**О Т Ч Е Т**

 **об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 2024 год**

п. Дубровка

 Консолидированный бюджет Дубровского муниципального района Брянской области за 2024 год исполнен:

по доходам в объеме 629 733,7 тыс. рублей, или 99,1% плановых назначений,

по расходам в объеме 636 821,7 тыс. рублей, или 97,3% плановых назначений,

с дефицитом в объеме 7 088,0 тыс. рублей.

 По итогам 2024 года бюджет Дубровского муниципального района Брянской области исполнен:

по доходам в сумме 546 470,1 тыс. рублей, или 98,7 процентов к утвержденному годовому плану, к аналогичному периоду 2023 года исполнение составило 132,1 процента, за счет увеличения поступлений как собственных доходов, так и безвозмездных поступлений;

по расходам - в сумме 549 878,2 тыс. рублей, или 97,3 процента к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами на сумму 3 408,1 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 2024 год исполнена в сумме 546 470,1 тысяч рублей, на 98,7 процентов к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 132 852,2 тысячи рублей, или на 32,2 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 25,3 процента, что меньше соответствующего периода прошлого года на 5,7 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 74,7 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2023 года увеличились на 7,9 процента, объем безвозмездных поступлений увеличился на 43,0 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 138 432,4 тысячи рублей, или 98,9 процента к утвержденному годовому плану.

Таблица №1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за  2023 год | Утверждено на 2024 г. | Уточнено на 2024 г. | Сводная бюджетная росписьна 2024 г. | Исполнено за 2024 год |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч/** | **128 307,0** | **132 166,0** | **139 972,7** | **139 972,7** | **138 432.4** |
| **налоговые доходы:** | **113 890,0** | **120 681,0** | **134 150,4** | **134 150,4** | **132 691.7** |
| - НДФЛ | 102 269,7 | 106 898,0 | 119 426,3 | 119 426,3 | 117 649.1 |
| - акцизы по подакцизным товарам | 6 646,7 | 6 989,0 | 7 443,1 | 7 443,1 | 7 497.2 |
| - единый налог на вмененный доход | -64,2 | 4,0 | 4,0 | 4,0 | 8.9 |
| - единый с/х налог | 2 727,1 | 2 581,0 | 1 868,0 | 1 868,0 | 1 867.7 |
| - Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 759,9 | 2 521,0 | 2 521,0 | 2 521,0 | 2 595.2 |
| - государственная пошлина | 1 550,8 | 1 688,0 | 2 888,0 | 2 888,0 | 3 073.6 |
| **неналоговые доходы:** | **14 417,0** | **11 485,0** | **5 822,3** | **5 822,3** | **5 740.6** |
| - Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 3 225,4 | 3 860,0 | 1 496,0 | 1 496,0 | 1 195.7 |
| - Доходы от сдачи в аренду имущества | 797,1 | 658,0 | 685,0 | 685,0 | 857.3 |
| - Плата за негативное воздействие на окружающую среду  | 5 175,0 | 1800,0 | 129,0 | 129,0 | 128.7 |
| - Доходы от оказания платных услуг | 702,7 | 830,0 | 729,0 | 729,0 | 767.4 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3 862,7 | 3 310,0 | 2 076,6 | 2 076,6 | 2 108.6 |
| - штрафные санкции | 647,7 | 1 027,0 | 706,7 | 706,7 | 689.3 |
| - прочие неналоговые  | 6,4 | 0 | 0 | 0 | -6.4 |
| **Безвозмездные поступления:** | **285 310,9** | **447 611,2** | **413 487,9** | **413 487,9** | **408 037.7** |
| - дотации: | 47 880,1 | 51 747,0 | 56 366,0 | 56 366,0 | 56 366.0 |
| - субсидии | 28 773,0 | 104 886,4 | 109 675.2 | 109 675.2 | 108 658.7 |
| - субвенции: | 193 011,7 | 274 089,5 | 224 328.0 | 224 328.0 | 220 564.0 |
| -иные межбюджетные трансферты | 16 075,6 | 16 888,3 | 23 118.7 | 23 118.7 | 22 449.0 |
| - возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | -429,5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Итого** | **413 617,9** | **579 777.2** | **553 460.6** | **553 460.6** | **546 470.1** |

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 95,9 процента. В абсолютном выражении налоговые поступления в бюджет составили 132 691.7 тысяч рублей, что составляет 116,5% к уровню 2023 года. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 2024 год, является налог на доходы физических лиц.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет в сумме 117 649,1 тысяч рублей, годовые плановые назначения исполнены на 98,5%, доля в налоговых доходах составляет 88,7 %, меньше по сравнению с уровнем прошлого года на 1,1 процентных пункта. К соответствующему периоду 2023 года темп роста составил 115 процентов, в результате увеличения ФОТ и, соответственно, уплаты налога на доходы физических лиц в бюджет по следующим налогоплательщикам: ФКУ «Военно-социальный центр Министерства Обороны Российской Федерации», СПК «Зимницкий», ООО «Дубровкаагропромдорстрой», ООО «Торговый дом «Дубровкамолоко» и др.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** за 2024 год исполнены на 100,7 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 5,7 процентов или 7 497,2 тысяч рублей, темп роста к уровню 2023 года 112,8 процента, за счет увеличения норматива отчислений.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** за 2024 год поступил в сумме 2 595,2 тысячи рублей, годовые плановые назначения исполнены на 102,9 процента. В структуре налоговых доходов составляет 2,0 процента.

**Единый сельскохозяйственный налог** поступил в бюджет в 2024 году в сумме 1 867,7 тыс. рублей, план исполнен на 100,0 процентов, в сравнении с 2023 годом на 68,5 процентов, в результате уплаты задолженности прошлых лет ООО «Брянский лен» в 2023 году ( по решению суда). В структуре налоговых доходов составляет 1,4 процента.

**Государственная пошлина** – поступило за 2024 год 3 073,6 тысяч рублей, что составляет 106,4 процента к годовым плановым назначениям. В структуре налоговых доходов составляет 2.3 процента. В сравнении с 2023 годом поступило государственной пошлины в бюджет в 1,98 раза больше, в результате увеличение юридически значимых действий на территории района в 2024 году.

**Неналоговые доходы** исполнены в сумме 5 740,6 тысяч рублей, или на 98,6 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2023 года неналоговых доходов поступило на 8 156,7 тысяч рублей меньше, за счет уплаты задолженности в 2023 году по аренде земли, за счет реализации здания бывшей типографии, за счет продажи земли, за счет поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду.

 Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов 36,7 процента - 2 108,6 тысяч рублей, доходы от сдачи в аренду земельных участков 20,8 % - 1 195,7 тысяч рублей.

Остальные виды неналоговых доходов, поступивших в бюджет за 2024 год, имеют удельный вес от 13,4 % (доходы от оказания платных услуг) до 2,2 процента (плата за негативное воздействие на окружающую среду).

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 администрации Дубровского района (неналоговые);

- финансовое управление администрации Дубровского района (безвозмездные поступления);

- отдел образования администрации Дубровского района (безвозмездные).

За 2024 год кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 408 037,7 тысяч рублей, или 98,7 процента уточненных годовых назначений и к сводной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 143,0 процента, или на 122 726,8 тыс. рублей. За 2024 год исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации – 56 366,0 тысяч рублей;

субсидий –108 658,7 тысяч рублей;

субвенций – 220 564,0 тысяч рублей;

иные межбюджетные трансферты – 22 449,0 тысяч рублей.

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

Общий объем расходов, уточненный решением о бюджете на 2024 год составляет 565 004,2 тыс. рублей. .

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

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Разд. | Исполне- но за 2023 год | Утвержде-но Решением о бюджете (от 15.12.2023 года № 357-7) | Уточнено решением о бюджете на 2024 год | Уточнено бюджетной росписью на 2024 год | Исполнено в 2024 году | % исполне-ния к уточнен- ному плану | Темп роста 2024/2023 |
|
|  ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 44 540,4 | 46 883,9 | 51 979,3 | 51 979,3 | 51 014,4 | 98,1 | 114,5 |
|  НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 862,1 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 4 413,2 | 4 430,6 | 4 802,0 | 4 802,0 | 4 802,0 | 100,0 | 108,8 |
|  НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 25 713,4 | 19 867,1 | 20 902,2 | 20 902,2 | 19 004,1 | 90,9 | 73,9 |
|  ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 651,2 | 787,5 | 1 933,4 | 1 933,4 | 1 823,1 | 94,3 | 280,0 |
| ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ | 06 | 0 | 1 800,0 | 5 304,0 | 5 304,0 | 60,0 | 1,1 | - |
|  ОБРАЗОВАНИЕ | 07 | 264 024 ,5 | 338 523,3 | 362 163,0 | 362 163,0 | 358 986,8 | 99,1 | 136,0 |
|  КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 08 | 34 252,3 | 33 332,6 | 39 566,0 | 39 566,0 | 39 019,8 | 98,6 | 113,9 |
|  СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 20 490,2 | 84 483,0 | 25 023,1 | 25 023,1 | 21 836,9 | 87,3 | 106,6 |
|  ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 11 | 14 056,5 | 48 057,2 | 49 012,2 | 49 012,2 | 49 012,2 | 100,0 | 348,7 |
|  МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ  | 14 | 2 175,2 | 1 612,0 | 4 319,0 | 4 319,0 | 4 319,0 | 100,0 | 198,6 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** |  **411 179,0** | **579 777,2** | **565 004,2** | **565 004,2** | **549 878,3** | **97,3** | **133,7** |

Исполнение расходов бюджета за 2024 год составило 549 878,3 тыс. рублей, что соответствует 97,3 процента уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года темп роста составил 133,7 процента.

Исполнение расходов осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 65,3 процента.

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

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за 2024 год исполнены в сумме 51 014,4 тыс. рублей, или 98,1 процента к утвержденным бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 9,3 процента. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 года на 14,5 процента.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов представлено в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Разд. | Исполнено за 2023 год | Утверждено Решением о бюджете (от 15.12.2023 года № 357-7 | Уточнено Решением о бюдже те | Показатели сводной бюджет ной росписи | Исполнено в 2024 году | % исполне ния к уточненному Решению | Темп роста 2024/2023 |
|
|  ОБЩЕГОСУДАРСТ- ВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 44 540,4 | 46 883,9 | 51 979,3 | 51 979,3 | 51 014,4 | 98,1 | 114,5 |
|  Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 503,0 | 524,4 | 672,5 | 672,5 | 647,0 | 96,2 | 128,6 |
|  Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 28 443,8 | 29 807,8 | 32 557,6 | 32 557,6 | 31 848,9 | 97,8 | 112,0 |
| Судебная система | 0105 | 3,0 | 13,0 | 13,0 | 13,0 | 13,0 | 100 | 429,1 |
|  Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 7 220,9 | 7 265,5 | 8 312,9 | 8 312,9 | 8 312,9 | 100 | 115,1 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 0,00 | 0,00 | 88,0 | 88,0 | 88,0 | 100 | - |
|  Резервные фонды | 0111 | 0,00 | 100,0 |  |  |  |  |  |
|  Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 8 369,7 | 9 173,2 |  10 335,3 | 10 335,3 | 10 104,5 | 97,8 | 120,7 |

по подразделу **0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» расходы составили 647,0 тыс. рублей, к уровню 2023 года расходы составили 128,6 процента;

по подразделу **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» отражены расходы в сумме 31 848,9 тыс. рублей, из них на содержание главы администрации Дубровского района 1 813,1 тыс. рублей.

по разделу **0105** «Судебная система» произведены расходы в сумме 13,0 тыс. рублей, к уровню 2023 года – финансирование увеличилось, в связи с увеличением выделенных денежных средств из федерального бюджета на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

по разделу **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов» произведены расходы в сумме 8 312,9 тыс. рублей, к уровню 2023 года расходы составили 115,1 процента на деятельности финансового управления администрации Дубровского района и Контрольно-счетной палаты Дубровского района.

по разделу **0107** «Обеспечение проведения выборов и референдумов» произведены расходы в сумме 88,0 тыс. рублей на проведение местных выборов в 2024 году.

 по подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» произведены расходы в сумме 10 104,5 тыс. рублей, к уровню 2023 года – 120,7 процента, в том числе расходы комитета правовых и имущественный отношений – 2 087,3 тыс. рублей; оценку имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности произведены расходы района по оценке имущества в сумме 927,3 тыс. рублей; содержание МФЦ – 3 662,7 тыс. рублей; эксплуатацию и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендованного недвижимого имущества произведены расходы в сумме 2 916,7 тыс. рублей; обучение студентов – 314,1 тыс. рублей; информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления – 150,0 тыс. руб. и другие.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за 2024 год составили 4 802,0 тыс. рублей, или 100,0 процентов к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 года на 8,8 процента. Расходы в большинстве своем направлены по подразделу 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» - 3 911,3 тыс. рублей. Они были направлены на содержание ЕДДС, приобретение материальных запасов, создаваемых в целях защиты населения от чрезвычайных ситуаций.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 2024 год сложилось в объеме 19 004,1 тыс. рублей или 90,9 процента к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 3,5 процента. Расходы исполнены по 6 разделам:

04 01 «Общеэкономические вопросы» - 56,4 тыс. рублей,

04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 551,3 тыс. рублей,

04 06 «Водное хозяйство» - 628,2 тыс. рублей,

04 08 «Транспорт» - 3 501,2 тыс. рублей,

04 09 «Дорожное хозяйство» - 14 032,0 тыс. рублей,

04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 235 тыс. рублей.

В целом по разделу отмечено уменьшение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2023 года.

*Анализ использования средств муниципальных дорожных фондов*

*за 2024 год представлен в таблице*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденотыс. рублей | Исполненотыс. рублей |
| Остаток на 01.01.2024 года – 456,6 тыс. рублей |
| Доходы, в том числе | 7 443,1 | 7 497,2 |
| акцизы на нефтепродукты | 7 443,1 | 7 497,2 |
| Расходы, в том числе  | 7 899,7 | 7 039,4 |
| за счет остатков средств | 456,6 | 456,6 |
| акцизы на нефтепродукты | 7 443,1 | 6 582,8 |
| Остаток на 01.01.2025 года – 914,4 тыс. рублей |

На 01.01.2025 года остаток неиспользованных средств по дорожному фонду составляет 914,4 тыс. рублей.

 Остаток денежных средств на счете по состоянию на 1 января 2025 года составляет 8 135,5 тыс. рублей.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 2024 год сложились в сумме 1 823,1 тыс. рублей, или 94,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2023 года отмечено увеличение расходов на 1 171,9 тыс. рублей. Расходы направлены по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» - 531,8 тыс. рублей; по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» - 1 291,4 тыс. рублей.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы бюджета за 2024 год сложились в сумме 60,0 тыс. рублей, или 1,1% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 2024 год составили 358 986,8 тыс. рублей, или 99,1 процента к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 65,3 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года – 136,0 процентов. В разрезе подразделов средства направлены на дошкольное образование (0701) в сумме 77 680,6 тыс. рублей, общее образование (0702) – 233 077,5 тыс. рублей, дополнительное образование (0703) – 12 540,7 тыс. рублей, молодежная политика и оздоровление детей (0707) – 852,0 тыс. рублей, другие вопросы в области образования (0709) – 34 838,8 тыс. рублей, а именно:

- на аппарат отдела образования в сумме 2 100 116,32 тыс.рублей по **КБК 0709.** **0242180040**.121 и 129;

- на расходы муниципального бюджетного образовательного учреждения для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи "Дубровский районный центр психолого–медико-социального сопровождения" в сумме 1 223 581,87 рублей по **КБК 0709.** **0242280340.611**;

- на проведение общественных мероприятий в сфере образования, олимпиад, выставок, конкурсов, конференций сумме 218 239,78 рублей по **КБК 0709.** **0242282340**.**110 и 240**;

 - на расходы централизованной бухгалтерии и методического кабинета в сумме 9 121 885,62 рублей **по КБК 0709.** **0242180720**.**110 и 240**;

 - на расходы муниципального бюджетного учреждения "Хозяйственно-экономический комплекс" в сумме 22 073 544,89 рубля по **КБК 0709.** **0242180720.110 и 240.**

**- по КБК 0709.0242314723.612** произведены расходы на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области в сумме 24 000,00 рублей.

- по **КБК 0709.7000055490.110 и 120** произведены расходы на достижение значений результатов по итогам года в сумме 74 555,12 рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2024 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 39 566,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 2024 год составило 39 019,8 тыс. рублей, или 98,6 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 7,1 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 113,9 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 2024 год исполнены в сумме 21 836,9 тыс. рублей, или на 87,3 процентов к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 4 процентов.

Исполнение по подразделам классификации:

10 01 «Пенсионное обеспечение» - 2 401,9 тыс. рублей;

10 04 «Охрана семьи и детства» - 19 291,0 тыс. рублей;

10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» - 144,0 тыс. рублей.

 По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»** расходы за 2024 год исполнены в сумме 49 012,1 тыс. рублей, или 100,0 процента утвержденных бюджетных ассигнований. К аналогичному периоду 2023 года отмечается увеличение финансирования на 34 955,6 тыс. рублей . Увеличение связано с тем, что в 2024 году были выделены денежные средства на проведение ремонта спортивных сооружений (Капитальный ремонт здания МБУДО «Дубровская спортивная школа», расположенного по адресу: Брянская обл.,Дубровский район, р.п. Дубровка, ул. Фокина, д. 1а, стр. 1).

 По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за 2024 год бюджетные расходы исполнены в объеме 4 319,0 тыс. рублей, что соответствует 100 процентов годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 0,8 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года увеличился на 2 143,8 тыс. рублей (198,6 процента).

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

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, кассовом исполнении расходов главных распорядителей за 2023 - 2024 годы представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено за 2023 год | Сводная бюджетная роспись за 2024 год  | Исполнено за 2024год  | % исполнения  |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| Администрация Дубровского района (900) | 163 912,3 | 220 407,2 | 208 456,4 | 94,6% |
| Дубровский районный Совет народных депутатов (901) | 503,0 | 647,0 | 647,0 | 100,0% |
| Финансовое управление администрации Дубровского района (902) | 8 519,9 | 11 655,0 | 11 655,0 | 100,0% |
| Контрольно-счетная палата Дубровского района (903)  | 876,2 | 1 106,9 | 1 106,9 | 100,0% |
| Комитет правовых и имущественных отношений (904) | 2 420,4 | 3 061,0 | 3 061,0 | 100,0% |
| Отдел образования администрации Дубровского района (905) | 234 947,2 | 328 127,1 | 324 951,9 | 99,0% |
| **ИТОГО:** | **411 179,0** | **565 004,2** | **549 878,2** | **97,3%** |

 С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 565 004,2 тыс. рублей. По итогам 2024 года расходы бюджета исполнены в объеме 549 878,2 тыс. рублей, что составляет 97,3 процентов утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2023 года расходы исполнены на 133,7 процента, в том числе, по администрации Дубровского района – 127,2 процента, по районному Совету – 128,6 процента, по Финансовому управлению администрации Дубровского района – 136,8 процента, по КСП - 126,3 процента, по комитету правовых и имущественных отношений – 126,5 процентов, по отделу образования – 138,3 процента.

**Анализ дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.**

Первоначально бюджет Дубровского района на 2025 год утвержден бездефицитным. В 2024 году с учетом внесенных изменений бюджет района
на 2024 год утвержден с дефицитом в сумме 11 543,7 тыс. рублей, источником финансирования которого являлись остатки средств на счете бюджета в сумме 11 543,7 тыс. рублей.

За 2024 год бюджет Дубровского района исполнен с дефицитом. Источником финансирования дефицита бюджета являлись остатки средств на счете бюджета. Кредиты коммерческих банков в отчетном периоде на покрытие дефицита бюджета не привлекались.

По состоянию на 1 января 2025 года остаток средств на счете бюджета составил 8 135,5 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета на 01.01.2024 года уменьшился на 3 408,1 тыс. рублей и на конец 2024 года составил 8 135,5 тыс. рублей.

**Состояние внутреннего долга муниципального образования.**

Дубровского район муниципального внутреннего долга не имеет.

В отчетном периоде привлечение внутренних заимствований
не производилось.

**Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.**

Информация об объемах дебиторской и кредиторской задолженности, сложившейся в рамках исполнения бюджета района за 2024 год, сформирована на основании данных отчетности главных распорядителей средств бюджета района, отраженной в балансах и формах отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», сформированных по Инструкции 191н (органы власти и казенные учреждения).

| **Наименование главного распорядителя средств бюджета** | **Дебиторская задолженность** | **Кредиторская задолженность** |
| --- | --- | --- |
| **01.01.2024** | **01.01.2025** | **Рост +****Снижение -** | **01.01.2024** | **01.01.2025** | **Рост +****Снижение -** |
| **Администрация Дубровского района** |
| По балансу форма 0503130 | 264971,0 | 184848,3 | -80122,7 | 28,9 | 16,5 | -12,4 |
| По отчету 0503169 | 264971,0 | 184848,3 | -80122,7 | 28,9 | 16,5 | -12,4 |
| **Финансовое управление администрации Дубровского района** |
| По балансу форма 0503130 | 98932,0 | 122766,3 | +23834,3 | 0 | 0 | 0 |
| По отчету 0503169 | 98932,0 | 122766,3 | +23834,3 | 0 | 0 | 0 |
| **Отдел образования администрации Дубровского района** |
| По балансу форма 0503130 | 758215,4 | 915008,7 | +156793,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| По отчету 0503169 | 758215,4 | 915008,7 | +156793,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Дубровский районный Совет народных депутатов** |
| По балансу форма 0503130 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| По отчету 0503169 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Контрольно-счетная палата Дубровского района** |
| По балансу форма 0503130 | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| По отчету 0503169 | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Комитет имущественных отношений Дубровского района** |
| По балансу форма 0503130 | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| По отчету 0503169 | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **ИТОГО** | **1122118,4** | **1222623,3** | +**100504,9** | **28,9** | **16,5** | **-12,4** |

Согласно данным сводной отчетности объем кредиторской задолженности в 2024 году уменьшился на 12,4 тыс. рублей и на конец 2024 года составил 16,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность Дубровского района составляет 16,5 тыс. рублей, которая носит текущий характер.

 Дебиторская задолженность составила 1222623,3 тыс. рублей. По сравнению с началом 2024 года задолженность увеличилась на 100504,9 тыс. рублей. Увеличение составило за счет начисленных доходов будущих периодов на 2025-2027 года.

Согласно приложению № 5 решения от 15.12.2023 № 357-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 4 муниципальных программ.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2024 год утвержден в сумме 562 022,4 тыс. рублей, или 99,5 процентов расходов бюджета:

- муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2024 - 2026 годы)" – 160 950,6 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2024-2026 годы)" – 350 126,1 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2024-2026 годы)" - 39 566,0 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Дубровского муниципального района Брянской области (2024-2026 годы)" – 11 379,7 тыс. рублей.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Утверждено(первоначально)решением на 2024 год  | Уточненорешением на 2024 год  | Сводная бюджетная роспись на 2024 год  | Исполнено за 01.01.2025 года |
| "Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2024 - 2026 годы)" | 208 527,3 | 160 950,6 | 160 950,6 | 149 546,0 |
| "Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2024-2026 годы)"  | 328 315,4 | 350 126,1 | 350 126,1 | 346 950,9 |
| "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2024-2026 годы)"  | 33 332,6 | 39 566,0 | 39 566,0 | 39 019,8 |
| "Управление муниципальными финансами Дубровского муниципального района Брянской области (2024-2026 годы)"  | 7 969,1 | 11 379,7 | 11 379,7 | 11 379,7 |
| **Итого** | **578 144,4** | **562 022,4** | **562 022,4** | **546 896,3** |
| Непрограммная часть | 1 632,8 | 2 981,8 | 2 981,8 | 2 981,8 |
| **Всего** | **579 777,2** | **565 004,2** | **565 004,2** | **549 878,2** |

По итогам 2024 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 546 896,3 тыс. рублей, что составляет 97,3 процента бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете, и бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

Непрограммная часть бюджета исполнена в сумме 2 981,8 тыс. рублей, что составляет 100,0 процентов бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете и сводной бюджетной росписью. Расходы отнесены на обеспечение деятельности законодательного (представительного) и контрольного органа муниципального образования, расходы на содержание районного Совета народных депутатов и достижение показателей деятельности органов исполнительной власти.

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

 В соответствии с решением от 15.12.2023 года № 357-7 «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» резервный фонд администрации первоначально утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей.

В соответствии с Приказом Минфина России от 06.06.2019 года № 85н (в ред. Приказов Минфина России от 17.09.2019 № 148н, от 29.11.2019 № 206н, от 10.03.2020 № 37н) «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». В 2024 году расходы составили 130,0 рублей.

Первоначально бюджет Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год утвержден сбалансированным, по доходам и расходам в сумме 579 777,2 тыс. рублей.

Решениями Дубровского районного Совета народных депутатов от 19.06.2024 года № 398-7, от 31.10.2024 года № 23-8, от 25.12.2024 года № 53-8 «О внесении изменений в решение «О бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» размер дефицита утвержден в сумме 11 543,7 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на начало года в сумме 11 543,7 тыс. рублей.

 В течение анализируемого периода в сводную бюджетную роспись по источникам финансирования дефицита бюджета 3 раза вносились изменения в плановые назначения на общую сумму 11 543,7 тыс. рублей. Уточненной бюджетной росписью за 2024 год источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены в сумме (-) 11 543,7 тыс. рублей в соответствии с фактическим исполнением за 2024 год.

В 2024 году бюджету Дубровского муниципального района Брянской области были выделены денежные средства из областного бюджета на поддержку отрасли культуры в рамках регионального проекта «Творческие люди (Брянская область)» государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области в сумме 106 383,00 рублей, софинансирование из местного бюджета составило 1 074,58 рублей; на финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в рамках реализации регионального проекта "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)", обеспечивающего достижение показателей и результатов федерального проекта "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации" национального проекта "Образование" в сумме 1 043 866,00 рублей; на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях в рамках регионального проекта «Успех каждого ребенка Брянской области» в сумме 3 188 567,98 рублей, софинансирование из местного бюджета составило 395 162,02 рублей; на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в рамках государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области" в сумме 50 184 021,74 рублей, софинансирование из местного бюджета составило 1 552 083,15 рублей; на государственную поддержку отрасли культуры с целью реализации мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов в рамках государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» в сумме 81 625,00 рублей, софинансирование из местного бюджета составило 2 524,48 рублей;

В соответствии с представленным администрацией Дубровского района отчетом об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 2024 год, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 8 135,5 тыс. рублей.

Начальник финансового

управления администрации

Дубровского района Е.В. Макарова