

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты Дятьковского района
на отчет об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района
за 9 месяцев 2025 года

№ 84
от 15 декабря 2025 года

г. Дятьково

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на отчет об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района за 9 месяцев 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 1.2.8. 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 9 месяцев 2025 года.

Отчет об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района за 9 месяцев 2025 года утвержден постановлением Администрации Дятьковского района от 30.10.2025 № 1344 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 9 месяцев 2025 года бюджет района исполнен по доходам 1 086 788,5 тыс. рублей, или 66,0 % к прогнозным показателям, по расходам – 1 097 224,0 тыс. рублей, или 65,0 % к утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 10 435,5 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 1 086 788,5 тыс. рублей, по расходам – 1 688 590,4 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 42 521,5 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения доходов бюджета района

Доходная часть бюджета района за 9 месяцев 2025 года исполнена в сумме 1086788,5 тыс. рублей, что составляет 66,0 % к утвержденному годовому прогнозу.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 48186,2 тыс. рублей, или на 4,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с отчетным периодом 2024 года увеличились на 4,6 %, объем безвозмездных поступлений – на 4,6 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 345 192,6 тыс. рублей, или 71,0 % к годовому прогнозу поступлений.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 741 596,0 тыс. рублей, или 63,9 % к годовому прогнозному плану.

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

тыс. рублей

Период	Налоговые доходы	Неналоговые доходы	Налоговые и неналоговые доходы	Безвозмездные поступления	Всего доходов
9 месяцев 2025	330002,6	15190,0	345192,6	741596,0	1086788,5
9 месяцев 2024	313044,2	16918,4	329962,6	708639,6	1038602,3
9 месяцев 2023	245034,5	16274,9	261309,4	770054,6	1031364,1

В структуре доходов бюджета района удельный вес собственных доходов составил 31,8 %, что соответствует уровню аналогичного периода прошлого года. На долю безвозмездных поступлений приходится 68,2 процента.

3.1. Налоговые доходы

За 9 месяцев 2025 года в структуре собственных доходов бюджета на долю **налоговых доходов** приходится 95,6 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет района составили 330 002,6 тыс. рублей или 70,4 % утвержденного годового прогноза. К соответствующему периоду 2024 года увеличение поступлений составило 5,4 процента.

Основным налогом, который сформировал налоговую доходную часть бюджета в отчетном периоде 2025 года, является налог на доходы физических лиц, на долю которого приходится 90,1 % поступивших налоговых доходов.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в бюджет района в сумме 297214,6 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 67,1 процента. К соответствующему периоду 2024 года поступления увеличились на 1,1 процента.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ (на нефтепродукты) за 9 месяцев 2025 года исполнены на 73,9 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 0,3 процента. В целом поступления акцизов составили 2 866,5 тыс. рублей. По сравнению с уровнем 9 месяцев 2024 года сложилось увеличение акцизных платежей на 12,3 процента.

Налоги на совокупный доход поступили в сумме 10 215,6 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 105,5 процента. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 0,9 процента. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступил в сумме 0,6 тыс. рублей. Единый сельскохозяйственный налог поступил в отчетном периоде в бюджет района в сумме 498,6 тыс. рублей. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения исполнен в сумме 9 716,3 тыс. рублей. Увеличение к уровню 2024 года в целом по группе налогов сложилось на 16,3 процента.

Государственная пошлина за 9 месяцев 2025 года поступила в сумме 19 705,9 тыс. рублей или 161,5 % утвержденного годового плана. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года поступления увеличились в 2,5 раза в связи с ростом размера госпошлины при подаче исков в суды общей юрисдикции.

3.2. Неналоговые доходы

Сумма поступивших за 9 месяцев 2025 года неналоговых доходов составила 15 190,0 тыс. рублей или 88,3 % уточненного годового плана и на 10,2 % меньше объема поступлений неналоговых доходов в соответствующем периоде 2024 года.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** – 43,5 процентов. Поступления составили 6 601,3 тыс. рублей или 60,0 %

годовых плановых назначений. К соответствующему уровню прошлого года поступления составили 58,7 процента.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) составляют 28,7 % общего объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 4 356,7 тыс. рублей, или 162,3 % годовых плановых назначений и на 78,4 % больше поступлений 2024 года.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в сумме 36,7 тыс. рублей.

Поступления **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** за 9 месяцев 2025 года составили 2 825,9 тыс. рублей, или 129,2 % уточненного годового плана. Темп роста к уровню 2024 года составил 132,7 процента. Удельный вес составил 18,6 % от неналоговых доходов.

Доходы в виде **штрафов, санкций, возмещения ущерба** поступили в сумме 1 363,8 тыс. рублей или 119,2 % годового плана. По сравнению с соответствующим периодом 2024 года доходы увеличились на 41,6 процента. Удельный вес составил 9,0 % от неналоговых доходов.

Прочие неналоговые доходы составили 5,5 тыс. рублей.

3.3. Безвозмездные поступления

За 9 месяцев 2025 года кассовое исполнение **безвозмездных поступлений** составило 741 595,9 тыс. рублей, или 63,9 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 4,6 процента.

Структура безвозмездных поступлений бюджета района за 9 месяцев 2025 года представлена следующим образом:

- субвенции – 74,4 % (522 014,9 тыс. рублей);
- дотации – 19,7 % (88 072,3 тыс. рублей);
- субсидии – 10,7 % (79 367,1 тыс. рублей);
- иные межбюджетные трансферты – 7,0 % (51 913,3 тыс. рублей);
- доходы от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений – 0,03 % (198,4 тыс. рублей);
- безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 30,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают **субвенции** – 74,4 процента. Их сумма за 9 месяцев 2025 года составила 522 014,9 тыс. рублей или 67,1 % плановых назначений. Субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации поступили в сумме 479 964,6 тыс. рублей или 68,5 % 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 3 652,9 тыс. рублей или 40,8 % 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 38 383,4 тыс. рублей или 56,3 % 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 88 072,3 тыс. рублей или 68,4 % плановых назначений. За 9 месяцев 2025 года дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объеме 74 285,2 тыс. рублей, или 75,0 % годового плана. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 13 787,0 тыс. рублей, или 46,3 процента.

Объем поступивших **субсидий** составил 79 367,1 тыс. рублей или 52,8 % 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 15 975,5 тыс. рублей (55,8 % от плана);

- на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в сумме 971,6 тыс. рублей (100,0 % от плана);

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 1 774,6 тыс. рублей (100,0 % от плана);

- на поддержку отрасли культуры в сумме 430,8 тыс. рублей (100,0 % от плана);

- прочие субсидии в сумме 60 214,3 тыс. рублей (50,8 % от плана).

Кассовое исполнение иных межбюджетных трансфертов составило 51 913,3 тыс. рублей, или 50,4 % от плановых назначений, из них:

- на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 15 704,3 тыс. рублей (34,5 % от плана);

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций – 31 518,7 тыс. рублей (61,7 % от плана);

- межбюджетные трансферты на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора пол воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 2 454,7 тыс. рублей (68,1 % от плана);

- 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 – 806,6 тыс. рублей (64,5 % от плана).

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 9 месяцев 2025 года исполнение плана по мобилизации собственных доходов в бюджет Дятьковского района в пределах среднего показателя исполнения годового плана (71,0 %) 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 1 476 076,1 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью, на 1 октября 2025 года составил 1 688 590,4 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2025 года составило 1 097 224,0 тыс. рублей, что составило 65,0 % объема уточненного годового плана. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 10,1 %, или на 101 044,7 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 9 месяцев 2024 года	Уточненные бюджетные назначения на 2025 год	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2025 года	Исполнено к уточненным бюджетным назначениям, %	Темп роста 2025 к соответствующему периоду 2024, %
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	70746,2	110550,6	74178,0	67,1	104,9
124,0Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	1204,9	1886,9	1258,9	66,7	104,5
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	42595,2	65719,4	45365,6	69,0	106,5
Судебная система	0105	12,2	14,0	14,0	100,0	114,8
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	11894,0	19332,4	12218,3	63,2	102,7
Резервные фонды	0111	0	1000,0	0	-	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	12840,5	22597,9	15321,2	65,1	119,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	1278,6	2462,3	1601,8	65,1	116,2
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	1278,6	2462,3	1601,8	65,1	116,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	3722,6	9466,5	4580,8	48,4	123,1
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	3722,6	9466,5	4580,8	48,4	123,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	6388,3	25107,1	14899,6	59,3	233,2
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	30,6	638,7	402,4	63,0	1315,0
Водные ресурсы	0406	177,5	3043,9	454,1	14,9	255,9
Транспорт	0408	3647,8	6000,0	3909,8	65,2	107,2
Дорожное хозяйство	0409	2187,6	12830,1	10025,7	78,1	458,3
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	344,8	2594,4	107,5	4,1	31,2
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	3376,1	33026,8	7669,8	23,2	227,2
Жилищное хозяйство	0501	1534,8	2556,4	1311,3	51,3	85,4
Коммунальное хозяйство	0502	1841,3	1480,9	664,5	44,9	36,1
Благоустройство	0503	0	28989,5	5694,0	19,6	0
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	2383,5	4259,2	4226,9	99,2	177,3
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	2383,5	4259,2	4226,9	99,2	177,3
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	722028,7	1147008,8	755966,3	65,9	104,7
Дошкольное образование	0701	187380,9	330597,2	215260,5	65,1	114,9
Общее образование	0702	441335,1	665937,8	430289,4	64,6	97,5
Дополнительное образование детей	0703	66520,9	112599,3	80575,9	71,6	121,3
Молодежная политика	0707	460,2	656,6	435,9	66,4	94,7

Другие вопросы в области образования	0709	26331,5	37217,7	29304,6	78,7	111,3
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	85982,0	114975,5	76770,3	66,8	89,3
Культура	0801	83215,4	110399,3	74021,4	67,0	89,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	2766,6	4576,2	2748,8	60,1	99,4
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	27046,6	110623,1	64883,7	58,7	239,9
Пенсионное обеспечение	1001	6594,0	10900,5	6854,4	62,9	103,9
Социальное обеспечение населения	1003	140,8	1970,4	1205,0	61,2	855,5
Охрана семьи и детства	1004	20108,7	97365,2	56661,6	58,2	281,8
Другие вопросы в области социальной политики	1006	203,0	387,1	162,7	42,0	80,1
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	61367,0	105659,7	83185,0	78,7	135,6
Физическая культура	1101	959,9	16821,2	16742,6	99,5	1744,1
Массовый спорт	1102	31602,9	47238,7	37189,8	78,7	117,7
Спорт высших достижений	1103	28804,6	41599,8	29252,6	70,3	101,6
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	11759,5	25427,7	9261,8	36,4	78,8
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1401	2241,7	3099,9	2324,9	75,0	103,7
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	9517,8	22327,8	6936,8	31,1	72,9
ВСЕГО РАСХОДОВ:		996179,2	1688590,4	1097224,0	65,0	110,1

Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2025 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации. Отсутствует исполнение расходов по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга». На направление «Образование» приходится 68,9 % расходов бюджета района или 755 966,3 тыс. рублей.

Менее 50,0 % от утвержденных годовых ассигнований сложилось исполнение по 3 разделам бюджетной классификации, от 50,0 % до 60,0 % – по 2 разделам, от 60,0 % до 70,0 % – по 4 разделам, свыше 70,0 % - по 2 разделам.

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», при утвержденном объеме 33 026,8 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 7 669,8 тыс. рублей, что соответствует 23,2 процента.

Максимальный процент исполнения расходов отмечен по разделу 06 «Охрана окружающей среды» - 99,2 %, что соответствует 4 226,9 тыс. рублей.

Проведенный анализ исполнения расходов бюджета района по подразделам классификации расходов показал, что кассовое исполнение отсутствует по 2 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 24.05.2022 N 82н;

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

Наиболее значительные отклонения расходов за 9 месяцев 2025 года от среднего уровня исполнения расходов бюджета района (65,0 %) приведены в следующей таблице.

Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% испол нения	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	4,1	01 05	Судебная система	100,0
04 06	Водные ресурсы	14,9	06 05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	99,2
05 03	Благоустройство	19,6	11 01	Физическая культура	99,5
14 03	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	31,1	11 02	Массовый спорт	78,7

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** за 9 месяцев 2025 года исполнение расходов составило 74 178,0 тыс. рублей, или 67,1% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 6,8 процента. К соответствующему периоду 2024 года расходы увеличились на 4,9 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 63,2 % по подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» до 100,0 % по подразделу 01 05 «Судебная система».

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета района за 9 месяцев 2025 года составили 1 601,8 тыс. рублей, или 65,1 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2024 года расходы увеличились на 16,2 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета района составил 0,1 процента. Расходы произведены по подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневоинская 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 9 месяцев 2025 года составили 4 580,8 тыс. рублей, или 48,4 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2025 год. К аналогичному периоду 2024 года расходы увеличились на 23,1 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 14 899,6 тыс. рублей, что соответствует 59,3 % утвержденных объемов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,4 процента. В целом по разделу отмечено увеличение объема расходов к аналогичному периоду 2024 года в 2,3 раза. Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделам 04 08 «Транспорт» и 04 09 «Дорожное хозяйство». Отмечен низкий процент исполнения по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 4,1 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 9 месяцев 2025 года составили 7 669,8 тыс. рублей, или 23,2 % 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 2,3 раза.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило 51,3 % по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство», 44,9 % по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» и 19,6 % по подразделу 05 03 «Благоустройство».

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** за 9 месяцев 2025 года произведены расходы по подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» в сумме 4 226,9 тыс. рублей, или 99,2 % годового плана. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,4 процента. К аналогичному периоду 2024 года расходы возросли на 77,3 процента.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета района за 9 месяцев 2025 года составили 755 966,3 тыс. рублей, или 65,9 % объема расходов, предусмотренного уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 68,9 процента. К аналогичному периоду 2024 года расходы составили 104,7 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 64,6 % по подразделу 07 02 «Общее образование» до 78,7 % по подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования».

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2025 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 114 975,5 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев составило 76 770,3 тыс. рублей, или 66,8 процентов. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 7,0 %, темп роста к аналогичному периоду прошлого года 89,3 процента. Основные расходы в сумме 74 021,4 тыс. рублей произведены по подразделу 08 01 «Культура», по подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 2 748,8 тыс. рублей.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 64 883,7 тыс. рублей, или 58,7 % утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 5,9 процента. К соответствующему уровню 2024 года расходы составили 239,9 процента. Увеличение связано с расходами в отчетном периоде 2025 года на приобретение жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей в сумме 38 383,4 тыс. рублей.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 42,0 % по подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» до 62,9 % по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение».

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за 9 месяцев 2025 года исполнены в сумме 83 185,0 тыс. рублей, или 78,7 % утвержденных бюджетных ассигнований. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 7,6 процентов. К аналогичному периоду 2024 года расходы составили 135,6 процента. Расходы произведены по подразделам: 11 01 «Физическая культура» в сумме 16 742,6 тыс. рублей, 11 02 «Массовый спорт» - 37 189,8 тыс. рублей, 11 03 «Спорт высших достижений» - 29 252,6 тыс. рублей.

По разделу **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** за 9 месяцев 2025 года расходы не производились.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за 9 месяцев 2025 года бюджетные расходы исполнены в объеме 9 261,8 тыс. рублей, или 36,4 % годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета района составляет 0,8 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года составил 78,8 процента.

Расходы произведены по подразделам 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в сумме

2 324,9 тыс. рублей, по подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» - 6 936,8 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 1 681 140,8 тыс. рублей (в соответствии со сводной бюджетной росписью) или 99,6 % общего объема расходов районного бюджета.

Исполнение бюджета района по программным мероприятиям за 9 месяцев 2025 года составило 1 092 506,9 тыс. рублей, что составляет 65,0 % уточненных годовых бюджетных назначений.

В рамках муниципальных программ района реализуются следующие региональные проекты:

Наименование регионального проекта	Код	Уточненный план на 01.10.2025	Исполнено на 01.10.2025	% исполнения
Национальный проект «Молодежь и дети»				
Региональный проект «Педагоги и наставники (Брянская область)»	Ю6	55 946,9	34 780,1	62,2
Всего по национальному проекту		55 946,9	34 780,1	62,2
Региональные проекты, не входящие в национальные проекты				
Региональный проект «Развитие инфраструктуры сферы спорта»		16 792,6	16 854,4	99,7
Итого по региональным проектам, не входящим в национальные проекты		16 792,6	16 854,4	99,7
ВСЕГО:		72 739,5	51 634,5	71,0

По муниципальной программе «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2025-2027 годы)» кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2025 года составило 215 119,3 тыс. рублей, или 69,1 % годовых плановых назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Дятьковского района.

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 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 9 месяцев 2025 года, тыс. рублей	Процент исполнения %
Региональный проект «Развитие инфраструктуры сферы спорта»	16904,4	16854,4	99,7
Создание условий для эффективной деятельности исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района	71623,0	48544,0	67,8
Осуществление мер по улучшению положения отдельных категорий граждан, включая граждан пожилого возраста	11058,4	6926,3	62,6
Создание сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, соответствующих установленным требованиям	11840,9	8369,9	70,7
Создание эффективной системы физического воспитания, ориентированной на особенности развития детей и подростков	88755,3	66330,6	74,7
Содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства, создание благоприятных условий проживания граждан	4429,2	4300,9	97,1
Обеспечение мобилизационной готовности специальных объектов и формирований, выполнение мероприятий по гражданской обороне	3153,9	440,7	14,0
Совершенствование системы управления пассажирскими перевозками	6000,0	3909,8	65,2
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	51,7	45,0
Укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность органов местного самоуправления, общественных формирований и населения	100,0	63,5	63,5
Обеспечение реализации отдельных полномочий Дятьковского района по решению вопросов местного значения сельских поселений	5511,5	4180,2	75,9
Осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления	2462,3	1601,8	65,0

поселений, муниципальных и городских округов			
Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	86068,4	50559,1	58,7
Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных	638,7	402,4	63,0
Осуществление государственной поддержки молодых семей в улучшении жилищных условий	2484,5	2484,5	100,0
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	85,4	42,7
Обеспечение реализации части полномочий городских поселений по решению вопросов местного значения	0,2	0	0

Исполнение расходов по основным мероприятиям муниципальной программы составило от 14,0 % до 100,0 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 9 месяцев 2025 года составили 19 177,1 тыс. рублей, или 46,3 % годовых плановых назначений.

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 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 9 месяцев 2025 года, тыс. рублей	Процент исполнения %
Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Дятьковского района путем проведения сбалансированной финансовой политики	15948,1	9915,3	62,2
Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами	25427,7	9261,8	36,4

Кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2025 года по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2025-2027 годы)» составило 20 778,9 тыс. рублей, или 37,3 % годовых плановых назначений.

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

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 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 9 месяцев 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	7214,1	52,8
Обеспечение реализации части полномочий городских поселений по решению вопросов местного значения	42080,6	13564,8	32,2

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

Кассовые расходы на муниципальную программу за 9 месяцев 2025 года составили 130 419,9 тыс. рублей, или 68,1 % годовых плановых назначений.

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 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 9 месяцев 2025 года, тыс. рублей	Процент исполнения %
Создание условий для участия граждан в культурной жизни	4381,6	2611,6	59,6
Обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни	107382,7	72018,2	67,1
Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования детей	76360,5	53521,1	70,1
Создание условий для успешной социализации и эффективной самореализации молодежи	600,0	343,0	57,2
Реализация мер государственной поддержки работников культуры	384,0	265,8	69,2
Поддержка отрасли культура	1416,6	1416,6	100,0
Обеспечение реализации части полномочий городских поселений по решению вопросов местного значения	1000,0	243,7	24,4

Исполнение расходов по основным мероприятиям муниципальной программы составило от 24,4 % до 100,0 процентов.

Кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2025 года по муниципальной программе «**Развитие образования Дятьковского района (2025-2027 годы)**» составило 707 011,7 тыс. рублей, или 65,4 % годовых плановых назначений.

Отдел образования администрации Дятьковского района является ответственным исполнителем муниципальной программы.

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 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 9 месяцев 2025 года, тыс. рублей	Процент исполнения %
Региональный проект «Педагоги и наставники (Брянская область)»	55946,9	34780,1	62,2
Реализация государственной политики в сфере образования на территории Дятьковского района	28449,1	21636,9	76,0
Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования, дополнительного образования детей	985892,0	641697,6	65,1
Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи	456,6	350,6	76,8
Реализация мер государственной поддержки работников образования	5013,6	3271,0	65,2
Проведение оздоровительной кампании детей и молодежи	5279,0	5275,6	99,9

Исполнение расходов по основным мероприятиям муниципальной программы составило от 62,2 % до 99,9 процента.

Расходы по непрограммной деятельности на 2025 год утверждены в сумме 7 449,6 тыс. рублей. За 9 месяцев 2025 года расходы по непрограммной деятельности исполнены в сумме 4 717,1 тыс. рублей, что составляет 63,3 % утвержденных назначений.

Исполнение расходов бюджета Дятьковского района за 9 месяцев 2025 года по ведомственной структуре осуществлялось 7 главными распорядителями средств бюджета района и представлено показателями:

- Отдел образования администрации Дятьковского района - исполнены расходы на сумму 70 7011,7 тыс. рублей или 65,4 % уточненного годового плана (64,4 % от общего объема расходов);

- Администрация Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 216 187,0 тыс. рублей или 69,21 % уточненного годового плана (19,7 % от общего объема расходов);

- Отдел культуры администрации Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 130 438,1 тыс. рублей или 68,1 % уточненного годового плана (11,9 % от общего объема расходов);

- Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 20 848,2 тыс. рублей или 37,4 % уточненного годового плана (1,9 % от общего объема расходов);

- Финансовое управление администрации Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 19 450,7 тыс. рублей или 45,6 % (1,8 % от общего объема расходов);

- Контрольно-счетная палата Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 2 029,3 тыс. рублей или 64,8 % уточненного годового плана (0,2 % от общего объема расходов);

- Дятьковский районный Совет народных депутатов – исполнены расходы на сумму 1 258,9 тыс. рублей или 66,7 % уточненного годового плана (0,1% от общего объема расходов).

Анализ показал, что 96,0 % 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 отмечен значительный рост расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по одному главному распорядителю – КУМИ администрации Дятьковского района (236,0 %). По остальным главным распорядителям темп роста составил от 89,6 % до 143,1 процента.

В объеме выше 60,0 % к утвержденным расходам исполнены расходы 5 главными распорядителями, в объемах от 30,0 % до 60,0 % – 2 главными распорядителями. Минимальный процент исполнения отмечен по КУМИ администрации Дятьковского района – 37,4 процента. Максимальный процент исполнения сложился по администрации Дятьковского района – 69,2 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 68 239,6 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 – 68 239,6 тыс. рублей, расходы произведены в сумме 38 383,4 тыс. рублей.

Информация об исполнении расходов по перечню объектов бюджетных инвестиций муниципальной собственности в разрезе кодов разделов классификации расходов бюджета за 9 месяцев 2025 года представлена в следующей таблице.

Наименование	Рз	Утверждено на 2025 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2025 года, тыс. рублей	% исполнения
Социальная политика	10	68 239,6	38 383,4	56,2

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 8 000,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 октября 2025 года сводной бюджетной росписью районного бюджета источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены в сумме 42 521,5 тыс. рублей. В соответствии с представленным администрацией Дятьковского района отчетом об исполнении бюджета Дятьковского района за 9 месяцев 2025 года, бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 10 435,5 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 24 000,0 тыс. рублей.

Согласно представленному администрацией Дятьковского района отчету об исполнении бюджета района за 9 месяцев 2025 года, муниципальный долг на 1 октября 2025 года составил 16 000,0 тыс. рублей (бюджетные кредиты). В феврале текущего года досрочно произведен возврат части бюджетного кредита в сумме 8 000,0 тыс. рублей.

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

Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 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 1 000,0 тыс. рублей. Уточненные средства бюджета, предусмотренных на формирование резервного фонда, составляют 1 000,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда финансирование мероприятий за 9 месяцев 2025 года не производилось.

8. Выводы

1. По итогам 9 месяцев 2025 года бюджет района исполнен по доходам 1 086 788,5 тыс. рублей, или 66,0 % к прогнозным показателям, по расходам – 1 097 224,0 тыс. рублей, или 65,0 % к утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 10 435,5 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета района удельный вес собственных доходов составил 31,8 %, что соответствует уровню аналогичного периода прошлого года. На долю безвозмездных поступлений приходится 68,2 процента.

За 9 месяцев 2025 года налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 345 192,6 тыс. рублей, или 71,0 % к годовому прогнозу поступлений.

Кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 741 596,0 тыс. рублей, или 63,9 % утвержденных годовых назначений.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 48186,2 тыс. рублей, или на 4,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с отчетным периодом 2024 года увеличились на 4,6 %, объем безвозмездных поступлений – на 4,6 процента.

2. Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2025 года составило 1 097 224,0 тыс. рублей, что составило 65,0 % объема уточненного годового плана. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 10,1 %, или на 101 044,7 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2025 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации. Отсутствует исполнение расходов по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга». На направление «Образование» приходится 68,9 % расходов бюджета района или 755 966,3 тыс. рублей.

Менее 50,0 % от утвержденных годовых ассигнований сложилось исполнение по 3 разделам бюджетной классификации, от 50,0 % до 60,0 % – по 2 разделам, от 60,0 % до 70,0 % – по 4 разделам, свыше 70,0 % - по 2 разделам.

3. Исполнение расходов бюджета Дятьковского района за 9 месяцев 2025 года по ведомственной структуре осуществлялось 7 главными распорядителями средств бюджета района. Анализ показал, что 96,0 % 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 60,0 % к утвержденным расходам исполнены расходы 5 главными распорядителями, в объемах от 30,0 % до 60,0 % – 2 главными распорядителями. Минимальный процент исполнения отмечен по КУМИ администрации Дятьковского района – 37,4 процента. Максимальный процент исполнения сложился по администрации Дятьковского района – 69,2 процента.

Исполнение бюджета района по программным мероприятиям за 9 месяцев 2025 года составило 1 092 506,9 тыс. рублей, что составляет 65,0 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Исполнение по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности за 9 месяцев 2025 года произведены в сумме 38 383,4 тыс. рублей или 56,2 % годового плана.

4. Исполнен бюджет района за 9 месяцев 2025 года с дефицитом в сумме 10 435,5 тыс. рублей. Исполнение бюджета соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Объем долговых обязательств Дятьковского района составляет 16 000,0 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 1 000,0 тыс. рублей. Уточненные средства бюджета, предусмотренных на формирование резервного фонда, составляют 1 000,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда финансирование мероприятий за 9 месяцев 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