

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Дубровского муниципального района Брянской области**

**за 1 квартал 2025 года**

**Дубровка**

**2025г.**

рп. Дубровка 21.05.2025г.

**Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2025 года, подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Дубровского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Дубровский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.3 Плана работ Контрольно-счётной палаты Дубровского района на 2025 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам

оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2025 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 года.

Показатели бюджета на 2025 год утверждены решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 18.12.2024 года № 41-8 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы», по доходам в объеме 628 192,4тыс. рублей, в том числе собственные доходы 165 328,0тыс. рублей, по расходам в объеме 628 192,4 тыс. рублей, сбалансированным.

По итогам 1 квартала 2025 года бюджет Дубровского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 123 522,9 тыс. рублей, или 19,7 % к утвержденному годовому плану, к аналогичному периоду 2024 года исполнение составило 147,9 процента. По расходам в сумме 128 750,9 тыс. рублей, или 20,4 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами (дефицит) на сумму 5 228,0 тыс. рублей.

**1. Анализ исполнения доходов бюджета Дубровского муниципального района Брянской области**

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2025 года исполнена в сумме 123 522,9 тыс. рублей, или 19,7 % к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем 2024 года доходы увеличились на 40 004,6 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 26,3 %, что ниже соответствующего периода 2024 года на 5,8 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 73,7 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета (в сравнении с отчетным периодом 2024 года увеличились на 21,2 %, объем безвозмездных поступлений вырос на 60,5 процента. Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 32 539,3 тыс. рублей, или 19,7 % к утвержденному годовому плану. Основным налогом, которыми сформирована доходная часть бюджета за 1 квартал 2025 года, является *налог на доходы физических лиц*.

*Сведения о поступлении доходов за 1 квартал 2025 года представлены*

*в таблице.* (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  1 квартал  2024 г. | Утверждено  на 2025 г. | Уточнено  на 2025г. | Сводная бюджетная роспись  на 2025 г. | Исполнено  1 квартал 2025 г. | % исполнения |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч** | **26 841,0** | **165 328,0** | **165 328,0** | **165 328,0** | **32 539,3** | **19,7** |
| **налоговые доходы:** | **24 410,42** | **153 509,0** | **153 509,0** | **153 509,0** | **31 345,5** | **20,4** |
| - НДФЛ | 19 981,3 | 139 840,0 | 139 840,0 | 139 840,0 | 25 747,8 | 18,4 |
| - акцизы по подакцизным товарам | 1 777,4 | 7 791,0 | 7 791,0 | 7 791,0 | 1 872,0 | 24,0 |
| - единый налог на вмененный доход | 0,02 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 0,00 | - |
| - единый с/х налог | 998,5 | 1 350,0 | 1 350,0 | 1 350,0 | 1 383,6 | 102,5 |
| - Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 252,0 | 2 830,0 | 2 830,0 | 2 830,0 | 993,7 | 35,1 |
| - государственная пошлина | 401,2 | 1 695,0 | 1 695,0 | 1 695,0 | 1 348,4 | 79,6 |
| **неналоговые доходы:** | **2 430,6** | **11 819,0** | **11 819,0** | **11 819,0** | **1 193,8** | **10,1** |
| - Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 561,1 | 2 968,0 | 2 968,0 | 2 968,0 | 489,1 | 16,5 |
| - Доходы от сдачи в аренду имущества | 146,2 | 692,0 | 692,0 | 692,0 | 271,9 | 39,3 |
| - Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 75,4 | 120,0 | 120,0 | 120,0 | 39,9 | 33,3 |
| - Доходы от оказания платных услуг | 191,1 | 840,0 | 840,0 | 840,0 | 172,1 | 20,5 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 206,6 | 6 250,0 | 6 250,0 | 6 250,0 | 95,1 | 1,5 |
| - штрафные санкции | 256,7 | 949,0 | 949,0 | 949,0 | 124,8 | 13,2 |
| - прочие неналоговые | -6,5 | 0 | 0 | 0 | 0,9 | - |
| **Безвозмездные поступления:** | **56 677,3** | **462 864,4** | **462 864,4** | **462 864,4** | **90 983,6** | **19,7** |
| - дотации: | 12 936,8 | 51 431,2 | 51 431,2 | 51 431,2 | 12 857,8 | 25,0 |
| - субсидии | 2 564,1 | 112 065,1 | 112 065,1 | 112 065,1 | 31 158,4 | 27,8 |
| - субвенции: | 39 753,5 | 274 273,9 | 274 273,9 | 274 273,9 | 43 522,0 | 15,9 |
| -иные межбюджетные трансферты | 1 459,9 | 25 094,2 | 25 094,2 | 25 094,2 | 3 445,3 | 13,7 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | -36,9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Итого** | **83 518,3** | **628 192,4** | **628 192,4** | **628 192,4** | **123 522,9** | **19,7** |

На долю **налоговых и неналоговых доходов** в общем объеме доходов бюджета приходится 26,4 процента. В абсолютном выражении поступление в бюджет собственных доходов составило 32539,3 тыс. рублей, что составляет 121,2% к уровню поступлений 2024 года и 19,7% к утвержденным бюджетным назначениям 2025 года.

**1.1 Налоговые доходы**

В структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 96,3 процента. В абсолютном выражении налоговые поступления в бюджет составили 31 345,5 тыс. рублей, что составляет 128,4 % к уровню 2024 года и 20,4% к утвержденным бюджетным назначениям 2025 года.

***Налог на доходы физических лиц*** за 1 квартал 2025 года поступил в бюджет в сумме 25 747,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 18,4%, доля в налоговых доходах составляет 82,1 %, что по сравнению с уровнем 2024 года выше на 0,5 процентных пункта.

***Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты*** за 1 квартал 2025 года поступили в бюджет в сумме 1872,0 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 24,0 %, доля в налоговых доходах составляет 6,0 %, что по сравнению с уровнем 2024 года ниже на 1,3 процентных пункта.

***Доходы от единого сельскохозяйственного налога*** за 1 квартал 2025 года поступили в бюджет в сумме 1383,6 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 102,5 %, доля в налоговых доходах составляет 4,4 %, что по сравнению с уровнем 2024 года выше на 4,1 процентных пункта.

***Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения,*** за 1 квартал 2025 года поступил в бюджет в сумме 993,7 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 35,1%, доля в налоговых доходах составляет 3,2%, что по сравнению с уровнем 2024 года ниже на 1,9 процентных пункта.

***Доходы от государственной пошлины*** за 1 квартал 2025 года поступили в бюджет в сумме 1348,4 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 79,6 %, доля в налоговых доходах составляет 4,3 %, что по сравнению с уровнем 2024 года выше на 2,6 процентных пункта.

**1.2 Неналоговые доходы** в структуре собственных доходов бюджета на долю неналоговых доходов приходится 3,7 процента. В абсолютном выражении неналоговые поступления в бюджет составили 1193,8 тыс. рублей, что составляет 49,1 % к уровню 2024 года и 10,1% к утвержденным бюджетным назначениям 2025 года.

Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают ***доходы от сдачи в аренду земельных участков*** и составляют16,5% или 489,1 тыс. рублей утвержденных назначений, что ниже уровня аналогичного периода 2024 года на 72,0 тыс. рублей или 12,8 процента.

***Доходы от сдачи в аренду имущества*** за 1 квартал 2025 года поступили в объеме 271,9 тыс. рублей или 39,3 % годовых плановых назначений. Поступление соответствующих доходов к уровню аналогичного периода 2024 года выше на 125,7 тыс. рублей или на 86,0 процента.

***Доходы от платы за негативное воздействие на окружающую среду*** за 1 квартал 2025 года поступили в объеме 39,9 тыс. рублей или 33,3 % годовых плановых назначений. Поступление соответствующих доходов к уровню аналогичного периода 2024 года ниже на 35,5 тыс. рублей или 47,0 процента.

***Доходы от оказания платных услуг*** за 1 квартал 2025 года поступили в объеме 172,1 тыс. рублей, или 20,5 % годовых плановых назначений. Поступление соответствующих доходов к уровню аналогичного периода 2024 года ниже на 19,0 тыс. рублей или 9,9 процента.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** за 1 квартал 2025 года поступили в объёме 95,1 тыс. рублей, или 1,5 процента годовых плановых назначений. Поступление доходов к уровню аналогичного периода 2024 года ниже на 1111,5 тыс. рублей или 92,1 процента.

***Доходы от штрафных санкций*** за 1 квартал 2025 года поступили в объеме 124,8 тыс. рублей или 13,2 % годовых плановых назначений. Поступление соответствующих доходов к уровню аналогичного периода 2024 года ниже на 131,9 тыс. рублей или 51,4 процента.

***Прочие неналоговые*** поступления сложились в объеме 0,9 тыс. рублей при плановых назначения в 0,0 тыс. рублей.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений бюджета Дубровского муниципального района Брянской области осуществляли 4 администратора доходов:

- администрация Дубровского района (налоговые и неналоговые доходы);

- комитет имущественных отношений Дубровского района (неналоговые);

-финансовое управление администрации Дубровского района (безвозмездные поступления);

- отдел образования администрации Дубровского района (безвозмездные).

**1.3 Безвозмездные поступления** исполнены в объеме 90 983,6 тыс. рублей, или 19,7% уточненных годовых назначений и сводной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 60,5 процента, или на 34 306,3 тыс. рублей. Структура безвозмездных поступлений, следующая:

***Дотации*** в объёме 12 857,8 тыс. рублей, из них6

- *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* в сумме 10373,3 тыс. рублей;

- *дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* в сумме 2 484,5 тыс. рублей;

***Субсидий*** в объеме 31 158,4 тыс. рублей, из них:

*- субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования* в сумме 21 000,0 тыс. рубле;

*- субсидия бюджетам на реализацию мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование* в сумму 1 375,0 тыс. рублей;

*- субсидии бюджетам на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек* в сумме 3 086,3 тыс. рублей;

- с*убсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей* в сумме 1 774,6 тыс. рублей;

*- субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры* в сумме 3 449,0 тыс. рублей;

*- Прочие субсидии* в сумме 473,5 тыс. рублей.

***Субвенций*** в объеме 43 522,0 тыс. рублей, из них:

- *субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации* в сумме 43 362,3 тыс. рублей;

- *субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования*в сумме 144,8 тыс. рублей;

*- субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации*в сумме 15,0 тыс. рублей;

***Иные межбюджетные трансферты*** в объеме 3 445,3 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения расходов бюджета Дубровского муниципального района Брянской области**

Объем расходов бюджета на 2025 год, утвержденный Решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 18.12.2024 № 41-8 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» составляет 628 192,4 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2025 года составило 128 750,9 тыс. рублей, что соответствует 20,4% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода 2024 года темп роста составил 145,0 процента.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Исполнение расходов бюджета в разрезе разделов бюджетной*  *классификации расходов за 1 квартал 2025 года (тыс. рублей)* | | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Наименование разделов классификации расходов | РЗ | Исполнено 1 квартал 2024 г. | Утверждено Решением от 18.12.2024 г. № 41-8 | Уточнено решением на 2025 г. | Уточнено бюджетной росписью на 2025 г. | Исполнено 1 квартал 2025г. | % исп. | Темп роста 2025/2024 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 9 720,3 | 55 307,6 | 55 307,6 | 55 257,7 | 10 204,2 | 18,5 | 105,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 876,2 | 5 627,0 | 5 627,0 | 5 627,0 | 1 011,7 | 18,0 | 115,5 |
| Национальная экономика | 04 | 2 298,1 | 17 736,1 | 17 736,1 | 17 796,1 | 2 703,1 | 15,2 | 117,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 46,6 | 2 067,8 | 2 067,8 | 2 026,8 | 490,0 | 24,2 | Свыше 300% |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0,0 | 128,0 | 128,0 | 128,0 | 0 | - | - |
| Образование | 07 | 61 198,9 | 446 404,7 | 446 404,7 | 444 934,4 | 94 987,3 | 21,3 | 155,2 |
| Культура, кинематография | 08 | 7 417,6 | 43 151,7 | 43 151,7 | 43 151,7 | 11 547,4 | 26,8 | 155,7 |
| Социальная политика | 10 | 4 504,6 | 42 067,2 | 42 067,2 | 47 264,1 | 4 544,6 | 9,6 | 100,9 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 2 075,2 | 13 359,6 | 13 359,6 | 13 351,2 | 2 288,9 | 17,1 | 110,3 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 684,0 | 2 342,7 | 2 342,7 | 2 433,7 | 973,7 | 40,0 | 142,4 |
| **Всего** |  | **88 821,4** | **628 192,4** | **628 192,4** | **631 970,7** | **128 750,9** | **20,4** | **145,0** |

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2024 года осуществлялось по 9 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 73,8 процента.

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

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за 1 квартал 2025 года исполнены в сумме 10 204,2 тыс. рублей или 18,5 % к уточненной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 7,9 процентов. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2024 года на 5,0 процента или на 483,9 тыс. рублей.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за 1 квартал 2025 года составили 1 011,7 тыс. рублей или 18,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2025 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,8 процента. Темп роста расходов к аналогичному периоду 2024 года составил 115,5 % или на 135,5 тыс. рублей. Расходы направлены по подразделу 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в сумме 1 011,7 тыс. рублей.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в 1 квартале 2025 года сложилось в сумме 2 703,1 тыс. рублей или 15,2 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2025 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,1 процента. Темп роста расходов к аналогичному периоду 2024 года составил 117,6% или на 405,0 тыс. рублей. Расходы направлены по подразделам 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 3,2 тысяч рублей, 04 06 «Водное хозяйство» - 84,2 тыс. рублей, 04 08 «Транспорт» - 653,7 тыс. рублей, из них:

- компенсация транспортным организациям части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок – 633,7 тыс. рублей;

- уплата транспортного налога – 20,0 тыс. рублей).

04 09 «Дорожное хозяйство» - 1 962,0 тыс. рублей.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2025 года сложились в сумме 490,0 тыс. рублей или 24,2 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2025 год. К аналогичному периоду 2024 года отмечено увеличение расходов на 443,4 тыс. рублей или в 10,5 раза. Расходы направлены по подразделам 05 01 «Жилищное хозяйство» - 165,7 тыс. рублей и 05 02 «Коммунальное хозяйство» - 324,4 тыс. рублей.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 1 квартал 2025 года составили 94 987,3 тыс. рублей или 21,3 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2025 год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 73,8 процентов. Темп роста к аналогичному периоду 2024 года составил 155,2 % или на 33 788,4 тыс. рублей. В разрезе подразделов средства направлены на дошкольное образование (раздел 0701) в сумме 17 782,0 тыс. рублей, общее образование (раздел 0702) 63 287,9 тыс. рублей, дополнительное образование (раздел 0703) 6 409,7 тыс. рублей, молодежная политика (раздел 0707) 13,0 тыс. рублей и другие вопросы в области образования (раздел 0709) 7 494,7 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** расходы бюджета за 1 квартал 2025 года составили 11 547,4 тыс. рублей или 226,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2025 год. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 9,0 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2024 года составил 155,7 процентов. Структура раздела представлена подразделом 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 1 квартал 2025 года исполнены в сумме 4 544,6 тыс. рублей или 9,6 % к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 3,5 процента.

Исполнение по подразделам классификации:

10 01 «Пенсионное обеспечение» - 597,5 тыс. рублей;

10 03 «Социальное обеспечение населения»- 310,3 тыс. рублей;

10 04 «Охрана семьи и детства» - 3 636,8 тыс. рублей.

Темп роста по разделу к аналогичному периоду 2024 года составил 100,9 процента.

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»** расходы за 1 квартал 2025 года исполнены в сумме 2 288,96 тыс. рублей или 17,1 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2025 год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 1,8 процента. К аналогичному периоду 2024 года отмечается увеличение расходов на 213,7 тыс. рублей. Расходы направлены по подразделам 11 02 «Массовый спорт» - 63,1 тыс. рублей; 11 03 «Спорт высших достижений» -2 225,9 тыс. рублей.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за 1 квартал 2025 года бюджетные расходы исполнены в объеме 973,7 тыс. рублей, что соответствует 40,0% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 0,7 процентов. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду 2024 года увеличился на 189,7 тыс. рублей. Темп роста по разделу к аналогичному периоду 2024 года составил 142,4 процента.

**2.1 Анализ исполнения расходов бюджета в разрезе главных распорядителей средств бюджета**

В отчетном периоде расходы бюджета осуществляли 6 главных распорядителя бюджетных средств.

*Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, кассовом исполнении расходов главных распорядителей за 2024 - 2025 годы*

*представлены в таблице.*  *(тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено на 01.04.2024 г. | Сводная бюджетная роспись за 2025 год | Исполнено на 01.04.2025 г. | % исполнения |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| Администрация Дубровского района (900) | 31 319,2 | 213 054,4 | 36 497,2 | 17,1 |
| Дубровский районный Совет народных депутатов (901) | 97,4 | 670,3 | 115 4 | 17,2 |
| Финансовое управление администрации Дубровского района (902) | 1 938,5 | 10 296,5 | 2 524,3 | 24,5 |
| Контрольно-счетная палата Дубровского района (903) | 178,5 | 1 192,2 | 235,8 | 19,8 |
| Комитет правовых и имущественных отношений (904) | 414,5 | 2 786,7 | 360,6 | 12,9 |
| Отдел образования администрации Дубровского района (905) | 54 873,3 | 403 970,6 | 89 017,7 | 22,0 |
| **ИТОГО:** | **88 821,4** | **631 970,7** | **128 750,9** | **20,4** |

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 631 970,7 тыс. рублей. По итогам 1 квартала 2025 года расходы бюджета исполнены в объеме 128 750,9 тыс. рублей, что составляет 20,4 % утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2024 года расходы исполнены на 144,9 %, из них:

- администрация Дубровского района – 116,5 %;

- районный Совет народных депутатов – 118,5%;

- финансовое управление администрации Дубровского района – 130,2 %;

- КСП - 132,1 %;

- комитет имущественных отношений – 87,0%;

- отдел образования администрации Дубровского района – 162,2 процента.

**3. Анализ реализации муниципальных программ**

Согласно приложению № 5 решения от 18.12.2024 № 41-8 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 4 муниципальных программ.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2025 год утвержден в сумме 630 008,2 тыс. рублей или 99,7 % расходов бюджета:

- муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2025 - 2027 годы)» - 146 875,3 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2025-2027 годы)» – 429 784,7 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2025 - 2027 годы)» - 43 151,7 тыс. рублей;

- муниципальная «Управление муниципальными финансами Дубровского муниципального района Брянской области (2025 - 2027 годы)» – 10 196,5 тыс. рублей.

*Информация об исполнении муниципальных программ представлена в*

*таблице. (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Утверждено Решением от 18.12.2024 г. № 41-8 | Уточнено решением на 2025 г. | Уточнено бюджетной росписью на 2025 г. | Исполнено на 01.04.2025 | %  исп. |
| "Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2025-2027 годы)" | 143 097,0 | 143 097,0 | 146 875,3 | 25 315,3 | 17,2 |
| "Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2025-2027 годы)" | 429 784,7 | 429 784,7 | 429 784,7 | 89 014,1 | 20,7 |
| "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2025-2027 годы)" | 43 151,7 | 43 151,7 | 43 151,7 | 11 547,4 | 26,8 |
| "Управление муниципальными финансами Дубровского муниципального района Брянской области (2025-2027 годы)" | 10 196,5 | 10 196,5 | 10 196,5 | 2 524,3 | 24,8 |
| **Итого по программам:** | **626 229,9** | **626 229,9** | **630 008,2** | **128 401,1** | **20,4** |
| Непрограммная деятельность | 1 962,5 | 1 962,5 | 1 962,5 | 349 8 | 17,8 |
| **Всего** | **628 192,4** | **628 192,4** | **631 970,7** | **128 750,9** | **20,4** |

По итогам 1 квартала 2025 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 128 401,1 тыс. рублей, что составляет 20,5 процентов бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете и 20,4 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

Непрограммная часть бюджета исполнена в сумме 349,8 тыс. рублей. Расходы отнесены на обеспечение деятельности законодательного (представительного), контрольного органа муниципального образования.

**4. Анализ исполнения резервного фонда.**

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Дубровского района установлен постановлением администрации Дубровского района от 25.06.2019 года № 476 (в ред. от 26.12.2019г. № 994).

В соответствии с решением от 18.12.2024 года № 41-8 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» резервный фонд администрации утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде изменения в объем резервного фонда администрации Дубровского района не вносились.

В соответствии с Приказом Минфина России от 06.06.2019 года №85н (в ред. Приказов Минфина России от 17.09.2019 [№148н](consultantplus://offline/ref=3D22549EFCE36D5D05F41FFCF514AE25675D12127CC100C6117709AE80F53325A7B56ACEA2CA6B12F9764A147885C4CA34C530A6EEE7A504UAt0L), от 29.11.2019 [№ 206н](consultantplus://offline/ref=3D22549EFCE36D5D05F41FFCF514AE25675D1F1B70CE00C6117709AE80F53325A7B56ACEA2CA6B12FB764A147885C4CA34C530A6EEE7A504UAt0L), от 10.03.2020 [№37н](consultantplus://offline/ref=3D22549EFCE36D5D05F41FFCF514AE25675A11157DC100C6117709AE80F53325A7B56ACEA2CA6B12FB764A147885C4CA34C530A6EEE7A504UAt0L)) «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», расходование средств резервного фонда отражено по разделу «Социальная политика», подраздел 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики». Расходование средств резервного фонда за 1 квартал 2025 года не производились.

**5. Дефицит (профицит) бюджета Дубровского муниципального района Брянской области**

Первоначально бюджет Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов утвержден сбалансированным, по доходам и расходам в сумме 628 192,4 тысяч рублей.

В течение анализируемого периода в сводную бюджетную роспись по источникам финансирования дефицита бюджета изменения не вносились.

**Выводы:**

Представленная к внешней проверке отчетность об исполнении бюджета, за 1 квартал 2025 года по составу соответствует требованиям, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Показатели бюджета на 2025 год утверждены решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 18.12.2024 года № 41-8 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы», по доходам в объеме 628 192,4тыс. рублей, в том числе собственные доходы 165 328,0тыс. рублей, по расходам в объеме 628 192,4 тыс. рублей, сбалансированным.По итогам 1 квартала 2025 года бюджет Дубровского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 123 522,9 тыс. рублей, или 19,7 % к утвержденному годовому плану, к аналогичному периоду 2024 года исполнение составило 147,9 процента. По расходам в сумме 128 750,9 тыс. рублей, или 20,4 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами (дефицит) на сумму 5 228,0 тыс. рублей.

Результаты исполнения бюджета за 1 квартал 2025 года по доходам свидетельствуют о недостаточном уровне собираемости собственных доходов бюджет Дубровского муниципального района Брянской области (менее 25%).

**Предложения**

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2025 года председателю Дубровского районного Совета народных депутатов, Главе администрации Дубровского района.

Главным администраторам доходов бюджета принять меры по обеспечению зачисления в бюджет администрируемых доходов в запланированных объемах.

Главным распорядителям средств бюджета принять меры по своевременному и полному исполнению запланированных мероприятий.

Председатель

Контрольно-счётной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина