

**Заключение  
на отчет об исполнении бюджета Выгоничского  
муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2024 года**

161-3 от 06.11.2024

п. Выгоничи

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Выгоничского района (далее – Контрольно-счетная палата) на отчет об исполнении бюджета Выгоничского муниципального района Брянской области (далее – бюджет Выгоничского района) за 9 месяцев 2024 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате Выгоничского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 02 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решения Выгоничского Совета народных депутатов о бюджете на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.7. плана работы Контрольно-счетной палаты Выгоничского района на 2024 год.

В соответствии с положениями ч. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета Выгоничского муниципального района Брянской области (далее – Выгоничского района) за 9 месяцев 2024 года утвержден постановлением администрации Выгоничского района и представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением установленного срока.

Бюджет Выгоничского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержден решением Выгоничского районного Совета народных депутатов от 25.12.2023 № 329 сбалансированным по доходам в сумме 589 281,3 тыс. руб. и по расходам в сумме 589 281,3 тыс. руб.

В течение 9 месяцев 2024 года в решение Выгоничского районного Совета народных депутатов от 25.12.2023 № 329 вносились изменения – на основании решений Выгоничского районного Совета народных депутатов от 05.03.2024 № 343, от 18.06.2024 № 363.

По сравнению с первоначально утвержденным решением о бюджете от 25.12.2023 № 329 основными характеристиками на 2024 год, по состоянию на 01.07.2024 доходы и расходы бюджета увеличились и составили 626 940,9 тыс. руб. и 650 067,3 тыс. руб. соответственно, дефицит бюджета – 23 126,4 тыс. руб.

В соответствии с данными сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2024 сумма утвержденных расходов на 2024 год составила 660 448,0 тыс. руб.

Разница между данными по расходам, утвержденными решением о бюджете и сводной бюджетной росписью составляет – 10 380,7 тыс. руб. и обусловлена поступлением уведомлений от Департамента финансов Брянской области об изменении объема иных межбюджетных трансфертов.

Исполнение бюджета Выгоничского района по итогам 9 месяцев 2024 года, в том числе в соотношении с аналогичными показателями аналогичного периода прошлого года (далее – АППГ) представлено в таблице (тыс. руб., %):

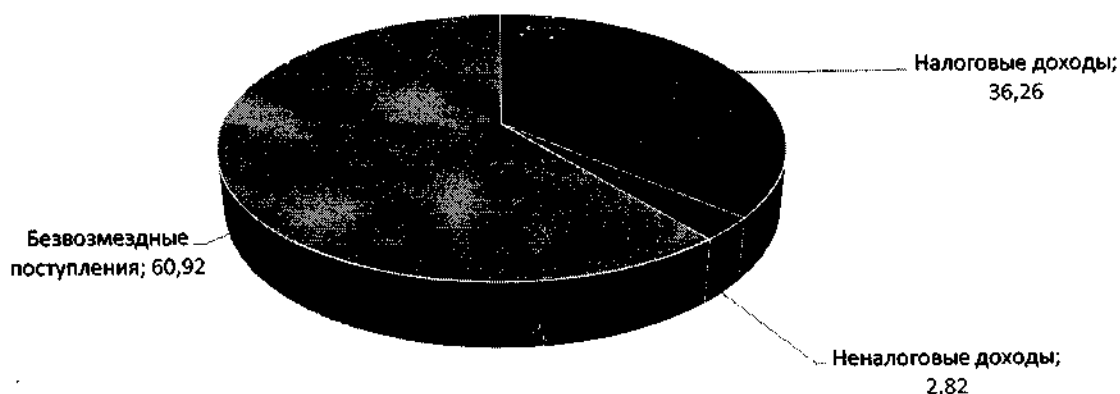
Наименование показателя	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года	Процент выполнения плана	Утверждено на отчетную дату в 2024 году	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года	Процент выполнения плана
Доходы	357 346,7	58,2	626 940,9	408 765,9	65,2
Расходы	354 124,5	55,5	660 448,0	390 596,7	59,1
Дефицит (-), профицит	3 222,2	-13%	-23 126,4	18 169,1	-78,6%

**2. Анализ исполнения бюджета Выгоничского муниципального района  
Брянской области по доходам**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 408 765,9 тыс. руб. или на 65,2% к уточненным бюджетным назначениям. В сравнении с исполнением по доходам за аналогичный период прошлого года (далее – АППГ) объем полученных доходов бюджета района увеличился на 51 419,2 тыс. руб. Процентное исполнение бюджетных назначений за 9 месяцев 2024 года (65,2%) также увеличилось относительно АППГ (58,2%) на 7,0 процентных пунктов.

Структура доходов бюджета по состоянию на 01.10.2024 представлена на диаграмме (%):

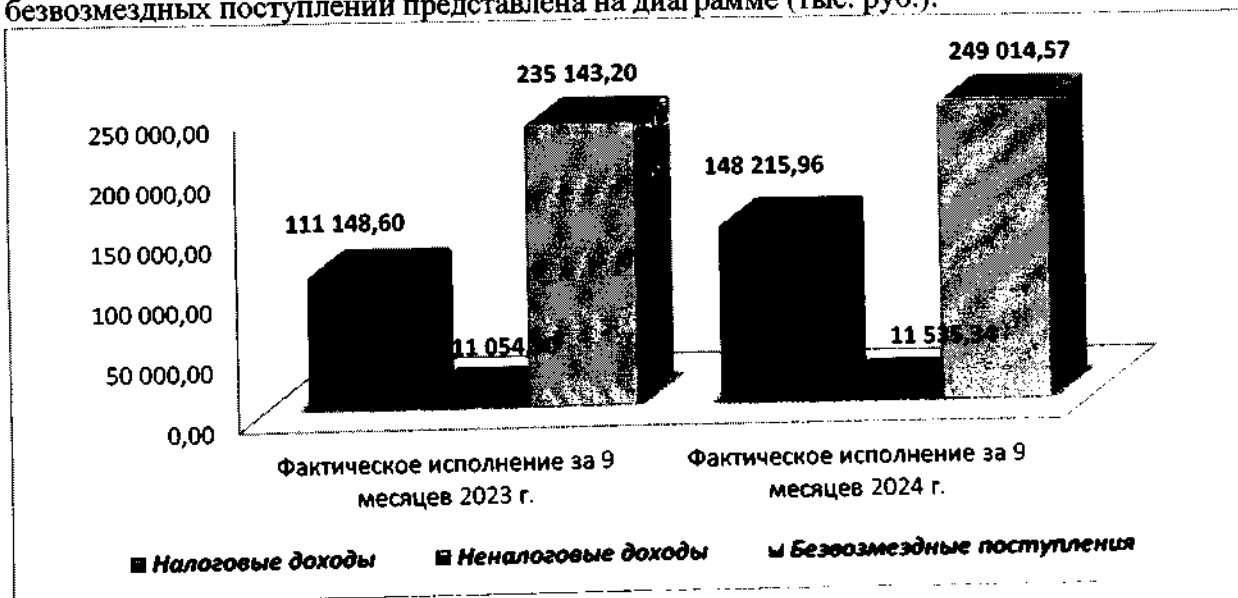
Структура доходов бюджета за 9 месяцев 2024 года, %



В структуре доходов бюджета за 9 месяцев 2024 г. преобладают безвозмездные поступления – 60,9%. В сравнении с исполнением по поступлению безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года (65,8%) удельный вес за 9 месяцев 2024 года сократился на 4,9 процентных пунктов.

На долю налоговых доходов за 9 месяцев 2024 года приходится 36,3% удельного веса доходов, что на 5,2 процентных пункта выше аналогичного показателя АППГ; на долю неналоговых доходов – 2,8% удельного веса всех доходов, что на 0,3 процентных пункта ниже аналогичного показателя АППГ.

Динамика поступления доходов в бюджет Выгоничского района за 9 месяцев 2024 года относительно аналогичного показателя АППГ, в разрезе налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений представлена на диаграмме (тыс. руб.):



При анализе динамики поступления доходов в бюджет Выгоничского района за 9 месяцев 2024 года относительно АППГ отмечается увеличение объема налоговых доходов на 37 067,36 тыс. руб., безвозмездных поступлений – на 13 871,37 тыс. руб., неналоговых доходов – на 480,4 тыс. руб.

Исполнение по налоговым и неналоговым доходам бюджета Выгоничского района за 9 месяцев 2024 года, в соотношении с аналогичными показателями АППГ, представлено в таблице (рублей):

Наименование показателя	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года	Прогноз доходов на 2024 год	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года	% исполнению к плану доходов	Темп роста 2024 к АППГ, %
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>122 203 505,60</b>	<b>189 919 000,00</b>	<b>159 751 308,32</b>	<b>84,1</b>	<b>130,7</b>
НДФЛ	102 911 349,25	164 337 000,00	137 842 821,26	83,9	133,9
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	6 059 113,61	8 433 000,00	6 029 757,37	71,5	99,5
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-287 722,80	0,00	250,00	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	33 570,87	45 000,00	37 470,98	83,3	111,6
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов	1 074 689,27	2 274 000,00	2 637 114,26	116,0	в 2,5 раза
Государственная пошлина	1 357 724,83	2 047 000,00	1 668 543,78	81,5	122,9
Прочие местные налоги и сборы, мобилизуемые на территориях муниципальных районов	0,18	0,00	0,00	-	0,0
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	3 694 347,92	3 139 000,00	2 769 969,28	88,2	75,0
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	49,96	0,00	1 466,68	-	в 29,3 раза
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	61 959,43	62 000,00	1 132,90	1,8	1,8
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	315 295,40	439 000,00	503 254,31	114,6	159,6
Доходы от компенсации затрат государства	641 707,61	628 000,00	439 230,67	69,9	68,4
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков автономных учреждений)	4 763 143,79	7 300 000,00	6 082 485,11	83,3	127,7
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	1 514 133,49	1 215 000,00	1 727 811,72	142,2	114,1
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	63 608,79	0,00	10 000,00	-	15,7

За 9 месяцев 2024 года, в сравнении с аналогичными показателями АППГ, наблюдается увеличение поступлений по основным доходным источникам.

*Налог на доходы физических лиц* исполнен в сумме 137 842,8 тыс. руб. (исполнено на 83,9% от плана), что по сравнению с АППГ больше на 34 931,5 тыс. руб. и обусловлено, по данным пояснительной записки, увеличением фонда оплаты труда за счет

роста средней заработной платы. роста премиальных выплат. увеличения численности работников.

*Единый сельскохозяйственный налог* поступил с ростом к уровню АППГ на 3.9 тыс. руб., что, по данным пояснительной записки, обусловлено ростом налоговой базы на фоне роста доходов.

*По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения*, объем поступлений в бюджет района, по сравнению с АППГ, увеличился на 1 562,4 тыс. руб., что, по данным пояснительной записки, обусловлено переносом срока уплаты с 31.12.2023 на 09.01.2024.

*По государственной пошлине* объем поступлений, по сравнению с АППГ, увеличился на 310,8 тыс. руб., что, по данным пояснительной записки, связано с увеличением размеров госпошлины при подаче исков в суды общей юрисдикции, а также ростом, проводимых юридически значимых действий.

*По плате за негативное воздействие на окружающую среду* увеличение объема поступлений составило 187,96 тыс. руб.

*По доходам от продажи земельных участков* темп поступлений, по сравнению с АППГ, сложился на уровне 127,7%, что в абсолютных числах составило +1 319,3 тыс. руб., что, по данным пояснительной записки, обусловлено реализацией большего количества участков и большей стоимостью участков.

*Доходы в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба* увеличились, в сравнении с АППГ, на 213,7 тыс. руб.

По некоторым доходным источникам отмечается снижение поступлений за 9 месяцев 2024 года, в сравнении с АППГ.

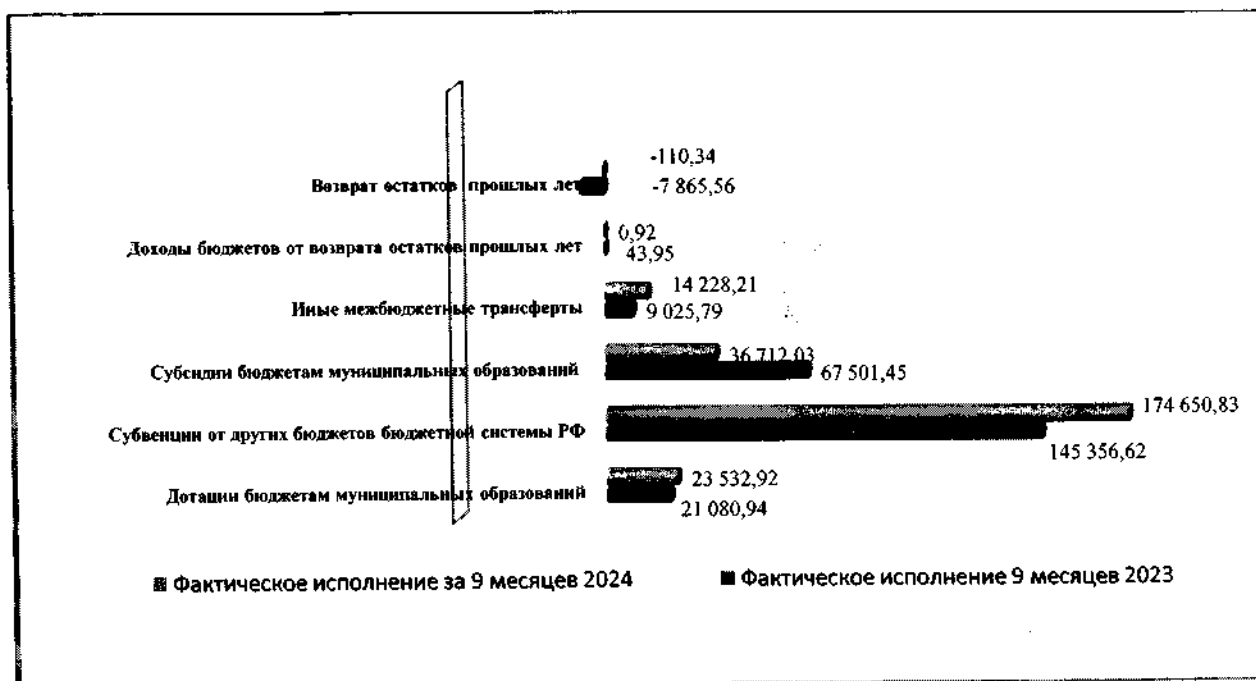
*Доходы от акцизов на нефтепродукты*, по сравнению с АППГ, снизились на 29,3 тыс. руб., что, по данным пояснительной записки, объясняется уменьшением объемов реализации продукции.

*Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков*, сократились за 9 месяцев 2024 года, в сравнении с АППГ, на 907,7 тыс. руб., что, по данным пояснительной записки, обусловлено расторжением договорных отношений вследствие выкупа земельных участков, в связи с окончанием срока аренды и возникновением права выкупа, а также погашением задолженности по арендным платежам в меньшем объеме, чем в аналогичном периоде прошлого года.

*Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства* сократились за 9 месяцев 2024 года, в сравнении с АППГ, сократились на 202,5 тыс. руб., что, по данным пояснительной записки, связано с меньшим поступлением доходов от возврата дебиторской задолженности прошлых лет.

За 9 месяцев 2024 года кассовое исполнение по безвозмездным поступлениям составило 249 014,57 тыс. руб. или 57,0% от прогнозных годовых назначений (за АППГ 52,5%). По сравнению с аналогичным показателем АППГ общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 13 871,4 тыс. руб.

Динамика исполнения безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2024 года относительно исполнения за АППГ приведена на диаграмме (тыс. руб.):



За 9 месяцев 2024 года, относительно АППГ, отмечается увеличение поступлений в бюджет района субвенций – на 29 294,2 тыс. руб., иных межбюджетных трансфертов – на 5 202,4 тыс. руб., дотаций – на 2 452,0 тыс. руб.

При этом объем поступивших за 9 месяцев 2024 года, относительно АППГ, субсидий сократился на 30 789,4 тыс. руб., что, в основном обусловлено, сокращением в 2024 году объема поступивших субсидий на: софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (9 месяцев 2023 года – 1 817,6 тыс. руб., 9 месяцев 2024 года – 0,00 руб.); на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения (9 месяцев 2023 года – 18 964,6 тыс. руб., 9 месяцев 2024 года – 1 036,1 тыс. руб.); на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках создания и модернизации объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности (муниципальной собственности) для занятий физической культурой и спортом (9 месяцев 2023 года – 21 117,5 тыс. руб., 9 месяцев 2024 года – 0,00 руб.).

### 3. Анализ исполнения бюджета Выгоничского муниципального района Брянской области по расходам

Общий объем расходов, утвержденный первоначально решением о бюджете Выгоничского муниципального района на 2024, составлял 589 281,3 тыс. руб.

По сравнению с первоначально утвержденными решением о бюджете основными характеристиками бюджета на 2024 год, по состоянию на 01.10.2024 (в соответствии с показателями бюджетной росписи), объем расходов бюджета Выгоничского района составил 660 448,0 тыс. руб.

Исполнение бюджета Выгоничского района по итогам 9 месяцев 2024 года по расходам составило 390 596,7 тыс. руб. (исполнено на 59,1% от утвержденных плановых значений). К уровню расходов АППГ (354 124,5 тыс. руб.) расходы за 9 месяцев 2024 года увеличились на 36 472,2 тыс. руб.

#### 3.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов

Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2024 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов.

В разрезе разделов бюджетной классификации из 10 разделов, расходы по 8-ми разделам исполнены выше среднего процента исполнения (61,0%). Наименьший процент исполнения – 14,8% сложился по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», а также разделу «Охрана окружающей среды» - 21,4%.

Анализ исполнения расходов бюджета Выгоничского района за 9 месяцев 2024 года по разделам, в том числе в сравнении с показателями АППГ представлен в таблице (тыс. руб.):

Наименование	Рз, Пр	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года	Уточненные бюджетные назначения на 2024 год	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года	Процент исполнения к уточненным бюджетным назначениям	Темп роста 2024 г. к АППГ, %
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>0100</b>	<b>29 895 983,88</b>	<b>48 666 138,78</b>	<b>31 868 505,57</b>	<b>65,5%</b>	<b>106,6%</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	1 138 087,50	1 521 234,00	1 149 230,33	75,5%	101,0%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	1 256 689,09	1 018 377,58	458 067,85	45,0%	36,5%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	18 375 051,03	30 042 568,57	20 764 707,49	69,1%	113,0%
Судебная система	0105	2 028,00	6 261,00	0,00	0,0%	0,0%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	4 191 892,10	7 361 770,38	4 821 514,65	65,5%	115,0%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	178 772,00	436 050,00	436 050,00	100,0%	в 2,4 раза
Резервные фонды	0111	0,00	619 323,25	0,00	0,0%	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	4 753 464,16	7 660 554,00	4 238 935,25	55,3%	89,2%
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА</b>	<b>0200</b>	<b>675 325,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	675 325,00	0,00	0,00	-	0,0%
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>0300</b>	<b>3 177 346,13</b>	<b>4 738 978,66</b>	<b>3 708 827,67</b>	<b>78,3%</b>	<b>116,7%</b>
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера пожарная безопасность	0310	2 994 978,93	4 404 951,66	3 506 713,83	79,6%	117,1%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	182 367,20	334 027,00	202 113,84	60,5%	110,8%
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>0400</b>	<b>21 730 765,71</b>	<b>35 052 593,54</b>	<b>22 056 057,48</b>	<b>62,9%</b>	<b>101,5%</b>
Общэкономические вопросы	0401	0,00	10 000,00	0,00	0,0%	-
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	235 243,10	204 388,96	102 194,48	50,0%	43,4%
Водное хозяйство	0406	0,00	32 400,00	0,00	0,0%	-
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	21 021 822,61	34 331 304,58	21 479 863,00	62,6%	102,2%
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	473 700,00	474 500,00	474 000,00	99,9%	100,1%
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>0500</b>	<b>29 202 974,57</b>	<b>159 600 008,87</b>	<b>23 696 959,03</b>	<b>14,8%</b>	<b>81,1%</b>
Жилищное хозяйство	0501	243 178,09	312 232,68	189 279,57	60,6%	77,8%
Коммунальное хозяйство	0502	3 545 789,78	145 587 776,19	9 876 179,46	6,8%	в 2,9 раз
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	25 414 006,70	13 700 000,00	13 631 500,00	99,5%	53,6%
<b>ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ</b>	<b>0600</b>	<b>0,00</b>	<b>1 275 313,46</b>	<b>273 000,00</b>	<b>21,4%</b>	<b>-</b>

Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	0,00	1 275 313,46	273 000,00	21,4%	-
<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>0700</b>	<b>211 809 172,19</b>	<b>332 417 187,19</b>	<b>253 019 125,49</b>	<b>76,1%</b>	<b>119,5%</b>
Дошкольное образование	0701	61 255 208,62	89 873 664,40	69 054 662,79	76,8%	112,7%
Общее образование	0702	117 262 700,03	191 335 764,84	146 670 683,95	76,7%	125,1%
Дополнительное образование детей	0703	11 539 331,51	16 102 192,00	10 946 077,20	68,0%	94,9%
Молодежная политика	0707	128 750,00	247 900,00	196 800,00	79,4%	152,9%
Другие вопросы в области образования	0709	21 623 182,03	34 857 665,95	26 150 901,55	75,0%	120,9%
<b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	<b>0800</b>	<b>23 129 649,30</b>	<b>36 583 728,29</b>	<b>25 172 336,07</b>	<b>68,8%</b>	<b>108,8%</b>
Культура	0801	23 021 649,30	36 439 728,29	25 086 086,07	68,8%	109,0%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	108 000,00	144 000,00	86 250,00	59,9%	79,9%
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>1000</b>	<b>11 653 591,44</b>	<b>25 122 911,00</b>	<b>18 731 394,28</b>	<b>74,6%</b>	<b>160,7%</b>
Пенсионное обеспечение	1001	1 947 122,59	2 797 166,00	1 947 300,38	69,6%	100,0%
Социальное обеспечение населения	1003	50 000,00	146 906,00	146 906,00	100,0%	в 2,9 раз
Охрана семьи и детства	1004	9 656 468,85	22 142 839,00	16 623 187,90	75,1%	172,1%
Другие вопросы в области социальной политики	1006	0,00	36 000,00	14 000,00	38,9%	-
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>1100</b>	<b>22 051 546,08</b>	<b>14 249 204,97</b>	<b>10 014 039,53</b>	<b>70,3%</b>	<b>45,4%</b>
Массовый спорт	1102	21 704 711,46	213 000,00	73 654,56	34,6%	0,3%
Спорт высших достижений	1103	346 834,62	14 036 204,97	9 940 384,97	70,8%	в 286,6 раз
<b>МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</b>	<b>1400</b>	<b>798 150,00</b>	<b>2 742 000,00</b>	<b>2 056 500,00</b>	<b>75,0%</b>	<b>в 2,6 раз</b>
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований	1401	798 150,00	942 000,00	706 500,00	75,0%	88,5%
Иные дотации	1402	0,00	0,00	0,00	-	-
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	0,00	1 800 000,00	1 350 000,00	75,0%	-
<b>ВСЕГО:</b>		<b>354 124 504,30</b>	<b>660 448 064,76</b>	<b>390 596 745,12</b>	<b>59,1%</b>	<b>110,3%</b>

По разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» расходы за 9 месяцев 2024 года сложились в сумме 31 868,5 тыс. руб. (исполнено на 66,5% от плана), что на 1 972,5 тыс. руб. больше аналогичного показателя АППГ.

На подраздел 0102 отнесены расходы на содержание главы района, исполнение составило 1 149,2 тыс. руб. или 75,5% от плана. Темп роста к уровню АППГ составил 101,0%.

Расходы по подразделу 0103 исполнены в сумме 458,0 тыс. руб. на 45,0% от плана и направлены на содержание аппарата Выгоничского районного Совета народных депутатов Брянской области, на выплату возмещений и компенсаций, связанных с депутатской деятельностью. Темп роста к уровню АППГ составил 36,5%, что, по данным пояснительной записки, связано с тем, что должность заместителя главы Выгоничского района стала на непостоянной основе.

По подразделу 0104 расходы исполнены на 69,1% от плана и направлены на: содержание главы администрации района; обеспечение деятельности аппарата администрации; финансовое обеспечение переданных государственных полномочий Брянской области (содержание комиссии по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних; административной комиссии; комиссии по опеке и попечительству; комиссии в области охраны труда); цели поощрения в 2024 году муниципальных управленческих команд Брянской области.

По подразделу 0106 расходы исполнены на 66,9% от плана, составили 4 821,5 тыс. руб. (темп роста к уровню АППГ составил 115,0 %) и направлены на: обеспечение деятельности КСП; содержание и обеспечение деятельности финансового отдела администрации.

По подразделу 0107 расходы осуществлены в сумме 436,0 тыс. руб. (исполнены на 100% от плана) и направлены на обеспечение проведения выборов.

По подразделу 0113 расходы исполнены в сумме 4 238,9 тыс. руб. или на 55,3% от плана и, по данным пояснительной записки, направлены на: опубликование МПА и иной

официальной информации: содержание МБУ «МФЦ в Выгоничском муниципальном районе»; эксплуатацию и содержание имущества казны и имущества, находящегося в муниципальной собственности; арендованного недвижимого имущества; уплату членских взносов; оценку имущества; признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности; уплату исполнительного сбора.

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме 3 708,8 тыс. руб. или на 78,3% от плана с темпом роста к уровню АППГ 116,7%.

Расходы осуществлены на: обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС Выгоничского муниципального района» и обслуживание комплексной системы экстренного оповещения населения (подраздел 0310); на мероприятия по обеспечению функционирования аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» и мероприятия, направленные на противодействие злоупотреблению наркотиками, совершенствованию системы профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью (подраздел 0314).

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 22 056,0 тыс. руб. или на 62,9% от плана, с темпом роста к уровню АППГ 101,5%.

По подразделу 0405 осуществлены расходы в сумме 102,2 тыс. руб. (исполнено на 50% от плана) за счет субвенции из областного бюджета и направлены на осуществление мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных на территории района.

По подразделу 0409 расходы осуществлены в сумме 22 056,0 тыс. руб. или на 62,9% от плана, что на 325,3 тыс. руб. больше аналогичного показателя АППГ.

Средства направлены на: текущее содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования, расположенных в границах сельских поселений (средства направлены в рамках межбюджетных отношений бюджетам поселений); на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района.

По подразделу 0412 осуществлены расходы в сумме 474,0 тыс. руб. (исполнено на 99,9% от плана) и направлены на мероприятия по землеустройству (изготовление межевых планов земельных участков).

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение за 9 месяцев 2024 года составило 23 696,9 тыс. руб. или 14,8% от плана, что на 5 506,0 тыс. руб. меньше аналогичного показателя АППГ.

По подразделу 0501 осуществлены расходы на: уплату взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления; на передачу средств в рамках межбюджетных отношений бюджетам поселений на осуществление соответствующих полномочий по содержанию муниципального жилого фонда.

По подразделу 0502 исполнение составило 9 876,2 тыс. руб. (исполнено на 6,8% от плановых назначений). Средства направлены на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, в рамках государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области»; на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства; на исполнение исковых требований (обязательства по содержанию имущества, изъятого из оборота).

По подразделу 0505 исполнено 99,5% плановых назначений. Средства направлены на приобретение спец. техники для предприятий ЖКХ.

По разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** исполнены в сумме 273,0 тыс. руб. (исполнено на 21,4% от плана), отражены по подразделу 0605 и направлены, по данным пояснительной записки, на выявление, оценку объектов и организацию работ по ликвидации накопленного вреда окружающей среде.



Расходы по разделу **0700 «Образование»** за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 253 019,1 тыс. руб. или на 78,0% от плана, с темпом роста к аналогичному показателю АППГ 119,5%.

По подразделу **0701** исполнение составило 69 054,6 тыс. руб. (исполнено на 76,8% к плану), что на 7 799,7 тыс. руб. больше аналогичного показателя АППГ.

По данному подразделу средства, по данным пояснительной записки, направлены на: содержание 8 дошкольных учреждений и 5 дошкольных групп функционирующих на базе школ, включая организацию питания; предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг педагогическим работникам за счет средств областной субвенции; финансовое обеспечение получения дошкольного образования за счет средств субвенции из областного бюджета.

По подразделу **0702** расходы составили 146 670,7 тыс. руб. или 79,9% к уточненному плану и направлены на: содержание 11 общеобразовательных учреждений, 4 из которых являются филиалами (выплата заработной платы с начислениями советникам директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях; реализация основных общеобразовательных программ; предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг педагогическим работникам; ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам; содержание общеобразовательных учреждений; создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях; организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование).

По подразделу **0703** расходы за 9 месяцев исполнены в сумме 10 946,1 тыс. руб. или на 68,0% от уточненного объема плановых назначений, что 593,2 тыс. руб. меньше аналогичного показателя АППГ.

На данный подраздел, по данным пояснительной записки, отнесены расходы по содержанию двух учреждений МБУ ДО «Выгоничская детская школа искусств» МБУ ДО «Центр внешкольной работы Выгоничского района».

По подразделу **0707** кассовое исполнение составило 196,8 тыс. руб. или 79,4% от плановых назначений. Средства, по данным пояснительной записки, направлены на мероприятия по работе с семьей, детьми и молодежью; на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет.

По подразделу **0709** исполнение составило 26 150,9 тыс. руб. или 76,2%, что на 4 527,7 тыс. руб. больше аналогичного показателя АППГ.

На данный подраздел, по данным пояснительной записки, отнесены расходы на: содержание аппарата управления отдела образования; содержание МКУ «ЦППМЦ»; содержание методического кабинета, хозяйственно-эксплуатационной конторы, централизованной бухгалтерии отдела образования; выплату стипендии одаренным детям; грантовую поддержку лучших работников муниципальных учреждений; выплату гранта лучшим ученикам; предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг педагогическим работникам; реализацию мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей; цели поощрения в 2024 году муниципальных управленческих команд.

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** общий объем расходов исполнен в сумме 25 172,3 тыс. руб. или на 71,3% от плановых назначений, что на 2 042,7 тыс. руб. больше аналогичного показателя АППГ.

По подразделу **0801** произведены расходы в объеме 25 086,1 тыс. руб., что выше уровня АППГ на 2 064,4 тыс. руб., которые направлены на обеспечение функционирования МБУК «Выгоничское МКДО» и МБУК «ЦБС Выгоничского района» на проведение культурно-массовых мероприятий и праздников.

По подразделу 0804 отражены расходы на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности.

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» исполнены в сумме 18 731,4 тыс. руб. или на 74,6% от уточненных назначений, с увеличением к АППГ на 7 077,8 тыс. руб.

По подразделу 1001 расходы исполнены на 69,9% к уточненному плану, составили 1 947,3 тыс. руб. и направлены на осуществление доплат к пенсиям муниципальных служащих.

По подразделу 1003 кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года составило 146,9 тыс. руб., которые направлены на выделение средств гражданам, пострадавшим в результате обстрела со стороны Украины.

По подразделу 1004 расходы составили 16 623,2 тыс. руб. (исполнено на 75,1% от плана). На данный подраздел, по данным пояснительной записки, отнесены расходы: на обеспечение сохранности жилых помещений, закреплённых за детьми сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей; на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей; на социальную поддержку детей, находящихся на воспитании в приемных семьях, семьях опекунов и ежемесячное вознаграждение приемным родителям; на компенсацию части родительской платы за содержание ребёнка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования; на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению дополнительных гарантий прав на жилое помещение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

По подразделу 1006 осуществлены расходы в сумме 14,0 тыс. руб. и направлены на подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей.

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» осуществлены в сумме 10 014,0 тыс. руб. или на 70,3% от плановых назначений, что на 12 037,5 тыс. руб. меньше аналогичного показателя АППГ, что, по данным пояснительной записки, обусловлено, окончанием в 2023 году строительства физкультурно-оздоровительного комплекса.

По подразделу 1102 расходы осуществлены в сумме 73,6 тыс. руб. на проведение спортивных мероприятий.

По подразделу 1103 расходы осуществлены в сумме 9 940,4 тыс. руб. или на 70,8% от уточненных плановых назначений. Средства, по данным пояснительной записки, направлены на содержание ФОК и развитие материально-технической базы муниципальных образовательных организаций в сфере физической культуры и спорта.

Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» осуществлены в сумме 2 056,5 тыс. руб. или на 75,0% от уточненного плана с темпом роста к АППГ 257,7%, что по данным пояснительной записки, обусловлено тем, что в 2023 году дотация на сбалансированность бюджетам поселений не предусматривалась.

### **3.2. Анализ исполнения расходов бюджета Выгоничского муниципального района в разрезе главных распорядителей средств районного бюджета**

Исполнение расходов бюджета Выгоничского района по ведомственной структуре за 9 месяцев 2024 года, в том числе в сравнении с аналогичными показателями АППГ, приведено в таблице (тыс. руб.):

Наименование	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года	Уточненная бюджетная роспись на 2024 год	Кассовое исполнение 9 месяцев 2024 года	% кассового исполнения к уточненной росписи	Темп роста к АППГ
Выгоничский районный Совет народных депутатов Брянской области	2 394,77	2 539,61	1 607,29	63,3	67,1
Администрация Выгоничского района	141 688,69	325 702,07	136 763,11	42,0	96,5
Финансовый отдел администрации Выгоничского района	4 252,58	9 027,06	5 997,71	66,4	141,0
Отдел образования администрации Выгоничского района Брянской области	205 050,99	321 483,28	245 348,32	76,3	119,7
Контрольно-счетная палата Выгоничского района	737,46	1 696,02	880,29	52,0	119,4
<b>Итого</b>	<b>354 124,5</b>	<b>660 448,06</b>	<b>390 596,74</b>	<b>59,1</b>	<b>110,3</b>

Исполнение расходов бюджета Выгоничского района в отчетном периоде осуществлялось в соответствии с положениями решения Выгоничского районного Совета народных депутатов Брянской области «О бюджете Выгоничского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» 5-ю главными распорядителями средств бюджета района.

Наибольший удельный вес по ведомственной структуре расходов бюджета района за 9 месяцев 2024 года составили расходы по Отделу образования администрации – 62,8%, что на 4,9 процентных пункта больше аналогичного показателя АППГ, Администрации Выгоничского района – 35,0%, что на 5,0 процентных пункта меньше аналогичного показателя АППГ.

### 3.3. Анализ реализации муниципальных программ.

В отчетном периоде исполнение бюджета Выгоничского района осуществлялось в рамках 3-х муниципальных программ, общий уточненный объем финансирования, которых, в соответствии со сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2024, на 2024 год составил 654 769,6 тыс. руб., что охватывает 99,1% уточненного на отчетную дату объема расходов бюджета на 2024 год.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года мероприятия в рамках реализации муниципальных программ исполнены в общем объеме 387 285,6 тыс. рублей или на 59,1% от годового плана.

Анализ исполнения расходов по муниципальным программам за 9 месяцев 2024 года, в том числе в соотношении с аналогичными показателями АППГ, приведен в таблице (тыс. руб.):

Наименование	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года	Утверждено на 2024 год	Уточненная бюджетная роспись на 2024 год	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года	% кассового исполнения к уточненной росписи
Обеспечение реализации полномочий администрации Выгоничского района	141 080,9	323 836,1	325 115,1	136 176,1	41,9%
Управление муниципальными финансами Выгоничского муниципального района Брянской области	4 060,2	8 248,6	8 248,6	5 838,5	70,8
Развитие образования Выгоничского муниципального района Брянской области	205 002,2	313 247,0	321 405,9	245 270,9	76,3%
<b>Итого:</b>	<b>350 143,3</b>	<b>645 331,7</b>	<b>654 769,6</b>	<b>387 285,6</b>	<b>59,1%</b>

Средний уровень исполнения по муниципальным программам сложился за 9 месяцев 2024 года на уровне 63,0%.

По 2 муниципальным программам процент исполнения по расходам выше среднего. Ниже среднего процент исполнения сложился по муниципальной программе «Обеспечение реализации полномочий администрации Выгоничского района».

#### **4. Реализация мероприятий региональных проектов, направленных на реализацию национальных проектов (программ) и федеральных проектов**

На территории Выгоничского муниципального района в 2024 году реализуются мероприятия региональных проектов, входящих в состав национальных проектов (программ). Утвержденные сводной бюджетной росписью бюджетные назначения на их реализацию на 01.10.2024 составили 3 209,9 тыс. руб. или 0,5% к общему объему расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью на отчетную дату.

По данным отчета по состоянию на 01.10.2024 об исполнении утвержденных бюджетных назначений на финансирование мероприятий, направленных на реализацию национальных проектов (программ) кассовые расходы на финансирование мероприятий исполнены в сумме 2 221,6 тыс. руб. или на 69,2% от плановых назначений.

В 2024 году на территории Выгоничского района запланирована реализация регионального проекта «Строительство и реконструкция объектов очистки сточных вод в населенных пунктах Брянской области» государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области», с планируемым объемом финансирования на 01.10.2024 139 038,2 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов на 01.10.2024 составило 5 315,7 тыс. руб. или 3,82%.

#### **5. Анализ исполнения резервного фонда администрации Выгоничского района.**

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Выгоничского района установлен постановлением администрации Выгоничского района от 15.07.2019 №324 (в редакции постановлений от 29.05.2024 № 236, от 12.09.2024 № 403).

В соответствии с решением «О бюджете Выгоничского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» резервный фонд администрации Выгоничского района на 2024 год утвержден в сумме 500,0 тыс. руб.

В соответствии с изменениями, внесенными в сводную бюджетную роспись за 9 месяцев 2024 года, размер резервного фонда администрации на основании уведомлений Департамента региональной безопасности Брянской области увеличился на 266,2 тыс. руб. и составил 766,2 тыс. руб.

В соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Выгоничского района на основании распоряжения администрации Выгоничского района от 29.07.2024 № 196-р гражданину, в связи с повреждением автотранспортного средства в результате взрыва взрывоопасного предмета на территории п. Выгоничи, осуществлена выплата средств из резервного фонда в общей сумме 146,9 тыс. руб. (п/п № 869872 от 01.08.2024).

Расходование средств отражено по соответствующему КБК подраздела 1003 «Социальное обеспечение населения».

#### **6. Дефицит (профицит) районного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета**

Бюджет Выгоничского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержден решением Выгоничского районного Совета народных депутатов от 25.12.2023

№ 329 сбалансированным по доходам в сумме 589,3 тыс. руб. и по расходам в сумме 589,3 тыс. руб.

По состоянию на 01.10.2024 объем утвержденных бюджетных назначений по доходам составил 626 940,9 тыс. руб., по расходам – 660 448,06 тыс. руб.

Исполнение бюджета Выгоничского района по итогам 9 месяцев 2024 года по доходам составило 408 765,88 тыс. руб., по расходам 390 596,7 тыс. руб., с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 18 169,1 тыс. руб.

#### **7. Анализ состояния муниципального долга и исполнения программы внутренних заимствований**

Пунктом 1 решения Выгоничского районного Совета народных депутатов от «О бюджете Выгоничского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга утвержден в сумме 0,0 рублей.

В соответствии с отчетом о состоянии муниципального внутреннего долга на начало и конец отчетного периода по Выгоничскому муниципальному району Брянской области:

муниципальный внутренний долг по состоянию на 01.01.2024 – 0 рублей;  
муниципальный внутренний долг по состоянию на 01.10.2024 – 0 рублей.

#### **8. Выводы**

Заключение Контрольно-счетной палаты Выгоничского района на отчет об исполнении бюджета Выгоничского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2024 года подготовлено и оформлено Контрольно-счетной палатой Выгоничского района по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2024 году.

Бюджет Выгоничского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержден решением Выгоничского районного Совета народных депутатов от 25.12.2023 № 329 сбалансированным по доходам в сумме 589 281,3 тыс. руб. и по расходам в сумме 589 281,3 тыс. руб.

В течение 9 месяцев 2024 года в решение Выгоничского районного Совета народных депутатов от 25.12.2023 № 329 вносились изменения – на основании решений Выгоничского районного Совета народных депутатов от 05.03.2024 № 343, от 18.06.2024 № 363.

По сравнению с первоначально утвержденными решением о бюджете от 25.12.2023 № 329 основными характеристиками на 2024 год, по состоянию на 01.07.2024 доходы и расходы бюджета увеличились и составили 626 940,9 тыс. руб. и 650 067,3 тыс. руб. соответственно, дефицит бюджета – 23 126,4 тыс. руб.

В соответствии с данными сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2024 сумма утвержденных расходов на 2024 год составила 660 448,0 тыс. руб.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 408 765,9 тыс. руб. или на 65,2% к уточненным бюджетным назначениям. В сравнении с исполнением по доходам за АППГ объем полученных доходов бюджета района увеличился на 51 419,2 тыс. руб. Процентное исполнение бюджетных назначений за 9 месяцев 2024 года (65,2%) также увеличилось относительно АППГ (58,2%) на 7,0 процентных пунктов.

В структуре доходов бюджета за 9 месяцев 2024 года преобладают безвозмездные поступления – 60,9%. В сравнении с исполнением по поступлению безвозмездных поступлений за АППГ (65,8%) удельный вес за 9 месяцев 2024 года сократился на 4,9 процентных пунктов.

На долю налоговых доходов за 9 месяцев 2024 года приходится 36,3% удельного

веса доходов, что на 5,2 процентных пунктов выше аналогичного показателя АППГ; на долю неналоговых доходов – 2,8% удельного веса всех доходов, что на 0,3 процентных пунктов ниже аналогичного показателя АППГ.

Исполнение бюджета Выгоничского района по итогам 9 месяцев 2024 года по расходам составило 390 596,7 тыс. руб. (исполнено на 59,1% от утвержденных плановых значений). К уровню расходов АППГ (354 124,5 тыс. руб.) расходы за 9 месяцев 2024 года увеличились на 36 472,2 тыс. руб.

Наибольший удельный вес по ведомственной структуре расходов бюджета района за 9 месяцев 2024 года составили расходы по Отделу образования администрации – 62,8%, что на 4,9 процентных пункта больше аналогичного показателя АППГ, Администрации Выгоничского района – 35,0%, что на 5,0 процентных пункта меньше аналогичного показателя АППГ.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года мероприятия в рамках реализации муниципальных программ исполнены в общем объеме 387 285,6 тыс. рублей или на 59,1% от годового плана. Средний уровень исполнения по муниципальным программам сложился за 9 месяцев 2024 года на уровне 63,0%. По 2 муниципальным программам процент исполнения по расходам выше среднего. Ниже среднего процент исполнения сложился по муниципальной программе «Обеспечение реализации полномочий администрации Выгоничского района».

Исполнение бюджета Выгоничского района по итогам 9 месяцев 2024 года по доходам составило 408 765,88 тыс. руб., по расходам 390 596,7 тыс. руб., с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 18 169,1 тыс. руб.

#### 9. Предложения

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Выгоничского района на отчет об исполнении бюджета Выгоничского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2024 года Главе Выгоничского района.

2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Выгоничского района на отчет об исполнении бюджета Выгоничского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2024 года Главе администрации Выгоничского района.

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

4. Главным распорядителям средств бюджета принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальными программами с учетом взаимосвязи между объемом финансирования муниципальных программ и ожидаемыми результатами.

5. Администрации Выгоничского района осуществлять контроль за своевременностью выполнения мероприятий региональных проектов, входящих в состав национальных проектов, с целью недопущения удорожания стоимости работ и услуг, и потери финансирования реализации проектов из федерального бюджета, и минимизации рисков неэффективных и/или дополнительных расходов областного и местных бюджетов, а также риска недостижения результатов и показателей проектов.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Выгоничского района



Волкова О.Н.