

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Дубровского муниципального района Брянской области**

**за 1 полугодие 2025 года**

**Дубровка**

**2025г.**

рп. Дубровка 20.08.2025г.

**Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 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 1.2.5 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 полугодие 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. В течении отчетного периода в решение вносились изменения (от 26.06.2025г. № 88-8). С учетом изменений бюджет на 2025 год утвержден по доходам в объеме 653 490,4 тыс. рублей, по расходам 661 625,9 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 8 135,5 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета утверждены остатки средств на счете бюджета.

По итогам 1 полугодия 2025 года бюджет Дубровского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 302 955,4 тыс. рублей, или 46,4 % к утвержденному годовому плану, к аналогичному периоду 2024 года исполнение составило 129,9 процента. По расходам в сумме 308 639,9 тыс. рублей, или 46,6 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи на 2025 год, с превышением расходов над доходами (дефицит) на сумму 5 684,5 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2025 года исполнена в сумме 302 955,4 тыс. рублей, или 46,4 % к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем 2024 года доходы увеличились на 69 819,3 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 24,1 %, что ниже соответствующего периода 2024 года на 0,6 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 75,9 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2024 года увеличились на 27,0 %, объем безвозмездных поступлений вырос на 30,9 процента. Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 73 072,3 тыс. рублей, или 44,2 % к утвержденному годовому плану. Основным налогом, которыми сформирована доходная часть бюджета за 1 полугодие 2025 года, является *налог на доходы физических лиц*.

*Сведения о поступлении доходов за 1 полугодие 2025 года*

*представлены в таблице (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  1 полугодие  2024 г. | Утверждено  2025 г. | Уточнено  2025г. | Исполнено  1 полугодие 2025 г. | % исполнения | % исполнения  2024/2025 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч** | **57 551,6** | **165 328,0** | **165 328,0** | **73 072,3** | **44,2** | **127,0** |
| **налоговые доходы:** | **53 976,3** | **153 509,0** | **153 509,0** | **70 479,6** | **45,9** | **131,0** |
| - НДФЛ | 46 146,3 | 139 840,0 | 139 840,0 | 59 980,3 | 42,9 | 130,0 |
| - акцизы по подакцизным товарам | 3 362,8 | 7 791,0 | 7 791,0 | 3 161,1 | 40,6 | 94,0 |
| - единый налог на вмененный доход | 3,4 | 3,0 | 3,0 | 11,7 | в 3,9 раза | в 3,5 раза |
| - единый с/х налог | 1 280,0 | 1 350,0 | 1 350,0 | 2 136,0 | 158,2 | 167,0 |
| - Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 2 418,1 | 2 830,0 | 2 830,0 | 2 366,7 | 83,6 | 98,0 |
| - государственная пошлина | 765,7 | 1 695,0 | 1 695,0 | 2 823,8 | 166,6 | 3,7 |
| **неналоговые доходы:** | **3 575,3** | **11 819,0** | **11 819,0** | **2 592,7** | **21,9** | **72,5** |
| - Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 813,1 | 2 968,0 | 2 968,0 | 836,4 | 28,2 | 102,9 |
| - Доходы от сдачи в аренду имущества | 361,7 | 692,0 | 692,0 | 486,6 | 70,3 | 134,5 |
| - Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 92,5 | 120,0 | 120,0 | 71,6 | 59,7 | 77,4 |
| - Доходы от оказания платных услуг | 389,5 | 840,0 | 840,0 | 418,7 | 49,8 | 107,5 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1528,7 | 6 250,0 | 6 250,0 | 224,0 | 3,6 | 14,7 |
| - штрафные санкции | 396,2 | 949,0 | 949,0 | 555,4 | 58,5 | 140,2 |
| - прочие неналоговые | -6,4 | 0 | 0 | 0 | - |  |
| **Безвозмездные поступления:** | **175 584,4** | **462 864,4** | **488 162,4** | **229 883,1** | **47,1** | **130,9** |
| - дотации: | 25 873,5 | 51 431,2 | 53 046,8 | 25 715,6 | 48,5 | 99,4 |
| - субсидии | 35 252,3 | 112 065,1 | 131 969,2 | 73 375,6 | 55,6 | в 2,1 раза |
| - субвенции: | 105 897,8 | 274 273,9 | 277 992,2 | 120 538,5 | 43,4 | 113,8 |
| -иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 25 094,2 | 25 154,2 | 10 253,4 | 40,8 | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| **Итого** | **233 136.0** | **628 192,4** | **653 490,4** | **302 955,4** | **46,4** | **130,0** |

**1.1 Налоговые доходы**

В структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 96,5 процента. В абсолютном выражении налоговые поступления в бюджет составили 70 479,6 тыс. рублей, что составляет 130,6 % к уровню 2024 года и 45,9% к утвержденным бюджетным назначениям 2025 года.

***Налог на доходы физических лиц*** за 1 полугодие 2025 года поступил в бюджет в сумме 59 980,3 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 42,9 %, доля в налоговых доходах составляет 85,1 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем поступлений увеличился на 30,0 %, или на 13834,0 тыс. рублей.

***Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты*** за 1 полугодие 2025 года поступили в бюджет в сумме 3 161,1 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 40,6 %, доля в налоговых доходах составляет 4,5 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем поступлений снизился на 6,0 %, или на 201,7 тыс. рублей.

***Доходы от единого налога* *на вмененный доход*** за 1 полугодие 2025 года исполнены на 300,0% годовых плановых назначений, в структуре налоговых доходов доля налога составляет менее 1,0% или 11,7 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем поступлений вырос в 3,5 раза.

***Доходы от единого сельскохозяйственного налога*** за 1 полугодие 2025 года поступили в бюджет в сумме 2 136,0 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 158,2 %, доля в налоговых доходах составляет 3,0 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем поступлений вырос на 67,0 %, или на 856,0 тыс. рублей.

***Доходы от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения*** за 1 полугодие 2025 года, поступил в бюджет в сумме 2 366,7 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 83,6%, доля в налоговых доходах составляет 3,4 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем поступлений снизился на 2,0 процента, или на 51,4 тыс. рублей.

***Доходы от государственной пошлины*** за 1 полугодие 2025 года поступили в бюджет в сумме 2 823,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 166,6 %, доля в налоговых доходах составляет 4,0 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем поступлений выросли в 3,7 раза, или на 2058,1 тыс. рублей.

**1.2 Неналоговые доходы** в структуре собственных доходов бюджета на долю неналоговых доходов приходится 3,5 процента. В абсолютном выражении неналоговые поступления в бюджет составили 2 592,7 тыс. рублей, что составляет 72,5 % к уровню 2024 года и 21,9 % к утвержденным бюджетным назначениям 2025 года.

Снижение поступлений по группе неналоговых доходов сложилось в результате снижения поступления платежей за ***негативное воздействие на окружающую среду* *и продажи материальных и нематериальных активов***. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают ***доходы от сдачи в аренду земельных участков,*** а именно32,3 процента.

***Доходы от сдачи в аренду земельных участков*** исполнены на 28,2 % или 836,4 тыс. рублей. В структуре неналоговых доходов доля поступившего дохода составляет 32,3 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем поступлений вырос на 2,9%, или на 23,3 тыс. рублей.

***Доходы от сдачи в аренду имущества*** за 1 полугодие 2025 года поступили в объеме 486,6 тыс. рублей или 70,3% годовых плановых назначений. В структуре неналоговых доходов доля поступившего дохода составляет 18,8 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем поступлений вырос на 34,5%, или на 124,9 тыс. рублей.

***Доходы от платы за негативное воздействие на окружающую среду*** за 1 полугодие 2025 года поступили в объеме 71,6 тыс. рублей или 59,7% годовых плановых назначений. В структуре неналоговых доходов доля поступившего дохода составляет 2,8 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем поступлений снижен 22,6%, или на 20,9 тыс. рублей.

***Доходы от оказания платных услуг*** за 1 полугодие 2025 года поступили в объеме 418,7 тыс. рублей или 49,8% годовых плановых назначений. В структуре неналоговых доходов доля поступившего дохода составляет 16,2 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем поступлений вырос на 7,5%, или на 29,2 тыс. рублей.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** за 1 полугодие 2025 года поступили в объеме 224,0 тыс. рублей или 3,6% годовых плановых назначений. В структуре неналоговых доходов доля поступившего дохода составляет 8,6 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем поступлений снизился на 85,3%, или на 1304,7 тыс. рублей.

***Доходы от штрафных санкций*** за 1 полугодие 2025 года поступили в объеме 555,4 тыс. рублей или 58,5% годовых плановых назначений. В структуре неналоговых доходов доля поступившего дохода составляет 21,4 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года объем поступлений вырос на 40,2%, или на 159,2 тыс. рублей.

***Прочие неналоговые*** поступления не запланированы и не поступали.

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 229 883,1 тыс. рублей, или 47,1% уточненных годовых назначений и сводной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 30,9 процента, или на 54 298,7 тыс. рублей. В общей структуре доходов доля безвозмездных поступлений составляет 75,9 процента. За 1 полугодие 2025 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации – 25715,6 тыс. рублей, или 48,5% к утвержденным плановым назначениям;

субсидий – 73375,6 тыс. рублей, или 55,6% к уточненным плановым назначениям;

субвенций – 120538,5 тыс. рублей, или 43,4% к уточненным плановым назначениям;

иные межбюджетные трансферты – 10253,4 тыс. рублей, или 40,8% к утвержденным плановым назначениям.

**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» составлял 628 192,4 тыс. рублей (в редакции от 26.06.2025 № 88-8). С учетом изменений бюджет на 2025 год объем расходов бюджета утвержден составляет 661 625,9 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2025 года составило 308 639,9 тыс. рублей, что соответствует 46,6 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода 2024 года темп роста составил 126,9 процента.

**2.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов**

Исполнение расходов бюджета на 2025 года запланировано по 10 разделам бюджетной классификации. По факту, исполнение расходной части бюджет в 1 полугодии 2025 года осуществлялось по 9 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 76,6 %, раздел 01 «Общегосударственные вопросы» 7,6 %, раздел 08 «Культура, кинематография» 7,0%, раздел 10 «Социальная политика» 2,8%, раздел 11 «Физическая культура и спорт» 2,2%, раздел 04 «Национальная экономика» 2,1%, раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 0,8%, раздел 14 «Межбюджетные трансферты» исполнен на 0,7 %, раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнен на 0,1 процента.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Исполнение расходов бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов за 1 полугодие 2025 года (тыс. рублей)* | | | | | | | |  |
| Наименование разделов классификации расходов | РЗ | Исполнено 1 полугодие 2024 г. | Утверждено Решением от 18.12.2024 г. № 41-8 | Уточнено решением на 2025 г. | Уточнено бюджетной росписью на 2025 г. | Исполнено 1 полугодие 2025г. | % исп. | Темп роста 2025/2024 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 21 659,9 | 55 307,6 | 55 257,7 | 55 257,7 | 23 482,6 | 42,5 | 108,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 2 067,0 | 5 627,0 | 5 627,0 | 5 627,0 | 2 368,3 | 42,1 | 114,6 |
| Национальная экономика | 04 | 5 194,2 | 17 736,1 | 18 987,3 | 18 987,3 | 6 447,8 | 34,0 | 124,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 143,8 | 2 067,8 | 2 633,8 | 2 633,8 | 1 236,9 | 47,0 | Свыше 300% |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0,0 | 128,0 | 5 371,7 | 5 371,7 | 0 | - | - |
| Образование | 07 | 174 981,4 | 446 404,7 | 465 212,3 | 465 212,3 | 236 274,7 | 50,8 | 135,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 15 644,3 | 43 151,7 | 44 962,4 | 44 962,4 | 21 426,8 | 47,7 | 137,0 |
| Социальная политика | 10 | 8 578,2 | 42 067,2 | 47 264,1 | 47 264,1 | 8 620,9 | 18,2 | 100,5 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 13 133,0 | 13 359,6 | 13 467,0 | 13 467,0 | 6 633,6 | 49,3 | 77,3 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 1 730,0 | 2 342,7 | 2 342,7 | 2 842,7 | 2 148,3 | 75,6 | 124,2 |
| **Всего** |  | **243 131,9** | **628 192,4** | **661 625,9** | **661 625,9** | **308 639,9** | **46,6** | **126,9** |

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

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за 1 полугодие 2025 года исполнены в сумме 23 482,6 тыс. рублей или 42,5 % к уточненной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 7,6 процента. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2024 года на 8,4 процента или на 1 822,7 тыс. рублей.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за 1 полугодие 2025 года составили 2 368,3 тыс. рублей или 42,1 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2025 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,8 процента. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2024 года на 14,6 % или на 301,3 тыс. рублей. Расходы представлены подразделом 03 10 *«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»*.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в 1 полугодие 2025 года сложилось в сумме 6 447,8 тыс. рублей или 34,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2025 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,1 процента. Расходы направлены по подразделам *04 01 «Общеэкономические расходы»* - 219,2 тыс. рублей, *04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство»* - 535,4 тыс. рублей, *04 06 «Водное хозяйство»* - 126,3 тыс. рублей, *04 08 «Транспорт»* - 1 585,2 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 – 3 966,8 тыс. рублей;

- уплата транспортного налога – 41,5 тыс. рублей.

*04 09 «Дорожное хозяйство»* - 3 966,8 тыс. рублей.

По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2024 года на 24,1 % или на 1 253,6 тыс. рублей.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 полугодие 2025 года сложились в сумме 1 236,9 тыс. рублей или 47,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2025 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,9 процента. К аналогичному периоду 2024 года увеличение расходов составило 1 093,1 тыс. рублей или в 8,6 раза. Расходы направлены по подразделам *05 01 «Жилищное хозяйство»* - 273,5 тыс. рублей и *05 02 «Коммунальное хозяйство»* - 963,4 тыс. рублей.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 1 полугодие 2025 года составили 236 274,7 тыс. рублей или 50,8 процента к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2025 год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 76,6 процента К аналогичному периоду 2024 года увеличение расходов составило 61 293,3 тыс. рублей или 35,0 процента. В разрезе подразделов средства направлены на дошкольное образование (раздел 0701) в сумме 39 210,8 тыс. рублей, общее образование (раздел 0702) – 168 288,3 тыс. рублей, дополнительное образование (раздел 0703) – 10 457,3 тыс. рублей, молодежная политика (раздел 0707) – 468,9 тыс. рублей и другие вопросы в области образования (раздел 0709) – 17 849,4 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография** расходы бюджета за 1 полугодие 2025 года составили 21 426,8 тыс. рублей или 47,7 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2025 год. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 6,9 процента. К аналогичному периоду 2024 года увеличение расходов составило 5762,5 тыс. рублей или 37,0 процента. Структура раздела представлена подразделом 08 01 «Культура»

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за 1 полугодие 2025 года исполнены в сумме 8 620,9 тыс. рублей или 18,2 к объему расходов, предусмотренных на 2025 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,8 процента.

Исполнение по подразделам классификации:

10 01 «Пенсионное обеспечение» - 1 189,1 тыс. рублей;

10 03 «Социальное обеспечение населения»- 631,3 тыс. рублей;

10 04 «Охрана семьи и детства» - 6 800,5 тыс. рублей.

К аналогичному периоду 2024 года увеличение расходов составило 42,7 тыс. рублей или 0,5 процента.

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»** расходы за 1 полугодие 2025 года исполнены в сумме 6 633,6 тыс. рублей или 49,3 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2025 год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 2,1 процента. К аналогичному периоду 2024 года отмечается снижение расходов на 6 499,4 тыс. рублей. Расходы направлены по подразделам 11 01 «Физическая культура» - 1 629,5 тыс. рублей; 11 02 «Массовый спорт» - 319,7 тыс. рублей; 11 03 «Спорт высших достижений» - 4 684,4 тыс. рублей.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за 1 полугодие 2025 года бюджетные расходы исполнены в объеме 2 148,3 тыс. рублей, что соответствует 75,6 % годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 0,7 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду 2024 года увеличился на 418,3 тыс. рублей, или 24,2 процента. Темп роста по разделу к аналогичному периоду 2024 года составил 124,2 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 01.07.2024 г. | Сводная бюджетная роспись за 2025 год | Исполнено на 01.07.2025 г. | % исполнения |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| Администрация Дубровского района (900) | 67 096,6 | 221 854,1 | 74 176,0 | 33,4 |
| Дубровский районный Совет народных депутатов (901) | 230,0 | 670,3 | 283,3 | 42,3 |
| Финансовое управление администрации Дубровского района (902) | 4 625,8 | 10 796,5 | 5 838,9 | 54,1 |
| Контрольно-счетная палата Дубровского района (903) | 436,9 | 1 192,2 | 566,3 | 47,5 |
| Комитет правовых и имущественных отношений (904) | 1 025,8 | 2 786,7 | 845,2 | 30,3 |
| Отдел образования администрации Дубровского района (905) | 169 716,8 | 424 326,1 | 226 930,2 | 53,5 |
| **ИТОГО:** | **243 131,9** | **661 625,9** | **308 639,9** | **46,6** |

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 661 625,9 тыс. рублей. По итогам 1 полугодия 2025 года расходы бюджета исполнены в объеме 308 639,9 тыс. рублей, что составляет 46,6 % утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2024 года расходы исполнены на 126,9 %, из них:

- администрация Дубровского района – 110,6 %;

- районный Совет народных депутатов – 123,2%;

- финансовое управление администрации Дубровского района – 126,2 %;

- КСП – 129,6 %;

- комитет имущественных отношений – 82,4%;

- отдел образования администрации Дубровского района – 133,7 процента.

**3. Анализ реализации муниципальных программ за 1 полугодие 2025 года.**

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 659 593,3 тыс. рублей или 99,7 % расходов бюджета:

- муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2025 - 2027 годы)» - 153 794,1 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2025-2027 годы)» – 450 140,3 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2025 - 2027 годы)» - 44 962,4 тыс. рублей;

- муниципальная «Управление муниципальными финансами Дубровского муниципального района Брянской области (2025 - 2027 годы)» – 10 696,5 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 01.07.2025 | %  исп. |
| "Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2025-2027 годы)" | 143 097,0 | 153 794,1 | 153 794,1 | 53 544 4 | 34,8 |
| "Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2025-2027 годы)" | 429 784,7 | 450 140,3 | 450 140,3 | 226 980,2 | 50,4 |
| "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2025-2027 годы)" | 43 151,7 | 44 962,4 | 44 962,4 | 21 426,8 | 47,6 |
| "Управление муниципальными финансами Дубровского муниципального района Брянской области (2025-2027 годы)" | 10 196,5 | 10 696,5 | 10 696,5 | 5 838,9 | 54,6 |
| **Итого по программам:** | **626 229,9** | **659 593,3** | **659 593,3** | **307 790,3** | **46,7** |
| Непрограммная деятельность | 1 962,5 | 2 032,6 | 2 032,6 | 849,6 | 41,8 |
| **Всего** | **628 192,4** | **661 625,9** | **661 625,9** | **308 639,9** | **46,6** |

По итогам 1 полугодия 2025 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 307 790,3 тыс. рублей, что составляет 46,7 процента бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете и 46,7 процента ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

Исполнение муниципальной программы ***«Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2025 - 2027 годы)»*** сложилось в сумме 53 544,4 тыс. рублей, или 34,8% к уточненной бюджетной росписи на 2025 год.

Исполнение муниципальной программы ***«Развитие образования Дубровского муниципального района Брянской области (2025-2027 годы)»*** сложилось в сумме 226 980,2 тыс. рублей, или 50,4% к уточненной бюджетной росписи на 2025 год.

Исполнение муниципальной программы ***«Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского муниципального района Брянской области (2025 - 2027 годы)»*** сложилось в сумме 21 426,8 тыс. рублей, или 47,6% к уточненной бюджетной росписи на 2025 год.

Исполнение муниципальной программы ***«Реализация отдельных полномочий Дубровского муниципального района Брянской области (2025 - 2027 годы)»*** сложилось в сумме 5 838,9 тыс. рублей, или 54,6% к уточненной бюджетной росписи на 2025 год.

Отмечено, что исполнение по 2 программам сложилось ниже среднего уровня и составило 24,3 % от общего уточненного объема.

Непрограммная часть бюджета исполнена в сумме 849,6 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 полугодие 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 1 раз вносились изменения в плановые назначения на общую сумму 8 135,5 тыс. рублей. Уточненной бюджетной росписью на 1 июля 2024 года источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены частично в сумме (-) 8 135,5 тыс. рублей в соответствии с фактическим исполнением за 2024 год.

**Выводы**

Представленная к внешней проверке отчетность об исполнении бюджета, за 1 полугодие 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. В течении отчетного периода в решение вносились изменения (от 26.06.2025г. № 88-8). С учетом изменений бюджет на 2025 год утвержден по доходам в объеме 653 490,4 тыс. рублей, по расходам 661 625,9 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 8 135,5 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета утверждены остатки средств на счете бюджета.

По итогам 1 полугодия 2025 года бюджет Дубровского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 302 955,4 тыс. рублей, или 46,4 % к утвержденному годовому плану, к аналогичному периоду 2024 года исполнение составило 129,9 процента. По расходам в сумме 308 639,9 тыс. рублей, или 46,6 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи на 2025 год, с превышением расходов над доходами (дефицит) на сумму 5 684,5 тыс. рублей.

*В ходе анализа исполнения бюджете Дубровского муниципального района Брянской области на 2025 год и плановый период 2025 и 2026 годы за 1 полугодие 2025 года, сделан вывод о недостаточном уровне собираемости собственных доходов бюджета (менее 50%).*

**Предложения**

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Дубровского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 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