

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ТРУБЧЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

242220, Брянская область, г. Трубчевск, ул. Советская, д.55

тел. (48352)2-21-71

30.04.2025 № 64

на № _____

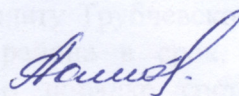
Главе администрации Трубчевского
муниципального района
И.И. Обыденнову

12.05.25.

Контрольно-счетная палата Трубчевского муниципального района направляет Вам заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области за 2024 год

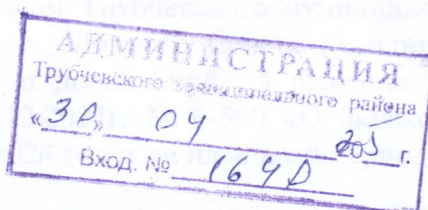
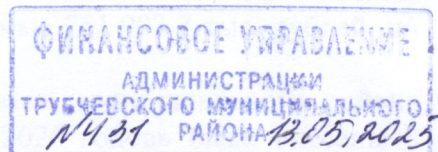
Приложение на 31 листах.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Трубчевского муниципального района



С.А. Самородова

Исп. Хими́на О.А.



Заключение
Контрольно-счетной палаты Трубчевского муниципального района
на годовой отчет об исполнении бюджета
Трубчевского муниципального района
Брянской области за 2024 год

30 апреля 2025 года

г. Трубчевск

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Трубчевского муниципального района на отчет об исполнении бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области за 2024 год подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области, а также о порядке представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области и осуществления внешней проверки, утвержденного решением Трубчевского районного Совета народных депутатов от 30.09.2021г. №6-232, Положения о Контрольно-счетной палате Трубчевского муниципального района, утвержденного решением Трубчевского районного Совета народных депутатов от 30.09.2021г. № 6-231, стандартом внешнего муниципального финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения бюджета Трубчевского муниципального района», утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты Трубчевского муниципального района от 29.12.2012г. № 27.

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

Отчет об исполнении бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области за 2024 год представлен в Контрольно-счетную палату Трубчевского муниципального района администрацией Трубчевского муниципального района в срок, установленный ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 11 Положения о порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области, а также о порядке представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области и осуществления внешней проверки, утвержденного решением Трубчевского районного Совета народных депутатов от 30.09.2021г. №6-232 (далее Положение).

2. Общая характеристика исполнения решения о бюджете
Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год и
на плановый период 2025 и 2026 годов

Бюджет Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год утвержден решением Трубчевского районного Совета народных депутатов от 22.12.2023г. № 6-590 «О бюджете Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». Бюджет утвержден по доходам в сумме 751 903,7 тыс. рублей, по расходам 751 903,7 тыс. рублей.

В течение 2024 года в решение «О бюджете Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» были внесены 8 изменений и дополнений. Бюджет Трубчевского муниципального района Брянской области в редакции решения Трубчевского районного Совета народных депутатов от 27.12.2024г. № 7-69 «О внесении изменений и дополнений в решение Трубчевского районного Совета народных депутатов от 22.12.2023г. № 6-590 «О бюджете Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утвержден по

доходам, включая безвозмездные перечисления, в сумме 1 067 074,1 тыс. рублей и по расходам 1 084 060,2 тыс. рублей.

Дефицит бюджета утвержден в размере 16 986,1 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2025 года утвержден в объеме 3 500,0 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области (далее районный бюджет) за 2024 год содержит плановые и отчетные данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации. Состав документов и материалов, представленных одновременно с годовым отчетом, соответствует перечню, установленному ст. 12 Положения о порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области, а также о порядке представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области и осуществления внешней проверки, утвержденного решением Трубчевского районного Совета народных депутатов от 30.09.2021г. №6-232.

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

доходов бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области по кодам классификации доходов бюджета за 2024 год;

расходов бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области по ведомственной структуре расходов бюджета за 2024 год;

расходов бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2024 год;

источников финансирования дефицита бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджета за 2024 год.

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

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

В целом бюджет Трубчевского муниципального района Брянской области за 2024 год исполнен с профицитом в объеме 51 395,4 тыс. рублей. По доходам исполнение районного бюджета составило 1 069 802,4 тыс. рублей, по расходам – 1 018 407,0 тыс. рублей.

Внешней проверкой не установлено фактов принятия решений о внесении изменений в бюджет района с нарушением Бюджетного кодекса РФ.

2. 1. Анализ соответствия исполнения бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области основным направлениям налоговой и бюджетной политики Трубчевского муниципального района

Приоритетным направлением бюджетной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов являлось обеспечение сбалансированности районного бюджета, повышение эффективности использования бюджетных средств. В целях поддержки сбалансированности бюджета и выполнения заключенного с Департаментом финансов Брянской области Соглашения ставилась задача принятия мер, направленных на ограничение дефицита бюджета и уровня муниципального долга.

По результатам исполнения бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области за 2024 год отмечается темп роста налоговых и неналоговых доходов 113,1% к уровню 2023 года.

Исполнение по налоговым доходам бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области составило 103,7% (214 606,6 тыс. рублей при плановом значении 206 878,8 тыс. рублей).

По итогам исполнения бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области за 2024 год программная часть составила 95,5%.

Бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области исполнен с профицитом в размере 51 395,4 тыс. рублей.

В ходе достижения целей и целевых показателей национальных проектов, а также результатов региональных проектов, объем расходов составил 102 688,2 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

№/п	Национальный проект	Региональный проект	Плановое значение	Исполнено	Процент исполнения
1.	«Образование»	«Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)»	1 855,8	1 851,9	99,8%
3.2.	«Демография»	«Спорт- норма жизни (Брянская область)».	101 010,1	100 498,0	99,5%
3.	<i>образов</i>	«Цифровая образовательная среда»	338,3	338,3	100,0%
	Итого		103 204,2	102 688,2	99,5%

В 2024-2026 годах ставилась задача снижения уровня муниципального долга и минимизации расходов по его обслуживанию. В 2024 году на обслуживание муниципального долга расходы составили 3,5 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом расходы остались на том же уровне.

В ходе исполнения бюджета района выполнены мероприятия по снижению долговой нагрузки. По итогам 2024 года доля муниципального внутреннего долга в общем объеме доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений составила менее 0,01%.

Исполнение мероприятий по обеспечению средней заработной платы отдельных категорий работников представлено в таблице:

(руб.)

Категории работников	Плановый показатель	Факт 2024 года	Исполнение
Педагогические работники дошкольного образования	40 399,0	41 914,3	103,8%
Педагогические работники общеобразовательных организаций	40 883,0	41 043,9	100,4%
Педагогические работники в сфере дополнительного образования	39 481,0	41 191,7	104,3%
Работники культуры	37 575,0	37 605,4	100,1%

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

Отчет об исполнении бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области за 2024 год представлен в Контрольно-счетную палату Трубчевского муниципального района администрацией Трубчевского муниципального района 28.03.2025 года, что соответствует требованиям ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ и п.4 ст.11 Положения о порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области и осуществления внешней проверки, утвержденного решением Трубчевского районного Совета народных депутатов от 30.09.2021г. №6-232.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с отчетом, соответствует перечню документов и материалов, установленному п. 2 ст.12 Положения о порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области и осуществления внешней проверки, утвержденного решением Трубчевского районного Совета народных депутатов от 30.09.2021г. №6-232.

Отчет об исполнении бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области за 2024 год сформирован в соответствии со структурой и параметрами, применяемыми при утверждении бюджета на 2024 год. Отчет содержит решение об исполнении бюджета района состоящее из 4 пунктов и 4 приложений.

Контрольно-счетная палата отмечает, что установленные решением Трубчевского районного Совета народных депутатов от 22.12.2023г. № 6-590 «О бюджете Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» требования соответствуют бюджетным полномочиям, определенным статьями 158, 160.1, 160.2, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Исполнение бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области в отчетном периоде осуществлялось Финансовым управлением администрации Трубчевского муниципального района в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании сводной бюджетной росписи и кассового плана.

3. Анализ и основные показатели исполнения консолидированного бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области

Консолидированный бюджет Трубчевского муниципального района в 2024 году составил по доходам 1 183 402,6 тыс. рублей, по расходам 1 135 328,9 тыс. рублей, бюджет исполнен с профицитом в сумме - 48 073,7 тыс. рублей.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом поступление доходов в консолидированный бюджет увеличилось на 65 910,4 тыс. рублей или на 5,9%. По налоговым и неналоговым доходам отмечается рост на сумму 21 315,7 тыс. рублей или на 7,6%. По безвозмездным поступлениям отмечается рост на сумму 44 594,7 тыс. рублей или на 5,3%.

Динамика основных параметров консолидированного бюджета Трубчевского муниципального района за 2023–2024 годы представлена в следующей таблице.

(тыс. руб.)

Показатели	Отчет за 2023 год	Исполнено за 2024 год	
		тыс. руб.	2024г. к 2023г.в %*
1	2	3	4
Доходы консолидированного бюджета	1 117 492,2	1 183 402,6	105,9%
Безвозмездные поступления	838 719,5	883 314,2	105,3%

доля безвозмездных поступлений	75,1%	74,6%	-
Налоговые и неналоговые доходы	278 772,6	300 088,3	107,6%
в т.ч. районный бюджет	199 621,2	225 805,4	113,1%
доля районного бюджета	71,6%	75,2%	-
бюджеты поселений	79 151,4	74 282,9	93,8%
доля бюджетов поселений	28,4%	24,8%	-
Расходы - всего	1 122 651,4	1 135 328,9	101,1%
в т.ч. районный бюджет	974 666,9	1 018 407,0	104,5%
доля районного бюджета	86,8%	89,7%	-
бюджеты поселений	147 984,5	116 921,8	79,0%
доля бюджетов поселений	13,2%	10,3%	-
Дефицит (профицит) бюджета	- 5 159,2	48 073,7	
в т.ч. районный бюджет	- 988,4	51 395,4	
бюджеты поселений	- 4 170,8	- 3 321,7	

В 2024 году на территории Трубчевского муниципального района в бюджеты всех уровней начислено 919 161,2 тыс. рублей налогов и других платежей, что на 161 583,2 тыс. рублей меньше предыдущего года.

Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета составляют 25,4% от общих поступлений в консолидированный бюджет Трубчевского муниципального района.

Согласно пояснительной записки, представленной Финансовым управлением администрации Трубчевского муниципального района, рост поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2024 году по сравнению с 2023 годом составил 21 315,7 тыс. рублей (7,6%). Рост наблюдается по следующим основным доходным источникам:

- налог на доходы физических лиц (119,7%);
- доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты (104,9%);
- по единому сельскохозяйственному налогу (в 2,1 раза);
- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (в 4,1 раза);
- по налогу на имущество физических лиц (100,6%);
- госпошлине (184,0%);
- по плате за негативное воздействие на окружающую среду (152,9%);
- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (157,6%);
- по доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (119,5%).

Основную долю доходов консолидированного бюджета в 2024 году составляют безвозмездные поступления в сумме 883 314,2 тыс. рублей или 74,6%.

В структуре безвозмездных поступлений в 2024 году наибольший удельный вес занимают субвенции – 314 189,5 тыс. руб. (35,6%). На долю субсидий приходится 26,6% или 234 786,7 тыс. рублей. На долю дотаций - 23,1% от общего объема безвозмездных поступлений или 203 815,5 тыс. рублей. На долю межбюджетных трансфертов приходится 14,6% или 129 329,3 тыс. рублей. На долю прочих безвозмездных поступлений приходится 0,2% или 1 652,1 тыс. рублей. Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 28,5 тыс. рублей. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет (– 457,5) тыс. рублей,

Расходы консолидированного бюджета района за 2024 год исполнены в сумме 1 135 328,9 тыс. рублей, что на 12 677,5 тыс. рублей или 1,1% выше уровня 2023 года, в том числе расходы муниципального района – 1 018 407,0 тыс. руб. (89,7%), расходы бюджетов поселений – 116 921,8 тыс. руб. (или 10,3%).

Согласно пояснительной записки, представленной Финансовым управлением администрации Трубчевского муниципального района, расходы консолидированного бюджета по отрасли 0700 «Образование» занимают наибольший удельный вес в структуре расходов – 47,8% (542 551,6 тыс. рублей). По сравнению с 2023 г. расходы увеличились на 94 614,2 тыс. рублей или 21,1%.

Доля расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные расходы» составила 9,5% (107 522,4 тыс. рублей) от общих расходов.

Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона» составили 1 720,9 тыс. рублей или 0,1%.

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 18 271,0 тыс. рублей или 1,6%.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» составили 6,7% (75 727,0 тыс. рублей).

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы составили 10,3% (116 503,8 тыс. рублей) от общего объема расходов.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» расходы составили 767,6 тыс. рублей (0,1%).

По разделу 0700 «Образование» доля расходов составила 47,8% (542 551,6 тыс. рублей).

Доля расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография» составила 6,9% (78 040,4 тыс. рублей).

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» составили 48 998,9 тыс. рублей или 4,3%.

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» составили 11,2% (126 999,9 тыс. рублей).

Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 3,5 тыс. рублей.

Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 18 221,8 тыс. рублей или 1,6%.

Наименьшую долю составили расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 3,5 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет в 2024 году исполнен с профицитом в сумме 48 073,7 тыс. рублей, из них: профицит муниципального района 51 395,4 тыс. рублей, дефицит бюджетов поселений 3 321,7 тыс. рублей.

4. Анализ исполнения доходов бюджета

Трубчевского муниципального района Брянской области

Первоначально доходы бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области (далее бюджет Трубчевского муниципального района) утверждены на общую сумму 751 903,7 тыс. рублей.

Решениями Трубчевского районного Совета народных депутатов доходы бюджета Трубчевского муниципального района в 2024 году в целом увеличились на 315 170,4 тыс. рублей (41,9%) и составили 1 067 074,1 тыс. рублей, что обусловлено увеличением плановых назначений как по налоговым и неналоговым доходам бюджета на 27 603,9 тыс. рублей, или 14,5%, так и по безвозмездным поступлениям – на 287 566,5 тыс. рублей, или на 51,2%.

Сведения об изменении основных показателей доходной части бюджета в разрезе налоговых и неналоговых доходов бюджета района и безвозмездных поступлений в связи с внесенными изменениями представлены в таблице:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	Утверждено первоначально	Утверждено с учетом изменений	Отклонение (гр. 3 – гр. 2)
1	2	3	4
1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета района всего:	190 302,7	217 906,6	+ 27 603,9
1.1. Налоговые доходы	181 827,5	206 878,7	+ 25 051,2
Налог на доходы физических лиц	161 607,0	184 879,9	+ 23 272,9
Акцизы по подакцизным товарам	12 772,5	12 772,5	-

(продукции), производимым на территории Российской Федерации			
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-	5,2	+ 5,2
Единый сельхозналог	276,0	431,7	+ 155,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	4 850,0	4 534,0	- 316,0
Государственная пошлина	2 322,0	4 255,4	+ 1 933,4
1.2.Неналоговые доходы	8 475,2	11 027,9	+ 2 552,7
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	5 206,2	3 954,4	- 1 251,8
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, после разграничения гос. собственности, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	169,6	169,6	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну	182,4	193,1	+ 10,7
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	-	1,2	+ 1,2
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	1,0	1,8	+ 0,8
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 214,1	1 980,7	+ 766,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	19,6	238,7	+ 219,1
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	406,1	364,4	- 41,7
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	100,0	2 679,4	+ 2 579,4
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	-	28,4	+ 28,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 176,2	1 416,2	+ 240,0
2. Безвозмездные поступления, всего:	561 601,0	849 167,5	+ 287 566,5
Дотации	114 616,3	201 987,5	+ 87 371,2
Субсидии	102 342,4	227 302,3	+ 124 959,9
Субвенции	283 964,0	313 573,1	+ 29 609,1
Иные межбюджетные трансферты	60 678,3	106 733,6	+ 46 055,3
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	-	28,5	+ 28,5

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	- 457,5	- 457,5
ДОХОДЫ ВСЕГО	751 903,7	1 067 074,1	+ 315 170,4

Согласно представленной в таблице информации наибольшие изменения доходных источников характерны для безвозмездных поступлений: их плановый объем в течение 2024 года увеличился на 287 566,5 тыс. рублей или 51,2%.

Планируемый объем налоговых доходов увеличился за 2024 год на 25 051,2 тыс. рублей или 13,8%, что обусловлено ростом поступлений от уплаты налога на доходы физических лиц на 14,4%.

Планируемый объем неналоговых доходов увеличился за 2024 год на 2 552,7 тыс. рублей или на 30,1%. Рост обусловлен увеличением поступлений доходов от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, от платы за негативное воздействие на окружающую среду.

За 2024 год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 1 069 802,4 тыс. рублей, что составило 142,3% к первоначально утвержденному прогнозируемому объему и 100,3% к утвержденному бюджету в окончательной редакции. Темп роста доходов бюджета района отчетного периода к уровню 2023 года составил 109,9%.

Исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 225 805,4 тыс. рублей (103,6%). Сверх утвержденного плана в бюджет района поступило 7 898,8 тыс. рублей налоговых и неналоговых доходов

Исполнение по безвозмездным поступлениям бюджетов других уровней составило 843 997,0 тыс. рублей (99,4%).

Динамика структуры доходов районного бюджета за трехлетний период 2022-2024гг. приведена в таблице:

Наименование	2022 год	2023 год	2024 год
Доходы всего, в том числе	100,0%	100,0%	100,0%
<i>Налоговые и неналоговые доходы</i>	20,0%	20,5%	21,1%
налоговые доходы	17,2%	18,0%	20,1%
неналоговые доходы	2,8%	2,5%	1,0%
<i>Безвозмездные поступления</i>	80,0%	79,5%	78,9%

Анализ структуры доходов в 2024 году свидетельствует об изменении по сравнению с 2022 годом структуры поступлений. В 2024 году в общем объеме поступлений удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 21,1%, что выше уровня прошлого года на 0,6 процентных пункта. Увеличение налоговых доходов составило 2,1 процентных пункта, а по неналоговым доходам отмечается снижение на 1,5 процентных пункта. Отмечается сокращение доли безвозмездных поступлений на 0,6 процентных пункта. В абсолютном выражении в сравнении с 2023 годом объем налоговых и неналоговых доходов увеличился на 26 184,2 тыс. рублей (13,1%), объем безвозмездных поступлений увеличился на 69 939,8 тыс. рублей (9,0%). По итогам исполнения бюджета района 2024 года отмечается превышение темпа роста налоговых и неналоговых доходов над темпами роста безвозмездных поступлений.

В 2024 году плановые назначения по налоговым доходам исполнены в сумме 214 606,5 тыс. рублей (103,7%). В сравнении с 2023 годом поступления налоговых доходов в 2024 году увеличились на 39 043,8 тыс. рублей или на 22,2% (2023 год – 175 562,7 тыс. рублей).

В 2024 году плановые назначения по неналоговым доходам исполнены в сумме 11 198,9 тыс. рублей (101,6%). В сравнении с 2023 годом поступления неналоговых доходов в 2024 году сократилось на 12 859,6 тыс. рублей или 53,5% (2023 год – 24 058,5 тыс. рублей).

Данные об исполнении бюджета района в разрезе основных показателей доходов представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено с учетом изменений	Исполнено	% исполнения	Структура по исполнению %
1	2	3	4	5
1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета района	217 906,6	225 805,4	103,6%	21,1%
1.1. Налоговые доходы	206 878,7	214 606,6	103,7%	20,1%
Налог на доходы физических лиц	184 879,9	191 177,6	103,4%	17,9%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	12 772,5	13 700,7	107,3%	1,3%
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	5,3	5,3	100,0%	-
Единый сельхозналог	431,7	576,0	133,4%	0,05%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	4 534,0	4 619,1	101,9%	0,4%
Государственная пошлина	4 255,4	4 527,8	106,4%	0,4%
1.2. Неналоговые доходы, всего	11 027,9	11 198,8	101,5%	1,0%
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	3 954,4	4 063,8	102,8%	0,4%
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, после разграничения гос. собственности, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	169,6	170,4	100,5%	0,01%
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну	193,1	193,1	100,0%	0,02%
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	1,2	5,6	в 4,6 раза	-
Прочие поступления от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности	1,8	2,0	111,0%	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 980,7	1 981,0	100,0%	0,2%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	238,7	243,7	102,1%	0,02%
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	364,4	364,4	100,0%	0,03%
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в	2 679,4	2 679,4	100,0%	0,2%

государственной и муниципальной собственности				
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	28,4	28,4	100,0%	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 416,2	1 467,0	103,6%	0,1%
2. Безвозмездные поступления	849 167,5	843 997,0	99,4%	78,9%
Дотации	201 987,5	201 987,5	100,0%	18,9%
Субсидии	227 302,3	225 726,8	99,3%	21,1%
Субвенции	313 573,1	312 468,6	99,6%	29,2%
Иные межбюджетные трансферты	106 733,6	104 243,1	97,7%	9,7%
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	28,5	28,5	100,0%	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 457,5	- 457,5	100,0%	0,04%
ДОХОДЫ ВСЕГО	1 067 074,1	1 069 802,4	100,3%	100,0%

В структуре налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 95,0%, неналоговые доходы составляют 5,0%. По сравнению с уровнем 2023 года отмечен рост доли налоговых доходов – на 7,1 процентных пункта.

В 2024 году основными доходными источниками, сформировавшими 90,7% объема налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, являлись налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам.

Наибольший удельный вес в налоговых и неналоговых доходах бюджета района в 2024 году занимал налог на доходы физических лиц – 84,7%, что на 5,2 процентных пункта выше уровня прошлого года (2023г. – 79,5%).

4.1. Налоговые доходы бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области

За 2024 год в бюджет района поступило 214 606,6 тыс. рублей налоговых доходов. Исполнение годового прогноза обеспечено на 103,7%. Сверх утвержденного прогноза в бюджет поступило 7 727,8 тыс. рублей налоговых платежей.

Выполнение плановых назначений обеспечено по всем налоговым доходным источникам.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц – 89,1%. Акцизы по подакцизным товарам – 6,4%, налоги на совокупный доход – 2,4%, госпошлина – 2,1%.

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) поступил в бюджет района в сумме 191 177,6 тыс. рублей, или 103,4% годового прогноза. Темп роста поступлений налога к уровню 2023 года составил 120,4%. Сверх утвержденного годового прогноза в бюджет района поступило 6 297,7 тыс. рублей.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции) составили 13 700,7 тыс. рублей, 107,3% плановых назначений. Темп роста поступлений налога к уровню 2023 года составил 104,9%. Сверх утвержденного годового прогноза в бюджет района поступило 928,2 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход составили 5 200,4 тыс. рублей или 104,6% плановых назначений. Темп роста поступлений налога к уровню 2023 года составил 394,0%. Сверх утвержденного годового прогноза в бюджет района поступило 229,5 тыс. рублей

Государственная пошлина поступила в бюджет района в сумме 4 527,8 тыс. рублей, или 106,4% уточненного годового прогноза. Темп роста поступлений к уровню 2023 года составил 184,7%. Сверх утвержденного годового прогноза в бюджет района поступило 272,4 тыс. рублей.

4.2. Неналоговые доходы бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области

За 2024 год в бюджет района поступило 11 198,8 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой прогноз исполнен на 101,5%. К первоначально утвержденному прогнозу исполнение составило 132,1%. По сравнению с 2023 годом отмечается снижение объема неналоговых доходов на 12 859,7 тыс. рублей или в 2,1 раза.

В структуре налоговых и неналоговых доходов на долю неналоговых доходов приходится 5,0%, что на 7,1 процентных пункта ниже уровня 2023 года.

Основную часть в неналоговых доходах бюджета района в 2024 году (39,6%) занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 4 434,9 тыс. рублей, что составило 102,7% плановых назначений. Сверх утвержденного годового прогноза в бюджет района поступило 114,8 тыс. рублей. По сравнению с уровнем 2023 года отмечается снижение доходов на 876,2 тыс. рублей или 16,5%.

На долю доходов от продажи материальных и нематериальных активов приходится 27,4% или 3 072,2 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом доходы уменьшились в 2,6 раза или на 5 079,1 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами составили 1 981,0 тыс. рублей, 100,0% плановых назначений. Темп к уровню 2023 года составил 152,9%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1 467,0 тыс. рублей, что составило 103,6% уточненного годового прогноза. Сверх утвержденного годового прогноза в бюджет района поступило 50,8 тыс. рублей. К исполнению 2023 года поступление штрафных санкций сократилось в 6,2 раза.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 243,7 тыс. рублей, или 102,1% плановых назначений. К уровню 2023 года отмечается рост на 55,8 тыс. рублей или в 1,3 раза.

4.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году первоначально были запланированы в доходной части бюджета района в объеме 561 601,0 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления увеличены на 287 566,5 тыс. рублей, или 51,2%, и утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 849 167,5 тыс. рублей.

В 2024 году безвозмездные поступления занимают наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета района – 78,9%.

В бюджет района поступило 843 997,0 тыс. рублей, или 99,4% утвержденного годового прогноза. Неисполненные назначения составили 5 170,5 тыс. рублей. Самый низкий процент исполнения (97,7%) отмечен по иным межбюджетным трансфертам. К уровню 2023 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 69 939,8 тыс. рублей, или на 9,0%.

В 2024 году безвозмездные поступления сложились за счет:

- дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 201 987,5 тыс. рублей;
- субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 225 726,8 тыс. рублей;
- субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 312 468,6 тыс. рублей;
- иных межбюджетных трансфертов – 104 243,1 тыс. рублей;
- доходов бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 28,5 тыс. рублей;

- возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в объеме (-) 457,5 тыс. рублей.

На долю субвенций приходится наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений – 37,0%, относительно 2023 года их объем увеличился на 44 454,6 тыс. рублей или 16,6%. Исполнение плановых назначений составило 99,6%.

Удельный вес субсидий в структуре безвозмездных поступлений – 26,7%, относительно 2023 года их объем сократился на 55 897,1 тыс. рублей или 19,8%. Исполнение плановых назначений составило 99,3%.

Дотации составляют 23,9% в структуре безвозмездных поступлений, их объем увеличился относительно 2023 года на 46 694,2 тыс. рублей или 30,0%. Исполнение плановых назначений составило 100%.

Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составляет 12,3%, их объем сократился относительно 2023 года на 30 870,0 тыс. рублей или 42,1%. Исполнение плановых назначений составило 97,7%.

5. Анализ исполнения расходов бюджета **Трубчевского муниципального района Брянской области**

Решением Трубчевского районного Совета народных депутатов от 22.12.2023г. №6-590 «О бюджете Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены расходы бюджета района в сумме 751 903,7 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета района в его расходную часть соответствующими решениями вносились изменения и дополнения. Внесение изменений обусловлено корректировкой объемов налоговых и неналоговых доходов, распределением областных целевых средств, а также необходимостью перераспределения плановых ассигнований, как между главными распорядителями бюджетных средств, так и между отдельными кодами бюджетной классификации в пределах утвержденных ассигнований.

В редакции решения Трубчевского районного Совета народных депутатов от 27.12.2024г. № 7-69 «О бюджете Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» расходная часть бюджета района на 2024 год утверждена в сумме 1 084 060,2 тыс. рублей, что на 332 156,5 тыс. рублей или 44,2% выше первоначального объема.

Сведения об изменении основных показателей расходной части бюджета в связи с внесенными изменениями представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Расходы по разделам бюджетной классификации	Утверждено первоначально	Утверждено с учетом изменений	Отклонение (гр. 3 – гр. 2)
1	2	3	4
01 Общегосударственные вопросы	54 656,2	117 268,0	+ 62 611,8
02 Национальная оборона	-	1 050,0	+ 1 050,0
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15 730,2	17 653,6	+ 1 923,4
04 Национальная экономика	62 979,7	65 150,0	+ 2 170,3
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	33 426,8	62 369,9	+ 28 943,1
06 Охрана окружающей среды	1 261,1	19 759,4	+ 18 498,3
07 Образование	461 623,8	545 908,7	+ 84 284,9
08 Культура, кинематография	62 442,1	72 454,1	+10 012,0
10 Социальная политика	33 839,1	36 820,6	+2 981,5
11 Физическая культура и спорт	22 113,2	127 339,9	+ 105 226,7
13 Обслуживание государственного (муниципального) долга	3,5	3,5	-
14 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы	3 828,0	18 282,5	+ 14 454,5

Российской Федерации			
РАСХОДЫ ВСЕГО	751 903,7	1 084 060,2	+ 332 156,5

Согласно представленной в таблице информации за отчетный период плановые объемы расходов бюджета изменились в сторону увеличения по 11 разделам бюджетной классификации. Наибольшие изменения в сторону увеличения коснулись 3 разделов:

01 «Общегосударственные вопросы» на 62 611,8 тыс. рублей;

07 «Образование» на 84 284,9 тыс. рублей;

11 «Физическая культура и спорт» на 105 226,7 тыс. рублей.

Расходы бюджета района исполнены в 2024 году в сумме 1 018 407,0 тыс. рублей, или 93,9% к уточненной сводной бюджетной росписи. К уровню 2023 года расходы бюджета района увеличились на 43 740,1 тыс. рублей, или на 4,5%.

Динамика исполнения расходной части бюджета района за 2018-2024 годы представлена в следующей таблице.

Годы	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения, %	Темп роста к пред. году, %
2018	546 470,0	98,6%	125,2%
2019	500 560,1	98,3%	91,6%
2020	542 655,5	98,3%	108,4%
2021	653 966,0	90,5%	120,5%
2022	912 105,7	88,1%	139,5%
2023	974 666,9	98,4%	106,9%
2024	1 018 407,0	93,9%	104,5%

Из приведенных в таблице данных видно, что за последние 7 лет расходы бюджета района увеличились более чем в 1,9 раза, темп роста к предыдущему году в 2024 году составил 104,5%.

5.1. По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Исполнение расходов осуществлялось в 2024 году по 12 разделам бюджетной классификации. Информация представлена в таблице:

Расходы по разделам бюджетной классификации	Кассовое исполнение за 2023 год, тыс. рублей	Утвержден о сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнени е за 2024 год, тыс. рублей	Проце нт исполн ения, %	Темп роста, %
01 Общегосударственные вопросы	58 180,1	117 268,0	79 771,1	68,0%	137,1%
02 Национальная оборона	1 988,3	1 050,0	-	-	-
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 207,5	17 653,6	17 646,1	99,9%	124,2%
04 Национальная экономика	74 305,2	65 150,0	63 411,5	97,3%	85,3%
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	231 273,1	62 369,9	61 894,9	99,2%	26,8%

06 Охрана окружающей среды	1 467,8	19 759,4	740,1	3,7%	50,4%
07 Образование	447 937,4	545 908,7	542 551,6	99,4%	121,1%
08 Культура, кинематография	65 553,1	72 454,1	71 598,1	98,8%	109,2%
10 Социальная политика	16 609,0	36 820,6	35 752,8	97,0%	215,3%
11 Физическая культура и спорт	23 709,1	127 339,9	126 815,4	99,6%	534,9%
13 Обслуживание государственного (муниципального) долга	3,5	3,5	3,5	100,0%	100,0%
14 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	39 432,6	18 282,5	18 221,8	99,7%	46,2%
РАСХОДЫ ВСЕГО	974 666,9	1 084 060,2	1 018 407,0	93,9%	104,5%

В разрезе разделов ниже уровня предшествующего периода сложились расходы по 5 разделам из 12, выше – по 6 разделам.

Снижение расходов по сравнению с 2023 годом отмечено по 5 разделам:

- по разделу 02 «Национальная оборона» - на 1 988,3 тыс. рублей;
- по разделу 04 «Национальная экономика» - на 10 893,7 тыс. рублей или в 1,2 раза;
- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 169 378,2 тыс. рублей или в 3,7 раза;
- по разделу 06 «Охрана окружающей среды» - на 727,7 тыс. рублей или в 2 раза;
- по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» – на 21 210,8 тыс. рублей или в 2,2 раза.

Отмечен значительный рост расходов по 2 разделам:

- по разделу 10 «Социальная политика» – на 19 143,8 тыс. рублей или в 2,1 раза;
- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - на 103 106,3 тыс. рублей или в 5,3 раза;

В целом в 2024 году расходы бюджета района имели социальную направленность. Приоритетным направлением в расходовании бюджетных средств являлось финансирование отраслей социально-культурной сферы: образование, социальная политика, культура и спорт. Объем расходов на финансирование указанных отраслей составил 776 717,9 тыс. рублей, что составляет 76,3% от общих расходов бюджета района. В сравнении с 2023 годом расходы на финансирование отраслей социального блока увеличились на 40,2% (2023 год – 553 808,6 тыс. рублей). Наибольший удельный вес в расходах социального блока составляют расходы на образование – 69,8%.

Данные об исполнении бюджета по расходам в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации за 2024 год представлены в таблице:

(в тыс. руб.)				
Расходы по разделам и подразделам бюджетной классификации	Утверждено решением о бюджете	Исполнено	% исполнения	Структура по исполнению %
1	2	3	4	5
01 Общегосударственные вопросы	117 268,0	79 771,1	68,0%	7,8%
0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	1 741,5	1 737,4	99,8%	0,2%
0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	2 148,9	2 106,4	98,0%	0,2%
0104 Функционирование Правительства Российской	83 558,1	46 864,8	56,1%	4,6%

Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций				
0105 Судебная система	10,7	10,7	100,0%	-
0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	11 881,3	11 874,1	99,9%	1,2%
0107 обеспечение проведения выборов и референдумов	900,0	900,0	100,0%	0,1%
0111 Резервные фонды	648,3	-	-	-
0113 Другие общегосударственные вопросы	16 379,2	16 277,6	99,4%	1,6%
02 Национальная оборона	1 050,0	-	-	-
0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка	1 050,0	-	-	-
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	17 653,6	17 646,1	99,9%	1,7%
0309 Гражданская оборона	5 387,4	5 380,0	99,9%	0,5%
0310 Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	12 266,1	12 266,1	100,0%	1,2%
04 Национальная экономика	65 150,0	63 411,5	97,3%	6,2%
0405 Сельское хозяйство и рыболовство	383,2	377,3	98,5%	0,04%
0406 Водное хозяйство	250,6	250,6	100,0%	0,02%
0408 Транспорт	11 188,8	11 188,8	100,0%	1,1%
0409 Дорожное хозяйство	51 760,7	50 028,1	96,6%	4,9%
0412 Другие вопросы в области национальной экономики	1 566,7	1 566,7	100,0%	0,1%
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	62 369,8	61 894,9	99,2%	6,1%
0501 Жилищное хозяйство	95,9	95,9	100,0%	-
0502 Коммунальное хозяйство	32 745,6	32 270,7	98,5%	3,2%
0503 Благоустройство	25 150,9	25 150,9	100,0%	2,5%
0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	4 377,4	4 377,4	100,0%	0,4%
06 Охрана окружающей среды	19 759,4	740,1	3,7%	0,1%
0605 Другие вопросы в области охраны окружающей среды	19 759,4	740,1	3,7%	0,1%
07 Образование	545 908,7	542 551,6	99,4%	53,3%
0701 Дошкольное образование	117 116,6	116 286,1	99,3%	11,4%
0702 Общее образование	320 647,0	318 520,5	99,3%	31,3%
0703 Дополнительное образование детей	54 467,3	54 156,5	99,4%	5,3%
0707 Молодежная политика	114,7	106,3	92,7%	0,01%
0709 Другие вопросы в области образования	53 563,1	53 482,2	99,8%	5,2%
08 Культура, кинематография	72 454,1	71 598,1	98,8%	7,0%
0801 Культура	60 996,8	60 142,1	98,6%	5,9%
0804 Другие вопросы в области	11 457,3	11 455,9	99,9%	1,1%

культуры, кинематографии				
10 Социальная политика	36 820,6	35 752,8	97,1%	3,5%
1001 Пенсионное обеспечение	6 382,5	6 382,5	100,0%	0,6%
1004 Охрана семьи и детства	21 553,9	20 565,1	95,4%	2,0%
1006 Другие вопросы в области социальной политики	8 884,2	8 805,2	99,1%	0,9%
11 Физическая культура и спорт	127 339,9	126 815,4	99,6%	12,5%
1101 Физическая культура	25 053,5	25 041,1	99,9%	2,5%
1102 Массовый спорт	102 286,4	101 774,3	99,5%	10,0%
13 Обслуживание государственного (муниципального) долга	3,5	3,5	100,0%	-
1301 Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	3,5	3,5	100,0%	-
14 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	18 282,5	18 221,8	99,7%	1,8%
1401 Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 828,0	1 828,0	100,0%	0,2%
1403 Прочие межбюджетные трансферты общего характера	16 454,5	16 393,8	99,6%	1,6%
РАСХОДЫ ВСЕГО:	1 084 060,2	1 018 407,0	93,9%	100,0%

Анализируя показатели таблицы, следует отметить, что по 11 разделам функциональной классификации расходов из 12-ти исполнение сложилось ниже 100%.

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений за 2024 год составила 65 653,2 тыс. рублей или 6,1%. Основной объем неисполненных назначений приходится на раздел 01 «Общегосударственные вопросы» - 37 496,9 тыс. рублей и 06 «Охрана окружающей среды» - 19 019,3 тыс. рублей, что составляет 86,1% от всего объема неисполненных назначений.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают расходы 2 разделов, охватывающие 65,7% общего объема расходов: 07 «Образование» – 53,3%, 11 «Физическая культура и спорт» – 12,8%.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 79 771,1 тыс. рублей, что составило 68,0% от плановых назначений и 7,8% общих расходов бюджета района, в том числе:

- по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» расходы направлены на содержание главы района в сумме 1 737,4 тыс. рублей, или 99,8% уточненных плановых показателей;

- по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» произведены расходы на обеспечение деятельности аппарата Трубчевского районного Совета народных депутатов в сумме 2 106,4 тыс. рублей, или 98,0% уточненных плановых назначений;

- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы направлены на обеспечение деятельности главы администрации района и содержание аппарата районной администрации в сумме 46 864,8 тыс. рублей, или 56,1% утвержденного плана;

- по подразделу 0105 «Судебная система» произведены расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели

федеральных судов общей юрисдикции в РФ в сумме 10,7 тыс. рублей, или 100,0% уточненных плановых назначений;

- по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» расходы исполнены в сумме 11 874,1 тыс. рублей, или 99,9% плановых назначений. Средства направлены на содержание финансового управления администрации района и Контрольно-счетной палаты Трубчевского муниципального района;

- по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов» расходы исполнены в сумме 900,0 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений;

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 16 277,6 тыс. рублей, или 99,4% утвержденного плана, в том числе:

 - 8 496,7 тыс. рублей – на содержание МБУ «МФЦ в Трубчевском районе»;

 - 575,7 тыс. рублей – расходы по оценке имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности;

 - 3 569,3 тыс. рублей – эксплуатация и содержание казны муниципального образования;

 - 15,0 тыс. рублей – повышение энергетической эффективности и обеспечение энергосбережения;

 - 195,8 тыс. рублей - опубликование нормативных правовых актов и иной официальной информации;

 - 629,0 тыс. рублей – расходы на исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов, обязательств бюджета муниципального образования, предусмотренных п.16 и 19 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Брянской области;

 - 2 685,2 тыс. рублей – проведение мероприятий, связанных с обеспечением безопасности населения;

 - 26,8 тыс. рублей – расходы на развитие кадрового потенциала, переподготовку и повышение квалификации персонала;

 - 84,0 тыс. рублей – расходы по уплате членских взносов некоммерческим организациям.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» при плане 1 050,0 тыс. рублей в 2024 году не исполнялись.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 17 646,1 тыс. рублей, что составило 99,9% от плановых назначений и 1,7% общих расходов бюджета района, в том числе:

- по подразделу 0309 «Гражданская оборона» произведены расходы на содержание МКУ «Единая диспетчерская служба Трубчевского района» в сумме 5 380,0 тыс. рублей, или 99,9% уточненных плановых назначений;

- по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» произведены расходы на противопожарную безопасность по передаваемым полномочиям сельских поселений в сумме 12 266,1 тыс. рублей, или 100,0% уточненных плановых назначений.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» исполнены в сумме 63 411,5 тыс. рублей, что составило 97,3% от плановых назначений и 6,2% общих расходов бюджета района, в том числе:

- по разделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнение расходов сложилось в сумме 377,3 тыс. рублей, или 98,5% уточненных плановых назначений. Средства направлены на организацию и проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников, и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных;

- по подразделу 0406 «Водное хозяйство» исполнение расходов сложилось в сумме 250,6 тыс. рублей, или 100,0% уточненных плановых назначений. Расходы произведены на страхование гражданской ответственности по объектам гидротехнических сооружений;

- по подразделу 0408 «Транспорт» исполнение расходов сложилось в сумме 11 188,8 тыс. рублей, или 100,0% уточненных плановых назначений. Расхода произведены на компенсацию части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку

пассажирах автомобильным пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок;

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» расходы исполнены в сумме 50 028,1 тыс. рублей, или 96,6% утвержденного плана, в том числе:

- 39 723,5 тыс. рублей – расходы на ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог;

- 9 988,4 тыс. рублей – расходы на содержание автомобильных дорог;

- 236,2 тыс. рублей – на изготовление проектно-сметной документации;

- 80,0 тыс. рублей – расходы на приобретение основных средств по программе «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения»;

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы исполнены в сумме 1 566,7 тыс. рублей, или 100,0% уточненных плановых назначений. Расходы произведены на мероприятия в сфере архитектуры и градостроительства, а также на установление и описание местоположения границ территориальных зон.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 61 894,9 тыс. рублей, что составило 99,2% от плановых назначений и 6,1% общих расходов бюджета района, в том числе:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы составили 95,9 тыс. рублей, или 100,0% запланированного объема. Средства направлены на перечисление взносов на кап.ремонт многоквартирных домов, находящихся в муниципальной собственности;

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы составили 32 270,7 тыс. рублей, или 98,5% запланированного объема, в том числе:

- 2 410,0 тыс. рублей – расходы по возмещению недополученных доходов по оказанию услуг бытового обслуживания;

- 2 735,0 тыс. рублей – ремонт водопроводной сети;

- 42,2 тыс. рублей - ПСД по капитальному ремонту водопроводной сети;

- 843,8 тыс. рублей – расходы на оплату коммунальных платежей по объектам, используемым для размещения военнослужащих;

- 1 036,9 тыс. рублей – ремонт водопровода;

- 235,9 тыс. рублей – расходы на закупку материалов для ремонта теплотрассы г. Трубчевск;

- 546,4 тыс. рублей – аварийное обслуживание газопроводов, ремонт теплотрассы г. Трубчевск;

- 127,0 тыс. рублей – подготовка технического плана по очистным сооружениям г. Трубчевск;

- 24 238,3 тыс. рублей – приобретение специализированной техники для предприятий ЖКК;

- 41,4 тыс. рублей – расходы на обслуживание системы видеонаблюдения на объектах водозаборных сооружений пгт. Белая Березка;

- 13,8 тыс. рублей – уплата иных платежей, требований судебных актов.

- по подразделу 0503 «Благоустройство» расходы составили 25 150,9 тыс. рублей, или 100,0% запланированного объема, в том числе:

- 6 450,0 тыс. рублей - уличное освещение;

- 1 210,0 тыс. рублей – озеленение;

- 759,2 тыс. рублей - содержание мест захоронения;

- 4,1 тыс. рублей – расходы на организацию ритуальных услуг;

- 237,5 тыс. рублей - организация мест пляжного отдыха;

- 10 750,0 тыс. рублей - иные мероприятия по благоустройству;

- 70,0 тыс. рублей – расходы по вывозу и утилизации ТКО;

- 5 670,0 тыс. рублей – расходы на содержание МБУ «ВИД»;

- по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы составили 4 377,4 тыс. рублей, или 100,0% запланированного объема, на проведение мероприятий, связанных с обеспечением безопасности населения.

Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» исполнены в сумме 740,1 тыс. рублей, что составило 3,7% от плановых назначений и 0,1% общих расходов бюджета района, в том числе:

- по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» произведены расходы на вывоз мусора с несанкционированных свалок г. Трубчевске.

Расходы по разделу 07 «Образование» исполнены в сумме 542 551,6 тыс. рублей, что составило 99,4% от плановых назначений и 53,3% общих расходов бюджета района, в том числе:

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы составили 116 286,1 тыс. рублей, или 99,3% запланированного объема, в том числе:

112 684,1 тыс. рублей – финансовое обеспечение оказания муниципальной услуги по предоставлению бесплатного дошкольного образования;

21,0 тыс. рублей – повышение энергетической эффективности и обеспечения энергосбережения;

420,0 тыс. рублей – на компенсацию расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных организаций, работающим и проживающим в сельской местности или пгт;

3 161,0 тыс. рублей – расходы на организацию питания в детских дошкольных учреждениях.

- по подразделу 0702 «Общее образование» произведены расходы в сумме 318 520,5 тыс. рублей, или 99,3% утвержденного плана, в том числе:

1 855,8 тыс. рублей – на мероприятия по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях за счет средств резервного фонда Правительства РФ;

234,4 тыс. рублей – ежемесячное денежное вознаграждение советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов РФ, г. Байконура и федеральной территории «Сириус», муниципальных образовательных организаций и профессиональных образовательных организаций;

60 590,6 тыс. рублей – на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования;

218 556,1 тыс. рублей – финансовое обеспечение муниципального задания общеобразовательным организациям;

20 534,5 тыс. рублей – ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство;

3 491,2 тыс. рублей – на организацию питания в образовательных организациях;

50,1 тыс. рублей – на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет;

38,5 – повышение энергетической эффективности и обеспечения энергосбережения;

375,3 тыс. рублей – на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей;

338,3 тыс. рублей – создание цифровой образовательной среды в образовательных организациях;

1 458,4 тыс. рублей – предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельской местности и пгт.

9 084,2 тыс. рублей – на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в общеобразовательных организациях;

863,1 тыс. рублей – предоставление бесплатного питания обучающимся в муниципальных общеобразовательных организациях из многодетных семей;

1 050,0 тыс. рублей – на обеспечение защищенности специализированных транспортных средств, предназначенных для организации перевозки детей;

- по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» произведены расходы на содержание учреждений дополнительного образования в сумме 54 156,5 тыс. рублей, или 99,4% утвержденного плана.

- по подразделу 0707 «Молодежная политика» произведены расходы на реализацию отдельных мероприятий по работе с детьми и молодежью в сумме 106,3 тыс. рублей, или 92,7% плановых назначений;

- по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы исполнены в сумме 53 482,2 тыс. рублей, или 99,8% плановых назначений. Расходы произведены на содержание прочих учреждений сферы образования (аппарата управления образования, методического кабинета и централизованной бухгалтерии, центра психолого-медико-социального сопровождения) и МБУ «ВИД». А также произведены расходы на оплату жилых помещений, отопления и освещения бывшим педагогическим работникам образовательных организаций, работающим и проживающим в сельской местности и пгт. Кроме этого произведены расходы на поощрение муниципальных управленческих команд приграничных муниципальных образований Брянской области, а также расходы на выплату персоналу за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ.

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» исполнены в сумме 71 598,1 тыс. рублей, что составило 98,8% от плановых назначений и 7,0% общих расходов бюджета района, в том числе:

- по подразделу 0801 «Культура» расходы исполнены в сумме 60 142,1 тыс. рублей, или 98,6% плановых назначений. Средства направлены на обеспечение функционирования дома культуры со структурными подразделениями, музея и библиотеки;

- по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» произведены расходы в сумме 11 455,9 тыс. рублей, или 99,9% уточненных плановых назначений. Средства направлены на содержание МБУ «ВИД» (7 140,9 тыс. руб.), а также на мероприятия, связанные с обеспечением безопасности населения (4 315,0 тыс. руб.).

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» исполнены в сумме 35 752,8 тыс. рублей, что составило 97,1% от плановых назначений и 3,5% общих расходов бюджета района, в том числе:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» произведены расходы на выплаты ежемесячных доплат к пенсии муниципальным служащим в сумме 6 382,5 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений;

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» произведены расходы в сумме 20 565,1 тыс. рублей, или 95,4% плановых назначений, в том числе:

- 1 131,2 тыс. рублей - компенсация части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях;

- 86,0 тыс. рублей - обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей;

- 4 748,8 тыс. рублей - организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплаты ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждение приемным родителям;

- 12 384,0 тыс. рублей - обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений;

- 2 215,1 тыс. рублей - обеспечение жильем молодых семей;

- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» произведены расходы в сумме 8 805,2 тыс. рублей, или 99,1% уточненных плановых назначений, в том числе:

- 21,0 тыс. рублей - на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству (подготовка лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей);

- 8 784,2 тыс. рублей - на социальные выплаты гражданам из резервного фонда Правительства Брянской области.

Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнены в сумме 126 815,4 тыс. рублей, что составило 99,6% от плановых назначений и 12,4% общих расходов бюджета района, в том числе:

- по подразделу 1101 «Физическая культура» произведены расходы в сумме 25 041,1 тыс. рублей, или 99,9% уточненных плановых назначений на содержание МАУ «ФОК «Вымпел» (22 738,2 тыс. рублей), на мероприятия по развитию физической культуры и спорта (243,5 тыс. рублей), на обеспечение жильем тренеров (1 900,0 тыс. рублей) и на развитие материально-технической базы муниципальных образовательных организаций в сфере физической культуры и спорта (149,3 тыс. руб.), повышение энергетической эффективности и обеспечения энергосбережения (10,0 тыс. рублей).

- по подразделу 1102 «Массовый спорт» произведены расходы в сумме 101 774,3 тыс. рублей, или 99,5% уточненных плановых назначений на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» исполнены в сумме 3,5 тыс. рублей, что составило 100,0% от плановых назначений. Расходы производились по подразделу 1301 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга» на оплату процентов по долговым обязательствам.

Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» исполнены в сумме 18 221,8 тыс. рублей, или 99,7% от плановых назначений и 1,8% общих расходов бюджета района, в том числе:

- по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» произведены расходы на передаваемые в бюджеты поселений дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 1 828,0 тыс. рублей, или 100,0% уточненных плановых назначений;

- по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» произведены расходы в сумме 16 393,8 тыс. рублей, или 99,6% уточненных плановых назначений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений (4 077,8 тыс. рублей), на выплаты из резервного фонда Правительства Брянской области (11 638,9 тыс. рублей) и поощрение муниципальных управленческих команд приграничных муниципальных образований Брянской области (677,0 тыс. рублей).

5.2. Анализ реализации муниципальных программ

Решением Трубчевского районного Совета народных депутатов от 22.12.2023г. № 6-590 «О бюджете Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» общий объем бюджетных ассигнований на реализацию шести муниципальных программ на 2024 год утвержден в сумме 746 172,7 тыс. рублей, что составляет 99,2% от общего объема расходов бюджета Трубчевского муниципального района (751 903,7 тыс.рублей).

В результате внесенных изменений в 2024 году объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ увеличен на 291 634,5 тыс. рублей или на 39,1% и составил 1 037 807,2 тыс.рублей (95,7% к уточненному общему объему расходов бюджета Трубчевского муниципального района (1 084 060,2 тыс.рублей).

По шести муниципальным программам увеличен объем бюджетных ассигнований на общую сумму 291 634,5 тыс. рублей, в том числе:

- «Управление муниципальными финансами Трубчевского муниципального района» - на 3 054,1 тыс. руб. или 27,0% от первоначально утвержденного плана (11 323,0 тыс. руб.).

- «Развитие образования Трубчевского муниципального района» - на 76 079,8 тыс. руб. или на 18,2% от первоначально утвержденного плана (417 469,2 тыс. руб.).

- «Содействие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и обеспечения мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселений» - на 1 652,3 тыс. руб. или на 10,5% от первоначально утвержденного плана (15 730,2 тыс. руб.).

- «Реализация полномочий администрации Трубчевского муниципального района» - на 99 214,1 тыс. руб. или в 1,5 раза от первоначально утвержденного плана (198 812,9 тыс. руб.).

- «Развитие физической культуры и спорта в Трубчевском муниципальном районе» - на 105 226,7 тыс. рублей или в 5,8 раза от первоначально утвержденного плана (22 113,2 тыс. руб.).

- «Развитие культуры Трубчевского муниципального района» - на 6 407,5 тыс. руб. или на 7,9% от первоначально утвержденного плана (80 724,2 тыс. руб.).

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утверждено первоначально тыс. руб.	Утверждено с учетом изменений тыс.руб.	Отклонение
1.	«Управление муниципальными финансами Трубчевского муниципального района»	11 323,0	14 377,1	+ 3 054,1
2.	«Развитие образования Трубчевского муниципального района»	417 469,2	493 549,0	+ 76 079,8
3.	«Содействие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и	15 730,2	17 382,5	+ 1 652,3

	обеспечения мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселений»			
4.	«Реализация полномочий администрации Трубчевского муниципального района»	198 812,9	298 027,0	+ 99 214,1
5.	«Развитие физической культуры и спорта в Трубчевском муниципальном районе»	22 113,2	127 339,9	+ 105 226,7
6.	«Развитие культуры Трубчевского муниципального района»	80 724,2	87 131,7	+ 6 407,5
	Итого	746 172,7	1 037 807,2	+ 291 634,5

Исполнение в целом по муниципальным программам за 2024 год составило 972 911,7 тыс. рублей (93,75%) к уточненному годовому плану по программам (уточненный план – 1 037 807,2 тыс. рублей). Неисполненные бюджетные ассигнования составили 64 895,5 тыс. рублей.

Анализ исполнения муниципальных программ представлен в таблице.

(тыс. руб.)

N п/ п	Наименование муниципальной программы	Утверждено первоначально	Утверждено с учетом изменений	Исполнено на 01.01.2025г.	Доля в общем объеме	% исполне ния к первоначаль ному плану года	% исполнен ия к уточненн ому плану года
1.	«Управление муниципальными финансами Трубчевского муниципального района»	11 323,0	14 377,1	14 372,2	1,5%	126,9%	99,97%
2.	«Развитие образования Трубчевского муниципального района»	417 469,2	493 549,0	490 287,4	50,4%	117,4%	99,3%
3.	«Содействие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и обеспечения мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселений»	15 730,2	17 382,5	17 375,0	1,8%	110,5%	99,96%
4.	«Реализация полномочий администрации Трубчевского муниципального района»	198 812,9	298 027,0	237 941,0	24,5%	119,7%	79,84%
5.	«Развитие физической культуры и спорта в Трубчевском муниципальном районе»	22 113,2	127 339,9	126 815,4	13,0%	573,5%	99,59%

6.	«Развитие культуры Трубчевского муниципального района»	80 724,2	87 131,7	86 120,7	8,8%	106,7%	98,84%
	Итого	746 172,7	1 037 807,2	972 911,7	100%	130,4%	93,75%

Самый низкий процент исполнения сложился по муниципальной программе «Реализация полномочий администрации Трубчевского муниципального района» - 79,8%.

Расходы муниципальной программы **«Управление муниципальными финансами Трубчевского муниципального района»** исполнял главный распорядитель средств бюджета Финансовое управление администрации Трубчевского муниципального района. Муниципальная программа в 2024 году исполнена в сумме 14 372,2 тыс. рублей, или на 99,97% от уточненного плана, в том числе по мероприятиям:

- мероприятия по оказанию финансовой помощи финансовому управлению администрации Трубчевского муниципального района – 8 466,4 тыс. рублей (99,94% исполнения). Неисполненные назначения составили 4,9 тыс. рублей.
- мероприятия по межбюджетным отношениям с городскими и сельскими поселениями на сумму – 5 905,8 тыс. рублей (100,0% исполнения).

Неисполненные назначения по муниципальной программе составили 4,9 тыс. рублей.

Расходы муниципальной программы **«Развитие образования Трубчевского муниципального района»** исполнял главный распорядитель средств бюджета отдел образования администрации Трубчевского муниципального района. Муниципальная программа в 2024 году исполнена в сумме 490 287,4 тыс.рублей, или на 99,34% от уточненного плана, в том числе по мероприятиям:

- мероприятия по оказанию финансовой помощи муниципальным образовательным учреждениям, а также учреждениям, относящимся к системе образования Трубчевского муниципального района, для реализации образовательных программ – 390 643,3 тыс.рублей (99,25% исполнения). Неисполненные назначения составили 2 947,6 тыс.рублей.
- мероприятия по организации работы работников аппарата отдела образования администрации Трубчевского муниципального района – 1 795,5 тыс. рублей (100,0% исполнения).
- мероприятия по оздоровлению детей – 375,3 тыс.рублей (100,0% исполнения).
- мероприятия по предоставлению мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг отдельным категориям работников образовательных организаций – 3 597,6 тыс.рублей (100,0% исполнения).
- мероприятия по социальной поддержке семей - компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих программу дошкольного образования – 1 131,2 тыс.рублей (94,23% исполнения). Неисполненные назначения составили 69,3 тыс.рублей.
- мероприятия по созданию цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях – 338,3 тыс.рублей (100,0% исполнения).
- мероприятия по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях – 9 084,2 тыс.рублей (97,82% исполнения). Неисполненные назначения составили 202,3 тыс.рублей.
- мероприятия, направленные на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций – 20 534,5 тыс.рублей (99,79% исполнения). Неисполненные назначения составили 42,3 тыс.рублей.
- мероприятия по модернизации школьных систем образования – 60 590,6 тыс. рублей (100,0% исполнения).
- мероприятия по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях – 2 090,1 тыс. рублей (100,0% исполнения). Неисполненные назначения составили 0,1 тыс.рублей.
- мероприятия по укреплению материально-технической базы муниципальных образовательных учреждений в сфере физической культуры и спорта (приобретение спортивной формы,

спортивного оборудования и инвентаря для муниципальных учреждений, осуществляющих спортивную подготовку и муниципальных образовательных организаций в сфере физической культуры и спорта) – 106,7 тыс. рублей (100,0% исполнения).

Неисполненные назначения по муниципальной программе составили 3 261,6 тыс. рублей.

Расходы муниципальной программы **«Реализация полномочий администрации Трубчевского муниципального района»** исполнял главный распорядитель средств бюджета администрации Трубчевского муниципального района. Муниципальная программа в 2024 году исполнена в сумме 237 941,0 тыс. рублей или на 79,84% от уточненного плана, в том числе по мероприятиям:

- мероприятия по материально-техническому и финансовому обеспечению деятельности главы администрации Трубчевского муниципального района, его заместителей, аппарата администрации Трубчевского муниципального района – 42 250,5 тыс. рублей (53,50% исполнения). Неисполненные назначения составили 36 716,1 тыс. рублей.
- создание условий для эффективного руководства и управления в сфере установленных функций администрации Трубчевского муниципального района – 222,7 тыс. рублей (97,67% исполнения). Неисполненные назначения составили 5,3 тыс. рублей.
- мероприятия по оценке недвижимости, признанию прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности – 575,7 тыс. рублей (90,93% исполнения). Неисполненные назначения составили 57,4 тыс. рублей.
- мероприятия в области использования, охраны водных объектов и гидротехнических сооружений – 250,6 тыс. рублей (100,0% исполнения).
- мероприятия по оказанию помощи транспортным организациям на компенсацию потерь в доходах по перевозке пассажиров в пригородном сообщении муниципального района – 11 123,8 тыс. рублей (100,0% исполнения).
- мероприятия по молодежной политике и оздоровлению детей – 106,3 тыс. рублей (92,68% исполнения). Неисполненные назначения составили 8,4 тыс. рублей.
- мероприятия по выплате пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Трубчевского муниципального района – 6 382,5 тыс. рублей (100,0% исполнения).
- мероприятия в сфере осуществления отдельных государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству, выплаты ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждение приемным родителям – 6 561,5 тыс. рублей (88,13% исполнения). Неисполненные назначения составили 883,4 тыс. рублей.
- мероприятия в сфере осуществления отдельных государственных полномочий по осуществлению деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях – 2 120,5 тыс. рублей (100,0% исполнения);
- мероприятия в сфере осуществления отдельных государственных полномочий по обеспечению сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей – 86,0 тыс. рублей (42,74% исполнения). Неисполненные назначения составили 115,2 тыс. рублей.
- мероприятия в сфере осуществления отдельных государственных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров – 447,9 тыс. рублей (100,0% исполнения);
- мероприятия по обеспечению предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в рамках подпрограммы «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей» государственной программы Российской Федерации «Социальная поддержка граждан» - 12 384,0 тыс. рублей (100,0% исполнения).
- функционирование многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на территории района – 8 496,7 тыс. рублей (100,0% исполнения);
- мероприятия по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них за счет средств дорожного фонда –

50 028,1 тыс. рублей (96,65% исполнения). Неисполненные назначения составили 1 732,6 тыс. рублей.

- организация проведения на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области – 377,3 тыс. рублей (98,46% исполнения). Неисполненные назначения составили 5,9 тыс. рублей.

- бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений муниципальной собственности – 17 514,0 тыс. рублей (0,00% исполнения). Неисполненные назначения составили 17 514,0 тыс. рублей.

- мероприятия по обеспечению жильем молодых семей – 2 215,1 тыс. рублей (100,0% исполнения);

- мероприятия по составлению, изменению списка кандидатов в присяжных заседатели федеральных судов общей юрисдикции РФ – 10,7 тыс. рублей (100,0% исполнения).

- взносы на капитальный ремонт многоквартирных домов, находящихся в муниципальной собственности – 95,9 тыс. рублей (100,0% исполнения).

- мероприятия в сфере архитектуры и градостроительства – 1 566,7 тыс. рублей (100,0% исполнения).

- мероприятия в сфере коммунального хозяйства – 28 896,2 тыс. рублей (99,98% исполнения). Неисполненные назначения составили 5,4 тыс. рублей.

- мероприятия по реализации деятельности учреждений, обеспечивающих деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений – 39 881,6 тыс. рублей (99,97% исполнения). Неисполненные назначения составили 13,3 тыс. рублей.

- мероприятия по решению вопросов местного значения органов местного самоуправления городских поселений Трубчевского муниципального района органами местного самоуправления муниципального образования «Трубчевский муниципальный район» - 22 845,7 тыс. рублей (97,97% исполнения). Неисполненные назначения составили 473,7 тыс. рублей.

- процентные платежи по муниципальному долгу района – 3,5 тыс. рублей (100,0% исполнения).

- мероприятия в сфере охраны окружающей среды – 740,1 тыс. рублей (32,96% исполнения). Неисполненные назначения составили 1 505,3 тыс. рублей.

- мероприятия в рамках гражданской обороны и ликвидации чрезвычайных ситуаций – 271,1 тыс. рублей неисполненные назначения составили 1 050,0 тыс. рублей.

Неисполненные назначения по муниципальной программе составили 60 086,0 тыс. рублей.

Расходы муниципальной программы **«Содействие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и обеспечения мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселений»** исполнял главный распорядитель администрации Трубчевского муниципального района. Муниципальная программа в 2024 году исполнена в сумме 17 375,0 тыс. рублей или на 99,96% от уточненного плана, в том числе по мероприятиям:

- мероприятия по обеспечению деятельности единых диспетчерских служб – 5 108,9 тыс. рублей (99,85% исполнения). Неисполненные назначения составили 7,4 тыс. рублей.

- мероприятия по содействию в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и обеспечение мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселений – 12 266,1 тыс. рублей (100,0%) исполнения.

Неисполненные назначения по муниципальной программе составили 7,4 тыс. рублей.

Расходы муниципальной программы **«Развитие физической культуры и спорта в Трубчевском муниципальном районе»** исполнял главный распорядитель средств бюджета администрации Трубчевского муниципального района. Муниципальная программа в 2024 году исполнена в сумме 126 815,4 тыс. рублей, или на 99,59% от уточненного плана, в том числе по мероприятиям:

- мероприятия по проведению спортивных мероприятий – 243,5 тыс. рублей (97,24% исполнения). Неисполненные назначения составили 6,9 тыс. рублей.

- мероприятия спортивно-оздоровительных комплексов и центров – 24 024,5 тыс. рублей (99,98% исполнения). Неисполненные назначения составили 5,6 тыс. рублей.

- мероприятия, направленные на развитие материально-технической базы муниципальных учреждений в сфере физической культуры и спорта, осуществляющих спортивную подготовку по приоритетным для Брянской области видам спорта - 149,3 тыс. рублей (100,0% исполнения).

- мероприятия по обеспечению жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта Брянской области – 1 900,0 тыс. рублей (100,0% исполнения);

- создание и модернизация объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности (муниципальной собственности) для занятий физической культурой и спортом – 100 498,0 тыс. рублей (99,49% исполнения). Неисполненные назначения составили 512,1 тыс. рублей.

Неисполненные назначения по муниципальной программе составили 524,5 тыс. рублей.тыс. рублей.

Расходы муниципальной программы **«Развитие культуры Трубчевского муниципального района»** исполнял главный распорядитель средств бюджета администрация Трубчевского муниципального района. Муниципальная программа в 2024 году исполнена в сумме 86 120,7 тыс.рублей, или на 98,84% от уточненного плана, в том числе по мероприятиям:

- мероприятия по оказанию финансовой помощи муниципальным учреждениям культуры Трубчевского района – 60 021,5 тыс. рублей (98,60% исполнения). Неисполненные назначения составили 854,7 тыс. рублей.

- предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или пгт на территории Брянской области – 32,4 тыс. рублей (100,0% исполнения);

- мероприятия по оказанию финансовой помощи учреждениям образования Трубчевской ДШИ и Белоберезковской ДМШ – 25 978,6 тыс.рублей (99,40% исполнения). Неисполненные назначения составили 156,4 тыс. рублей.

- государственная поддержка отрасли культура – 88,2 тыс. рублей (100,0% исполнения).

Неисполненные назначения по муниципальной программе составили 1 011,0 тыс. рублей.

Согласно Сводному годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ за 2024 год, сформированному отделом экономики администрации Трубчевского муниципального района, в соответствии с постановлением администрации Трубчевского муниципального района от 16.10.2013 № 720 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Трубчевского муниципального района», эффективность реализации муниципальных программ за 2024 год осуществлялась путем сопоставления 75 плановых показателей их фактическим значениям с учетом фактического уровня расходов бюджета за отчетный период. Согласно вышеуказанному отчету по итогам 2024 года из общего количества запланированных показателей выполнено 67 показателей, что составляет 89,3% от общего количества.

По муниципальной программе «Реализация полномочий администрации Трубчевского муниципального района» плановые значения отдельных 8 целевых показателей из 39 не достигнуты.

На основании данных о достижении значений показателей, с учетом фактического уровня расходов бюджета за отчетный период по итогам ежегодной оценки эффективности реализации муниципальных программ в 2024 году реализация:

- 6 муниципальных программ («Реализация полномочий администрации Трубчевского муниципального района», «Развитие образования Трубчевского муниципального района», «Управление муниципальными финансами Трубчевского муниципального района», «Развитие культуры Трубчевского муниципального района», «Развитие физической культуры и спорта в Трубчевском муниципальном районе», «Содействие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и обеспечения мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселений») признана выше плановой.

5.3. Результаты внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области

Контрольно-счетной палатой по итогам проведенных внешних проверок годовой бюджетной отчетности подготовлены 5 заключений на бюджетную отчетность главных распорядителей средств бюджета района.

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

По результатам проведенной внешней проверки отчетности главных распорядителей средств бюджета района за 2024 год на соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н), установлено следующее:

Внешняя проверка представленной главными распорядителями бюджетных средств отчетности свидетельствует об отсутствии фактов недостоверности и о соответствии данным, представленным администрацией Трубчевского муниципального района в отчете об исполнении бюджета района за 2024 год.

Исполнение расходов бюджета района в 2024 году осуществлялось 5 главными распорядителями бюджетных средств и подведомственными им 32 учреждениями, в том числе 2 казенными, 28 бюджетными и 2 автономными учреждениями.

Муниципальные учреждения Трубчевского муниципального района подведомственны 2 главным распорядителям средств бюджета района, в том числе:

- администрации Трубчевского муниципального района (2 казенных учреждения, 7 бюджетных учреждений и 1 автономное учреждение);
- отделу образования администрации Трубчевского муниципального района (21 бюджетное учреждение и 1 автономное учреждение).

Исполнение расходов бюджета Трубчевского муниципального района в 2024 году по ведомственной структуре бюджета осуществлялось путем зачисления бюджетных средств на лицевые счета главных распорядителей средств бюджета района.

На конец отчетного периода в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета района количество главных распорядителей средств бюджета, как и в предыдущем отчетном периоде, составило 5 единиц.

Данные об исполнении расходной части районного бюджета за 2024 год в разрезе главных распорядителей средств бюджета представлены в таблице:

(в тыс. руб.)

Наименование главного распорядителя средств бюджета	Утверждено первоначальным вариантом бюджета	Уточненный бюджет	Исполнено	% исполнения к уточненным назначениям
Администрация Трубчевского муниципального района (922)	318 280,4	555 581,0	493 951,9	88,9%
Трубчевский районный Совет народных депутатов (930)	3 102,8	3 890,3	3 843,9	98,8%
Контрольно-счетная палата Трубчевского муниципального района (940)	1 628,3	2 205,2	2 203,0	99,95
Финансовое управление администрации Трубчевского муниципального района (002)	11 423,0	28 606,8	27 892,9	97,5%
Отдел образования администрации Трубчевского муниципального района (008)	417 469,2	493 776,9	490 515,3	99,3%
ИТОГО:	751 903,7	1 084 060,2	1 018 407,0	93,9%

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 1 018 407,0 тыс. рублей, или 93,9% к уточненной сводной бюджетной росписи. Общий объем неисполненных назначений составил 65 653,2 тыс. рублей, или 6,1% утвержденных сводной бюджетной росписью ассигнований.

Значительный объем бюджетных средств района в 2024 году приходился на администрацию Трубчевского муниципального района – 493 951,9 тыс. рублей, или 48,5% в общем объеме расходов и на отдел образования администрации Трубчевского муниципального района – 490 515,3 тыс. рублей, или 48,2%.

По финансовому управлению администрации Трубчевского муниципального района расходы исполнены в объеме 27 892,9 тыс. рублей или 2,7% общих расходов района.

Расходы по Трубчевскому районному Совету народных депутатов и Контрольно-счетной палате Трубчевского муниципального района составили 0,4% и 0,2% соответственно.

Внешней проверкой годовой бюджетной отчетности установлено, что администрацией Трубчевского муниципального района произведены выплаты по виду расходов 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда» и 853 «Уплата иных платежей» на оплату судебных издержек, госпошлин по исполнительным листам, исполнительных сборов и административных штрафов в общей сумме 621,9 тыс. рублей, что характеризует неэффективное использование бюджетных средств.

Согласно данным баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) по состоянию на 1 января 2024 года кредиторская задолженность по муниципальным органам власти и казенным учреждениям составляла 1 427,0 тыс. рублей. В течение года отмечено сокращение общего объема кредиторской задолженности в 2,7 раза. Задолженность на конец отчетного периода составила 527,9 тыс. рублей и состоит из задолженности по принятым обязательствам.

Дебиторская задолженность по муниципальным органам власти и казенным учреждениям по состоянию на 1 января 2024 года составляла 72,5 тыс. рублей. В течение года отмечен рост общего объема дебиторской задолженности на 103 219,0 тыс. рублей. Задолженность на конец отчетного периода составила 103 291,5 тыс. рублей и состоит из расчетов по выданным авансам.

Согласно отчетным данным (форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») просроченная кредиторская и дебиторская задолженность органов власти и казенных учреждений отсутствует.

Кредиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений по состоянию на 1 января 2024 года составила 9 825,5 тыс. рублей. В течение года отмечено сокращение общего объема кредиторской задолженности в 2,1 раза. Задолженность на конец отчетного периода составила 4 614,7 тыс. рублей и состоит из задолженности по принятым обязательствам и платежам в бюджет. В разрезе источников финансового обеспечения структура задолженности сложилась следующим образом:

субсидии на выполнение муниципального задания – 4 064,4 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует;

субсидии на иные цели – 54,2 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует;

собственные доходы учреждений – 496,1 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует.

Анализом кредиторской задолженности муниципальных бюджетных и автономных учреждений отмечено, что по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение муниципального задания» основной объем задолженности сложился по счету 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» – 4 058,2 тыс. рублей, или 99,8 % общего объема кредиторской задолженности по субсидии на выполнение муниципального задания. Из них наибольшие суммы сложились по учреждениям, подведомственным отделу образования администрации Трубчевского муниципального района – 3 595,2 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность муниципальных бюджетных и автономных учреждений по состоянию на 1 января 2025 года составляла 514,5 тыс. рублей. В течение года отмечен рост общего объема дебиторской задолженности на 26,9%. Задолженность на конец отчетного

периода составила 653,0 тыс. рублей и состоит из расчетов по выданным авансам и по платежам в бюджет.

Согласно отчетным данным (форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») просроченная дебиторская задолженность муниципальных бюджетных и автономных учреждений отсутствует.

Внешней проверкой сводной годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений отмечено наличие расходов на оплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, что характеризует неэффективное использование средств, находящихся в их распоряжении, в том числе по учреждениям, подведомственным:

администрации Трубчевского муниципального района – 57,5 тыс. рублей;

отделу образования администрации Трубчевского муниципального района – 40,0 тыс. рублей.

Внешней проверкой сводной годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных отделу образования администрации Трубчевского муниципального района отмечено наличие расходов на оплату штрафов за нарушение законодательства о закупках в сумме 2,6 тыс. рублей, что является неэффективным использованием средств бюджета.

Проверкой соответствия представленной главными распорядителями годовой отчетности требованиям Инструкции № 191н нарушений не установлено.

Проверкой соответствия представленной годовой отчетности подведомственных муниципальных учреждений требованиям Инструкции № 33н нарушений не установлено.

6. Анализ состояния муниципального долга бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области

Предельный размер муниципального долга Трубчевского муниципального района был утвержден решением о бюджете в первоначальном варианте в объеме 3 500,00 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2025г. муниципальный долг Трубчевского муниципального района составил 3 500,0 тыс. рублей по бюджетному кредиту, полученному из областного бюджета.

В 2024 году муниципальные гарантии не предоставлялись.

7. Анализ источников финансирования дефицита бюджета Трубчевского муниципального района Брянской области

Решением Трубчевского районного Совета народных депутатов от 22.12.2023г. №6-590 «О бюджете Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» дефицит бюджета Трубчевского муниципального района на 2024 год утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей.

С учетом изменений, внесенных в течение года решениями Трубчевского районного Совета народных депутатов, размер дефицита бюджета Трубчевского муниципального района составил 16 986,1 тыс. рублей. Основным источником финансирования дефицита бюджета было изменение остатков средств на счете районного бюджета.

По данным годового отчета об исполнении бюджета Трубчевского муниципального района по состоянию на 01.01.2025 года фактически бюджет исполнен с профицитом в сумме 51 395,4 тыс. рублей. Остаток денежных средств на лицевых счетах по состоянию на конец проверяемого периода составил 68 381,4 тыс. рублей.

8. Анализ формирования и исполнения резервного фонда администрации Трубчевского муниципального района

В соответствии со ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением Трубчевского районного Совета народных депутатов от 22.12.2023г. № 6-590 «О бюджете Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период

2025 и 2026 годов» установлен размер резервного фонда администрации Трубчевского муниципального района на 2024 год в сумме 100,0 тыс. рублей, что составляет 0,01% от общего объема расходов бюджета Трубчевского муниципального района (751 903,7 тыс. рублей).

За отчетный период в решение Трубчевского районного Совета народных депутатов от 22.12.2023г. № 6-590 «О бюджете Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» 8 раз вносились изменения. Изменение в объем резервного фонда администрации Трубчевского муниципального района решением Трубчевского районного Совета народных депутатов было внесено 2 раза:

- решение Трубчевского районного Совета народных депутатов от 28.05.2024г. № 6-636 «О внесении изменений в решение Трубчевского районного Совета народных депутатов от 22.12.2023г. № 6-590 «О бюджете Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» размер резервного фонда администрации Трубчевского муниципального района на 2024 год утвержден в объеме 748,3 тыс. рублей (п.17).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в приложениях 2,3,4 к вышеуказанному решению по целевой статье 7000083030 объем резервного фонда местной администрации на 2024 год не изменялся и составлял 100,0 тыс. рублей.

- решение Трубчевского районного Совета народных депутатов от 16.12.2024г. № 7-57. Размер резервного фонда утвержден в объеме 0,00 тыс. рублей.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Трубчевского муниципального района утвержден постановлением администрации Трубчевского муниципального района от 25.10.2022г. № 903.

В нарушение требований Бюджетного кодекса РФ в приложениях 2,3,4 к решению Трубчевского районного Совета народных депутатов от 28.05.2024г. № 6-636 «О внесении изменений в решение Трубчевского районного Совета народных депутатов от 22.12.2023г. № 6-590 «О бюджете Трубчевского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» не отражены расходы по разделу 1403 в сумме 200,0 тыс. рублей из средств резервного фонда Правительства Брянской области.

Согласно Отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Трубчевского муниципального района по состоянию на 01.01.2025г. средства резервного фонда администрации Трубчевского муниципального района не расходовались.

9. Выводы

9.1. Исполнение бюджета Трубчевского муниципального района за 2024 год по доходам составило 100,3%, при плане в 1 067 074,1 тыс. рублей исполнение составило 1 069 802,4 тыс. рублей. К уровню предыдущего года поступление доходов в бюджет района увеличилось на 9,9%. В структуре доходов бюджета района удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 21,1%, на долю безвозмездных поступлений приходится 78,9%.

9.2. Расходы бюджета Трубчевского муниципального района за 2024 год исполнены на 93,9% (утверждено – 1 084 060,2 тыс. рублей, исполнено – 1 018 407,0 тыс. рублей). К уровню предыдущего года расходы увеличились на 4,5%. Наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают расходы 2 разделов, охватывающие 65,7% общего объема расходов: 07 «Образование» – 53,3%, 11 «Физическая культура и спорт» – 12,8%.

9.3. Показатель профицита бюджета составил 51 395,4 тыс. рублей. Остаток денежных средств на лицевом счете по состоянию на конец отчетного периода составил 68 381,4 тыс. рублей.

9.4. В 2024 году расходы бюджета имели социальную направленность. Приоритетным направлением расходования средств бюджета в отчетном периоде являлось финансирование отраслей социально-культурной сферы: образование, социальная политика, культура и спорт. Исполнение расходов по отраслям социального блока составило 776 717,9 тыс. рублей, что составляет 76,3% в общем объеме расходов бюджета.

9.5. Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности в течение финансового года сократилась в 2,7 раза по сравнению с данными на начало финансового года (на 01.01.2024г. – 1 427,0 тыс. рублей, на 01.01.2025г. – 527,9 тыс. рублей).

9.6. В нарушение ст. 34 БК РФ допущено неэффективное использование средств бюджета на сумму 621,9 тыс. рублей, выразившееся в оплате судебных издержек, госпошлин по исполнительным листам, исполнительных сборов и административных штрафов.

9.7. В соответствии с действующим бюджетным законодательством исполнение расходов бюджета Трубчевского муниципального района в 2024 году осуществлялось в рамках мероприятий 6 муниципальных программ. Исполнение в целом по муниципальным программам за 2024 год составило 972 911,7 тыс.рублей (93,75% к уточненному годовому плану по программам).

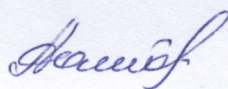
10. Предложения

10.1. Принять меры по снижению кредиторской задолженности.

10.2. При исполнении бюджета обеспечить соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

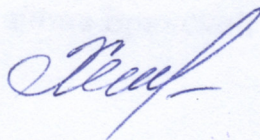
10.3. Ответственным исполнителям муниципальных программ своевременно вносить изменения в целевые показатели (индикаторы).

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Трубчевского муниципального района



С.А. Самородова

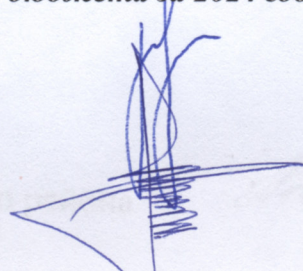
Ведущий инспектор
Контрольно-счетной палаты
Трубчевского муниципального района



О.А. Хими́на

С заключением на отчет об исполнении бюджета за 2024 год ознакомлены:

Глава Трубчевского муниципального
района

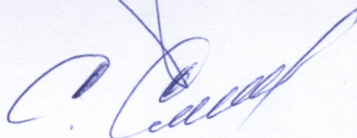


В.В. Евсеев

Глава администрации Трубчевского
муниципального района

И.И. Обыденнов

Заместитель главы администрации
Трубчевского муниципального района –
Начальник финансового управления



С.И. Сидорова