,2 тыс. рублей.

Проведенный анализ исполнения расходов бюджета района по подразделам классификации расходов показал, что кассовое исполнение отсутствует по 4 подразделам бюджетной классификации расходов:

по подразделу 01 11 «Резервные фонды» – кассовое исполнение отсутствует по причине отражения исполненных расходов по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, что соответствует Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н;

по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» – расходы запланированы на 2-4 кварталы 2025 года;

по подразделу 11 01 «Физическая культура» – расходы запланированы на 2-4 кварталы 2025 года;

по подразделу 13 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» – расходы запланированы на 2-4 кварталы 2025 года.

Наиболее значительные отклонения расходов в 1 квартале 2025 года от среднего уровня исполнения расходов бюджета района (21,8 %) приведены в следующей таблице.

Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% исполн ения	Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% исполне ния
<i>Наиболее низкий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований</i>			<i>Наиболее высокий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований</i>		
04 12	Другие вопросы в области национальной экономики	2,0	10 04	Охрана семьи и детства	37,3
05 03	Благоустройство	4,9	05 01	Жилищное хозяйство	29,2
14 03	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	7,2	14 01	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований	25,0
10 06	Другие вопросы в области социальной политики	9,8	11 03	Спорт высших достижений	24,9
07 07	Молодежная политика	9,9	11 02	Массовый спорт	24,7

Анализ исполнения расходов бюджета района по разделам и подразделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее.

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** за 1 квартал 2025 года исполнение расходов составило 24155,8 тыс. рублей, или 22,1 % утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 6,9 процента. К соответствующему периоду 2024 года расходы увеличились на 24,0 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 18,9 % по подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» до 23,2 % по подразделу 01 05 «Судебная система».

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета района за 1 квартал 2025 года составили 524,6 тыс. рублей, или 21,4 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2024 года расходы увеличились на 16,3 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета района составил 0,2 процента. Расходы произведены по подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» на осуществление отдельных государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету органами местного самоуправления поселений, муниципальных округов и городских округов.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за 1 квартал 2025 года составили 1414,5 тыс. рублей, или 14,9 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2025 год. К аналогичному периоду 2024 года расходы увеличились на 48,1 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета района составил 0,4 процента. Расходы произведены по подразделу 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность».

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы исполнены в объеме 2518,1 тыс. рублей, что соответствует 9,9 % утвержденных объемов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,7 процента. В целом по разделу отмечено увеличение объема расходов к аналогичному периоду 2024 года на 46,0 процентов. Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделам 04 08 «Транспорт» и 04 09 «Дорожное хозяйство». По подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы не производились. Отмечен низкий процент исполнения по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 2,0 процента. Низкий процент исполнения расходов по подразделу обусловлен в основном отсутствием

кассовых расходов на мероприятия по установлению и описанию местоположения территориальных зон и на мероприятия по землепользованию и землепользованию.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2025 года составили 2287,8 тыс. рублей, или 7,0 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2025 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,7 процента. К аналогичному периоду 2024 года расходы возросли в 9 раз.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило 29,2 % по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство», 14,1 % по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» и 4,9 % по подразделу 05 03 «Благоустройство».

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** в 1 квартале 2025 года произведены расходы по подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» в сумме 987,6 тыс. рублей, или 23,2 % годового плана. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,3 процента. В 1 квартале 2024 года расходы не производились.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета района за 1 квартал 2025 года составили 227993,2 тыс. рублей, или 21,5 % объема расходов, предусмотренного уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 65,6 процента. К аналогичному периоду 2024 года расходы составили 121,2 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 9,9 % по подразделу 07 07 «Молодежная политика» до 22,5 % по подразделу 07 02 «Общее образование».

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2025 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 114927,3 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 квартал составило 24406,8 тыс. рублей, или 21,2 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 7,0 %, темп роста к аналогичному периоду прошлого года 114,7 процента. Основные расходы в сумме 23702,9 тыс. рублей произведены по подразделу 08 01 «Культура», по подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 703,9 тыс. рублей.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 39078,2 тыс. рублей, или 35,3 % утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 11,2 процента. К соответствующему уровню 2024 года расходы составили 564,5 процента. Увеличение связано с расходами в отчетном периоде 2025 года на приобретение жилых помещений детям-сиротам и детям. Оставшимся без попечения родителей в сумме 30740,6 тыс. рублей.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 9,8 % по подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» до 37,3 % по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за 1 квартал 2025 года исполнены в сумме 22009,0 тыс. рублей, или 21,1% утвержденных бюджетных ассигнований. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 6,3 процента. К аналогичному периоду 2024 года расходы составили 147,4 процента. Расходы произведены по подразделу 11 02 «Массовый спорт» в сумме 11686,4 тыс. рублей и по подразделу 11 03 «Спорт высших достижений» - 10322,5 тыс. рублей.

По разделу **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** в 1 квартале 2025 года расходы не производились.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за 1 квартал 2025 года бюджетные расходы исполнены в объеме 2076,2 тыс. рублей, или 9,9 % годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета района составляет

0,6 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года составил 138,7 процента.

Расходы произведены по подразделам 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в сумме 775,0 тыс. рублей, по подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» - 1301,2 тыс. рублей.

4.1. В разрезе муниципальных программ и главных распорядителей бюджета района

Согласно приложению 11 к решению Дятьковского районного Совета народных депутатов от 17.12.2024 № 7-27 «О бюджете Дятьковского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» исполнение бюджета предусмотрено в рамках 5 муниципальных программ бюджета Дятьковского района:

- Муниципальная программа «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2025-2027 годы)» (МП 11)
- Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2025-2027 годы)» (МП 12)
- Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2025-2027 годы)» (МП 30)
- Муниципальная программа «Развитие культуры Дятьковского района (2025-2027 годы)» (МП 40)
- Муниципальная программа «Развитие образования Дятьковского района (2025-2027 годы)» (МП 50).

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальных программ на 2025 год, утвержден в сумме 1587772,8 тыс. рублей (в соответствии со сводной бюджетной росписью) или 99,6 % общего объема расходов районного бюджета.

Исполнение бюджета района по программным мероприятиям за 1 квартал 2025 года составило 346365,5 тыс. рублей, что составляет 21,8 % уточненных годовых бюджетных назначений.

В рамках муниципальных программ района реализуются следующие региональные проекты:

Наименование регионального проекта	Код	Уточненный план на 01.04.2025	Исполнено на 01.04.2025	% исполнения
Национальный проект «Молодежь и дети»				
Региональный проект «Педагоги и наставники (Брянская область)»	Ю6	55946,9	11664,6	20,8
Всего по национальному проекту		55946,9	11664,6	20,8
Региональные проекты, не входящие в национальные проекты				
Региональный проект «Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных»		638,7	0	0
Региональный проект «Развитие инфраструктуры сферы спорта»		15650,0	0	0
Итого по региональным проектам, не входящим в национальные проекты		16288,7	0	0
ВСЕГО:		72235,6	11664,6	16,1

По муниципальной программе «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2025-2027 годы)» кассовое исполнение расходов за 1 квартал 2025 года составило 81510,2 тыс. рублей, или 26,3% годовых плановых назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Дятьковского района.

Информация об исполнении расходов за 1 квартал 2025 года по основным мероприятиям муниципальной программы представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2025 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 квартал 2025 года, тыс. рублей	Процент исполнения %
Региональный проект «Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных»	638,7	0	0
Региональный проект «Развитие инфраструктуры сферы спорта»	15650,0	0	0
Создание условий для эффективной деятельности исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района	71623,0	0	0
Осуществление мер по улучшению положения отдельных категорий граждан, включая граждан пожилого возраста	11058,4	2356,7	21,3
Создание сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, соответствующих установленным требованиям	11840,9	2790,5	23,6
Создание эффективной системы физического воспитания, ориентированной на особенности развития детей и подростков	88767,8	22009,0	24,8
Содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства, создание благоприятных условий проживания граждан	4429,2	1042,6	23,5
Обеспечение мобилизационной готовности специальных объектов и формирований, выполнение мероприятий по гражданской обороне	3153,9	3,7	0,1
Совершенствование системы управления пассажирскими перевозками	6000,0	930,2	15,5
Реализация мероприятий по поддержке малого и среднего предпринимательства в Дятьковском районе	100,0	0	0
Реализация мероприятий, направленных на повышение социального статуса семьи и укрепление семейных ценностей	115,0	0	0
Укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность органов местного самоуправления, общественных формирований и населения	100,0	6,9	6,9

Обеспечение реализации отдельных полномочий Дятьковского района по решению вопросов местного значения сельских поселений	5511,5	227,1	4,1
Осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	2445,7	524,6	21,4
Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	86068,4	34993,6	40,7
Осуществление государственной поддержки молодых семей в улучшении жилищных условий	2484,5	0	0
Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на региональный уровень полномочия	14,0	14,0	100,0
Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи	200,0	64,9	32,4
Обеспечение реализации части полномочий городских поселений по решению вопросов местного значения	0,2	0	0

Исполнение расходов по основным мероприятиям муниципальной программы составило от 4,1 % до 40,7 процентов.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2025-2027 годы)» является финансовое управление администрации Дятьковского района. Кассовые расходы на муниципальную программу за 1 квартал 2025 года составили 4987,5 тыс. рублей, или 13,5 % годовых плановых назначений.

Информация об исполнении расходов за 1 квартал 2025 года по основным мероприятиям муниципальной программы представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2025 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 квартал 2025 года, тыс. рублей	Процент исполнения %
Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Дятьковского района путем проведения сбалансированной финансовой политики	15948,1	2911,3	18,3
Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами	21061,9	2076,2	9,9

Кассовое исполнение расходов за 1 квартал 2025 года по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2025-2027 годы)» составило 5811,6 тыс. рублей, или 10,4 % годовых плановых назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района.

Информация об исполнении расходов за 1 квартал 2025 года по основным мероприятиям муниципальной программы представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2025 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 квартал 2025 года, тыс. рублей	Процент исполнения %
Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Дятьковского района (в том числе земельными участками), рационального его использования, распоряжения	13661,9	2416,5	17,7
Обеспечение реализации части полномочий городских поселений по решению вопросов местного значения	42080,6	3395,1	8,1

Ответственным исполнителем муниципальной программы «**Развитие культуры Дятьковского района (2025-2027 годы)**» является отдел культуры администрации Дятьковского района.

Кассовые расходы на муниципальную программу за 1 квартал 2025 года составили 39624,0 тыс. рублей, или 20,7 % годовых плановых назначений.

Информация об исполнении расходов за 1 квартал 2025 года по основным мероприятиям муниципальной программы и региональным проектам представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2025 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 квартал 2025 года, тыс. рублей	Процент исполнения %
Создание условий для участия граждан в культурной жизни	4381,6	662,5	15,1
Обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни	107382,7	22398,6	20,9
Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования детей	76360,5	15168,2	19,9
Создание условий для успешной социализации и эффективной самореализации молодежи	570,0	124,0	21,7
Реализация мер государственной поддержки работников культуры	384,0	90,3	23,5
Поддержка отрасли культура	1416,6	1142,6	80,7
Обеспечение реализации части полномочий городских поселений по решению вопросов местного значения	1000,0	37,8	3,8

Исполнение расходов по основным мероприятиям муниципальной программы составило от 3,8 % до 80,7 процентов.

Кассовое исполнение расходов за 1 квартал 2025 года по муниципальной программе «**Развитие образования Дятьковского района (2025-2027 годы)**» составило 214432,2 тыс. рублей, или 21,6 % годовых плановых назначений.

Отдел образования администрации Дятьковского района является ответственным исполнителем муниципальной программы.

Информация об исполнении расходов за 1 квартал 2025 года по основным мероприятиям муниципальной программы и региональным проектам представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2025 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 квартал 2025 года, тыс. рублей	Процент исполнения %
Региональный проект «Педагоги и наставники (Брянская область)»	55946,9	11664,6	20,8
Реализация государственной политики в сфере образования на территории Дятьковского района	28679,1	5417,4	18,9
Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования, дополнительного образования детей	897948,3	196254,4	21,9
Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи	456,6	0	0
Реализация мер государственной поддержки работников образования	5013,6	1095,8	21,9
Проведение оздоровительной кампании детей и молодежи	5279,0	0	0

Исполнение расходов по основным мероприятиям муниципальной программы составило от 18,9 % до 21,9 процента.

Расходы по непрограммной деятельности на 2025 год утверждены в сумме 6020,8 тыс. рублей. За 1 квартал 2025 года расходы по непрограммной деятельности исполнены в сумме 1086,2 тыс. рублей, что составляет 18,0 % утвержденных назначений.

Исполнение расходов бюджета Дятьковского района за 1 квартал 2025 года по ведомственной структуре осуществлялось 7 главными распорядителями средств бюджета района и представлено показателями:

- Отдел образования администрации Дятьковского района - исполнены расходы на сумму 214432,2 тыс. рублей или 21,6 % уточненного годового плана (61,7 % от общего объема расходов);

- Администрация Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 81510,2 тыс. рублей или 26,3 % уточненного годового плана (23,5 % от общего объема расходов);

- Отдел культуры администрации Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 39624,0 тыс. рублей или 20,7 % уточненного годового плана (11,4 % от общего объема расходов);

- Финансовое управление администрации Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 4987,5 тыс. рублей или 13,1 % (1,4 % от общего объема расходов);

- Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 5811,6 тыс. рублей или 10,4 % уточненного годового плана (1,7 % от общего объема расходов);

- Контрольно-счетная палата Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 690,1 тыс. рублей или 22,0 % уточненного годового плана (0,2 % от общего объема расходов);

- Дятьковский районный Совет народных депутатов – исполнены расходы на сумму 396,2 тыс. рублей или 21,0 % уточненного годового плана (0,1 % от общего объема расходов).

Анализ показал, что 96,6 % всех расходов бюджета района исполнены 3 главными распорядителями: отдел образования администрации Дятьковского района, отдел по

культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района, администрация Дятьковского района.

Проведенным анализом отмечено значительное рост расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по одному главному распорядителю – КУМИ администрации Дятьковского района (284,7 %). По остальным главным распорядителям темп роста составил от 116,1 % до 215,0 процента.

В объеме выше 20,0 % к утвержденным расходам исполнены расходы 5 главными распорядителями, в объемах от 10,0 % до 20,0 % – 2 главными распорядителями. Минимальный процент исполнения отмечен по КУМИ администрации Дятьковского района – 10,4 процента. Максимальный процент исполнения сложился по администрации Дятьковского района – 26,3 процента.

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

Согласно отчету об исполнении перечня объектов бюджетных инвестиций муниципальной собственности на 2025 год запланированы капитальные вложения в общей сумме 63033,9 тыс. рублей в объекты муниципальной собственности, в том числе:

Осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по обеспечению дополнительных гарантий прав на жилое помещение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 63033,9 тыс. рублей, расходы произведены в сумме 25535,0 тыс. рублей.

Информация об исполнении расходов по перечню объектов бюджетных инвестиций муниципальной собственности в разрезе кодов разделов классификации расходов бюджета за 1 квартал 2025 года представлена в следующей таблице.

Наименование	Рз	Утверждено на 2025 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 квартал 2025 года, тыс. рублей	% исполнения
Социальная политика	10	63033,9	25535,0	40,5

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

Решением о бюджете первоначально бюджет района на 2025 год был утвержден профицитом в сумме 8000,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 апреля 2025 года сводной бюджетной росписью районного бюджета источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены в сумме 38155,6 тыс. рублей. В соответствии с представленным администрацией Дятьковского района отчетом об исполнении бюджета Дятьковского района за 1 квартал 2025 года, бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 16422,3 тыс. рублей.

Привлечение и погашение кредитов от кредитных организаций в отчетном периоде не осуществлялось.

Исполнение бюджета соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному ст. 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Анализ состояния муниципального долга Дятьковского района

Решением о бюджете от 17.12.2024 № 7-27 предельный объем муниципального долга Дятьковского района на 2025 год утвержден в сумме 24000,0 тыс. рублей.

Согласно представленному администрацией Дятьковского района отчету об исполнении бюджета района за 1 квартал 2025 года, муниципальный долг на 1 апреля 2025 года составил 16000,0 тыс. рублей (бюджетные кредиты). В Феврале текущего года досрочно произведен возврат части бюджетного кредита в сумме 8000,0 тыс. рублей.

6.1. Расходы бюджета района на обслуживание муниципального внутреннего долга Дятьковского района

Расходы на обслуживание муниципального долга в 1 квартале 2025 года не производились, при годовом плане 24,0 тыс. рублей.

7. Анализ использования резервного фонда администрации Дятьковского района

Решением о бюджете от 17.12.2024 № 7-27 на 2025 год расходы на формирование резервного фонда администрации Дятьковского района предусмотрены в размере 1000,0 тыс. рублей. Уточненные средства бюджета, предусмотренных на формирование резервного фонда, составляют 1000,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда финансирование мероприятий в 1 квартале 2025 года не производилось.

8. Выводы

1. По итогам 1 квартала 2025 года бюджет района исполнен по доходам 331 029,4 тыс. рублей, или 21,3 % к прогнозным показателям, по расходам – 347 451,7 тыс. рублей, или 21,8 % к утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 16 422,3 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета района удельный вес собственных доходов составил 29,9 %, что на 6,6 процентных пункта ниже уровня аналогичного периода прошлого года. На долю безвозмездных поступлений приходится 70,1 процента.

За 1 квартал 2025 года налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 99 025,6 тыс. рублей, или 20,4 % к годовому прогнозу поступлений.

Кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 232 003,8 тыс. рублей, или 21,7 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 40,4 % или на 66784,7 тыс. рублей, в основном за счет увеличения поступлений субвенций.

2. Исполнение расходов бюджета района за 1 квартал 2025 года составило 347451,7 тыс. рублей, что составило 21,8 % объема уточненного годового плана. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 39,1 %, или на 99862,8 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета района за 1 квартал 2025 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации. Отсутствует исполнение расходов по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга». На направление «Образование» приходится 65,6 % расходов бюджета района или 227993,2 тыс. рублей.

Менее 10,0 % от утвержденных годовых ассигнований сложилось исполнение по 3 разделам бюджетной классификации, от 10,0 % до 20,0 % – по 1 разделу, от 20,0 % до 25,0 % – по 7 разделам.

3. Исполнение расходов бюджета Дятьковского района за 1 квартал 2025 года по ведомственной структуре осуществлялось 7 главными распорядителями средств бюджета района. Анализ показал, что 96,6 % всех расходов бюджета района исполнены 3 главными распорядителями: отдел образования администрации Дятьковского района, отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района, администрация Дятьковского района.

В объеме выше 20,0 % к утвержденным расходам исполнены расходы 5 главными распорядителями, в объемах от 10,0 % до 20,0 % – 2 главными распорядителями. Минимальный процент исполнения отмечен по КУМИ администрации Дятьковского района – 10,4 процента. Максимальный процент исполнения сложился по администрации Дятьковского района – 26,3 процента.

Исполнение бюджета района по программным мероприятиям за 1 квартал 2025 года составило 346365,5 тыс. рублей, что составляет 21,8 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Исполнение по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности в 1 квартале 2025 года произведены в сумме 25535,0 тыс. рублей или 40,5 % годового плана.

4. Исполнен бюджет района за 1 квартал 2025 года с дефицитом в сумме 16422,3 тыс. рублей. Исполнение бюджета соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Объем долговых обязательств Дятьковского района составляет 16000,0 тыс. рублей, что не превышает предельный объем муниципального долга Дятьковского района на 2025 год.

6. Размер резервного фонда администрации Дятьковского района на 2025 год установлен в сумме 1000,0 тыс. рублей. Уточненные средства бюджета, предусмотренных на формирование резервного фонда, составляют 1000,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда финансирование мероприятий в 1 квартале 2025 года не производилось.

9. Предложения

9.1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района главе Дятьковского района К.В. Кононову.

9.2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района главе администрации Дятьковского района П.В. Валяеву с предложениями:

9.2.1. Главным администраторам доходов бюджета муниципального района принять меры по обеспечению поступления администрируемых доходов бюджета района в прогнозируемом объеме.

9.2.2. Главным распорядителям средств бюджета муниципального района принять меры:

по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ и эффективному использованию бюджетных средств;

по своевременному и в полном объеме исполнению расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета;

по обеспечению освоения средств, предусмотренных на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Дятьковского района



Н.Б. Булаева