

Заключение
Контрольно-счетной палаты Красногорского района
на отчет об исполнении бюджета по главному распорядителю средств бюджета
Красногорского муниципального района Брянской области - Администрация
Красногорского района Брянской области за 2024 год

14 марта 2025 г.

п.г.т. Красная Гора

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палатой Красногорского района подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ (ст.ст. 264.4, 265), Положением о Контрольно-счетной палате Красногорского района.

Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета Администрации Красногорского района Брянской области за 2024 год проводилась с 10 марта по 14 марта 2025 года в соответствии с Программой внешней проверки, утвержденной председателем Контрольно-счетной палаты Красногорского района и письма администрации Красногорского района № 15 от 03.03.2025 года.

Проверка Отчета об исполнении бюджета по главному распорядителю средств бюджета Красногорского муниципального района Брянской области - Администрация Красногорского района Брянской области за 2024 год была осуществлена на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности, включающей следующие формы отчетности:

- Баланс главного распорядителя бюджета, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)(по счету бюджетного учета 140110151, 140110161, 140110195, 140110191, 140149151, 140149161, 140120281, 120561561, 120551661, 120561661, 120551000, 120561000, 140120241, 130305831);

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (ф. 0503127);
- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (национальные проекты) (ф. 0503128-НП);

- Пояснительная записка (ф.0503160);
- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
- Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности (ф. 0503160 Таблица № 13);
- Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);
- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173) не предоставляется в связи с отсутствием показателей;
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) не предоставляется в связи с отсутствием показателей;

- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178);
- Сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества (ф.0503190);
- Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности (ф. 0503160 таблица № 14);
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296);
- Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (ф.0503160 таблица № 3) не предоставляется в связи с отсутствием показателей;
- Сведения о проведении инвентаризации (ф.0503160 таблица №6) не предоставляется в связи с отсутствием расхождений по результатам инвентаризации;
- Причины увеличения просроченной задолженности (ф. 0503160 таблица № 15) не предоставляется в связи с отсутствием показателей;
- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166) не предоставляется в связи с отсутствием показателей;
- Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167) не предоставляется в связи с отсутствием показателей;
- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172) не предоставляется в связи с отсутствием показателей;
- Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174) не предоставляется в связи с отсутствием показателей;
- Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184) не предоставляется в связи с отсутствием показателей;
- Разделительный (ликвидационный баланс) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503230) не предоставляется в связи с отсутствием показателей.

В результате внешней проверки годовой бюджетной отчетности, было установлено, что требования приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года № 191н (далее - Инструкция), в целом соблюдались.

Исполнение бюджета Администрацией Красногорского района Брянской области

Бюджетом Красногорского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденным решением Красногорского районного Совета народных депутатов от 14.12.2023 г. № 6-326 «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», утвержден объем ассигнований по главному распорядителю – Администрации Красногорского района Брянской области (далее - администрация) в сумме 100420202,47 рублей. В течение года в решение о бюджете вносились изменения, окончательная редакция решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов датирована 17 декабря 2024 года № 7-50 «О внесении изменений в бюджет Красногорского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый

период 2025 и 2026 годов», с внесением изменений и дополнений в указанное решение о бюджете, объем расходов по КВСП 008 составил 107924493,35 рублей или увеличение составило в сумме 7504290,88 рублей (7,47%).

Согласно данным бюджетной отчетности администрации бюджет по расходам исполнен в объеме 105332155,89 рублей, что составляет 97,60% от объема уточненных бюджетных назначений. По отношению к 2023 году расходы уменьшились на 25,27%.

Данные об исполнении бюджета администрацией по расходам за 2023-2024 годы представлены в таблице №1.

Таблица №1

рублей

Расходы	Факт 2023 года	Утвержденные бюджетные назначения 2024 года	Фактическое исполнение бюджета в 2024 году	Исполне ние бюджета в %, 2024 год	Удельн ый вес по исполне нию, %	% исполнения 2024 года к 2023 году
Общегосударствен ные вопросы (01)	24391700,02	29166197,17	28733018,69	98,51	27,28	117,80
0104 Функционирование местных администратий	21533876,02	25073066,95	24639998,47	98,27	23,39	114,42
0105 Судебная система	1281,00	12732,00	12732,00	100,00	0,01	В 9,94 раза больше
0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов	-	440189,00	440189,00	100,00	0,42	-
0113 Другие общегосударственные вопросы	2856543,00	3640099,22	3640099,22	100,00	3,46	127,43
Национальная оборона(02)	1264438,00	345446,00	345446,00	100,00	0,33	27,32
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	5148399,15	4866869,52	4866869,52	100,00	4,62	94,53
0309 Гражданская оборона	217000,00	80000,00	80000,00	100,00	0,08	36,87
0310 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	4931399,15	4786869,52	4786869,52	100,00	4,54	97,07
Национальная экономика (04)	13817100,47	18110012,79	16794255,71	92,73	15,94	121,55
0405 Сельское хозяйство и рыболовство	0,00	234359,49	234359,49	100,00	0,22	-
0408 Транспорт	5557435,66	6778318,24	6778318,24	100,00	6,44	121,97
0409 Дорожное	8259664,81	11097335,06	9781577,98	88,14	9,29	118,43

ХОЗЯЙСТВО						
Жилищно-коммунальное хозяйство(05)	38187929,78	1524638,35	1423336,45	93,36	1,35	3,73
0501 Жилищное хозяйство	30681,54	40529,25	40529,25	100,00	0,04	132,10
0502 Коммунальное хозяйство	2157417,86	1412109,10	1310807,20	92,83	1,24	60,76
0503 Благоустройство	42000,00	72000,00	72000,00	100,00	0,07	171,43
0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	35957830,38	-	-	-	-	-
06 Охрана окружающей среды	194000,00	194000,00	194000,00	100,00	0,18	100,00
06 05 Другие вопросы в области охраны окружающей среды	194000,00	194000,00	194000,00	100,00	0,18	100,00
Образование (07)	3575436,95	4267645,57	4267645,57	100,00	4,05	119,36
0703 Дополнительное образование детей	3543460,00	4219645,57	4219645,57	100,00	4,01	119,08
0707 Молодежная политика	31976,95	48000,00	48000,00	100,00	0,05	150,11
Культура, кинематография (08)	13904634,95	20039092,45	20039092,45	100,00	19,02	144,12
0801 Культура	13904634,95	20039092,45	20039092,45	100,00	19,02	144,12
Социальная политика (10)	14765503,58	23775752,50	23033652,50	96,88	21,87	156,00
1001 Пенсионное обеспечение	2805934,65	2968923,90	2968923,90	100,00	2,82	105,81
1004 Охрана семьи и детства	11929568,93	20725828,60	20019728,60	96,59	19,01	167,82
1006 Другие вопросы в области социальной политики	30000,00	81000,00	45000,00	55,56	0,04	150,00
Физическая культура и спорт (11)	25698235,61	5634839,00	5634839,00	100,00	5,35	21,93
1101 Физическая культура	25546526,56	5441839,00	5441839,00	100,00	5,17	21,30
1102 Массовый спорт	151709,05	193000,00	193000,00	100,00	0,18	127,22
Итого расходы бюджета:	140947378,51	107924493,35	105332155,89	97,60	100,00	74,73

Финансирование, утвержденное в бюджете района по главному распорядителю - Администрация Красногорского района Брянской области на 2024 год, обеспечивает функционирование подведомственных учреждений, в том числе:

- 1 учреждение в сфере управления по разделу 0100 на начало года (Администрация Красногорского района), на конец года 1 учреждение.

Государственных (муниципальных) учреждений на начало года было:

- казенных - 1 учреждение МКУ «ЕДДС Красногорского района»;

- бюджетных учреждений 5:
- МБОУДОД «Красногорская детская музыкальная школа»,
- МБУ «ФОК «Беседь»,
- МБУК «Красногорский МЦРБ»,
- МБУ «МФЦ ПГ и МУ в Красногорском районе»,
- МБУК «Красногорский МКДЦ».

На конец года казенных учреждений - 1, бюджетных - 5 учреждений.

Объем доходов за 2024 год по Администрации Красногорского района Брянской области составляет план – 33 171 159,41 руб., исполнение – 32 047 967,54 рублей или 96,61%. Источники поступления средств:

- 008 113 02 065 05 0000 130 - Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества запланированы в сумме 250000,00 руб., исполнены в сумме 290 849,22 руб. (возмещение коммунальных услуг и услуг по содержанию помещений арендованных помещений);
- 008 116 1003205 0000 140 - Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов поступили в сумме 6000,00 руб., при плане 4 742,00 руб.;
- 008 202 2 546705 0000 150- Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в сумме 3 444 655,00 руб., исполнены в сумме 3 444 655,00 руб. (текущий ремонт (3 этап) МБУК «Красногорский МКДЦ»);
- 008 202 2 549705 0000 150 - Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 414639,00 руб., исполнены в сумме 414639,00 руб.;
- 008 202 2 551905 0000 150 - субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры в сумме 107 273,00 руб., исполнены в сумме 107 273,00 руб.: государственная поддержка отрасли культуры с целью реализации мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов; субсидии на государственную поддержку отрасли культуры (Лучшим работникам сельских учреждений культуры);
- 008 202 2 999905 0000 150 – прочие субсидии бюджетам муниципальных учреждений на подготовку объектов ЖКХ к зиме в сумме 361 052,63 руб., исполнены в сумме 361 052,63 руб.;
- 008 202 3 002405 0000 150 - субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сумме 8 236 173,49 руб., исполнены в сумме 7 073 500,40 руб. (организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя),

приемную семью, вознаграждения приемным родителям, обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области, профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, организация и проведение на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования содержания скотомогильников (биотехнических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области);

- 008 202 3 508205 0000 150- субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 14 694 188,00 руб., исполнены в сумме 14 694 188,00 руб.;

- 008 202 3 512005 0000 150-субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 12 732,00 руб., исполнены в сумме 12 732,00 руб.;

- 008 202 4 0014050 0000 150 - межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 6 207 142,00 руб., исполнены в сумме 6 207 142,00 руб.;

- 008 202 4 999905 0000 150 - Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов в сумме 1 605 768,00 руб., исполнены в сумме 1 605 658,00 руб. (подготовка основания для размещения «умной» спортивной площадки; поощрение победителей областного конкурса "Лучшее муниципальное образование Брянской области в сфере профилактики правонарушений");

- 008 219 6 001005 0000 150 - Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в сумме 2 168 463,71руб. по требованию департамента физкультуры и спорта Брянской области.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом общая сумма расходов по главному распорядителю уменьшилась на 35615222,62 рублей или составила к уровню 2023 года 74,73%.

Уменьшение расходов в 2024 году по сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается по следующим разделам и подразделам: по разделу 02 «Национальная оборона» на 72,68%, по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная

деятельность» на 5,47%, по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 96,27%, по разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 78,07%.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составили в 2024 году 28733018,69 рублей или 117,80% к уровню 2023 года и от общей расходной части бюджета администрации составили 27,28%. По указанному разделу отражены следующие расходы:

1) Расходы по подразделу 0104 на обеспечение функционирования аппарата администрации и главы администрации района. Расходы составили 24639998,47 рублей, или 98,27 процентов плана, расходы по сравнению с 2023 годом увеличились на 3106122,45 рублей или на 14,42%;

2) Расходы по подразделу 0105 (судебная система) составили 12732,00 рублей или в 9,94 раза больше к уровню 2023 года (1281,00 рублей);

3) Расходы по подразделу 0107 (Обеспечение проведения выборов и референдумов) составили 440189,00 рублей;

4) Расходы по подразделу 0113 составили 3640099,22 рублей или 127,43% к уровню 2023 года (2856543,00 рублей) в том числе:

Субсидия бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) для обеспечения деятельности МБУ «МФЦ ПГ и МУ В Красногорском районе» в сумме 3326209,22 руб., при плане 3326209,22 (% исполнения 100).

Расходы на членские взносы некоммерческим организациям в сумме 78000,00 руб., исполнение – 78000,00руб. Это расходы на выплату членских взносов в ассоциацию муниципальных образований Брянской области.

Исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов, обязательств бюджета в сумме 86000,00 рублей.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» в данном разделе отражены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в рамках непрограммных расходов федеральных органов исполнительной власти в сумме 345446,00 рублей или 100% от плана. Расходы проводились за счет средств федерального бюджета.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 4866869,52 рублей, или 94,53% к 2023 году. По указанному разделу отражены расходы на содержание единой диспетчерской службы и расходы на комплексную систему экстренного оповещения населения Красногорского района.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» составили 16794255,71 рублей или 92,73% плана, к уровню 2023 года составили 121,55%. По данному разделу отражены следующие расходы:

1) Расходы на прочую закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд направленных на организацию и проведение на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотехнических ям) и части организации отлова и содержания безнадзорных животных на

территории Брянской области. Расходы запланированы в сумме 234359,49 рублей. Исполнены в сумме 234359,49 рублей.

- 2) Субсидии юридическим лицам на компенсацию муниципальным районам части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по плану 6778318,24 рублей, фактически в сумме 6778318,24 рублей (100%) или 121,97% к уровню 2023 года.
- 3) Расходы на прочую закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд направленные на содержание и управление дорожным хозяйством в Красногорском районе (за счет акцизных сборов). При плане 11097335,06 руб. кассовые расходы составили 9781577,98 руб., средства были направлены на содержание дорог, в т.ч. на ремонт автомобильных дорог – 3081783,82 руб., на летнее и зимнее содержание дорог – 4987794,16 руб., при плане в 6303551,24 руб.; на приобретение специализированной техники для обслуживания дорог (эскалаторное оборудование) – 1512000,00 руб.; приобретение материалов – 883194,25 руб. (сипы, светильники уличные, светофоры автономные, дорожные знаки); услуги по присоединению к электрическим сетям автомобильного освещения дорог – 1269777,12 руб.; расходы на закупку энергетических ресурсов (освещение автомобильных дорог) составили – 295486,34 руб., при плане – 770315,56 руб.; исполнительный сбор за бездействие администрации в организации стационарного электрического освещения автомобильных дорог сельских поселений Красногорского района в сумме 200000,00 руб.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2024 году планом предусмотрены в сумме 1524638,35 рублей, фактические расходы составили 1423336,45 рублей или 93,36% плана. К уровню 2023 года расходы уменьшены на 96,27%.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» отражены расходы по уплате взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления в сумме 40529,25 рублей при таком же плане.

По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» отражены:

- расходы на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества по подготовке объектов ЖКХ к зиме составили – 368421,05 руб. при плане 368421,05 руб., средства направлены на капитальный ремонт сетей водоснабжения пгт. Красная Гора ул. Центральная.

- расходы на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества по мероприятиям в сфере коммунального хозяйства составили - 27820,00 руб. при плане 27820,00 руб. Средства были направлены на проведение проверки сметной стоимости по объекту "Капитальный ремонт водопроводной сети по ул. Центральная в пгт. Красная Гора Красногорского района Брянской области".

- расходы на прочую закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд по мероприятиям в сфере коммунального хозяйства составили – 914566,15 руб. при плане 915868,05 руб. Средства направлены на оплату текущего ремонта водопроводной сети Красногорского района и пгт. Красная Гора в сумме 414758,48 рублей, приобретение скважинных насосов и запорной арматуры для нужд ЖКХ на сумму 499807,67 руб.

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности составили – 0,00 рубля, при плане в 100000,00 руб.

По подразделу 05 03 «Благоустройство» отражены:

- расходы на прочую закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд по реализации переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в сфере электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом составили - 72000,00 рубля при таком же плане. Средства направлены на оплату услуг по замене светильников уличного освещения сельских поселений.

По подразделу 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы отсутствуют.

Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды».

По подразделу 06 05 "Другие вопросы в области охраны окружающей среды" отражены расходы на прочую закупку товаров, работ и услуг в сумме 194000,00 рублей, при таком же плане. Средства направлены на охрану полигона ТБО в пгт. Красная Гора Красногорского района.

Расходы по разделу 07 «Образование» составили в 2024 году 4267645,57 рублей, или к уровню 2023 года 119,36% (3575436,95 рублей). В структуре расходов администрации Красногорского района Брянской области расходы по разделу «Образование» занимают 4,05% от общего объема финансирования.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» отражены субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в сумме 3944159,00 рублей, или 100% плана, расходы по оплате жилых помещений с отоплением, освещением педагогическим работникам в сумме 60000,00 рублей.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» отражены расходы на прочую закупку товаров, работ и услуг в сумме 48000,00 рублей при таком же плане. Потрачены на приобретение расходных материалов при проведении праздничных районных и областных мероприятий.

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» составили в 2024 году 20039092,45 рублей, или 144,12% к уровню 2023 года. В структуре расходов бюджета Администрации Красногорского района Брянской области расходы по данному разделу занимают 19,02%. По данному разделу отражены следующие расходы.

По подразделу 0801 «Культура» выделены:

Субсидия бюджетным учреждениям (библиотека) на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составила 6025823,11 руб., при плане 6025823,11 руб. Исполнение 100,00%.

Субсидия бюджетным учреждениям (клуб) на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составила 10140521,68 руб., при плане 10140521,68 руб., в том числе за счет переданных полномочий 5789696,00 руб. Исполнение 100,00%.

Субсидия бюджетным учреждением на иные цели:

- предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающим в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области составило 115800,00 руб., при плане

115800,00 руб. Среднемесячное количество получателей: работающих - составило 15,25 чел., находящихся на пенсии – составило 17 чел.

- при государственной поддержке отрасли культуры на сумму 55184,69 руб. (софинансирование расходов за счет средств местного бюджета составило 3183,00 рублей) с целью реализации мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов в рамках государственной программы "Развитие культуры и туризма в Брянской области" в 2024 году направлена на приобретение художественной, учебно-методической, детской литературы для библиотеки.

- на поддержку отрасли культуры, реализация мероприятия по государственной поддержке лучших работников сельских учреждений культуры в рамках государственной программы Брянской области «Развитие культуры и туризма в Брянской области». В рамках реализации данного мероприятия было выделено из областного бюджета 53 192,00 руб. на выплату денежного поощрения Третьяковой Галине Валентиновне - библиотекарю Макарической библиотеки, структурного подразделения МБУК «Красногорская межпоселенческая центральная районная библиотека». Софинансирование за счет средств бюджета района составило 537,29 руб.

- по программе "Обеспечение развития и укрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры с числом жителей до 50 тысяч человек" были выделены средства в сумме 3625953,00 рублей (софинансирование расходов на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры составило 181298,00 рублей). Данные денежные средства были направлены на проведение текущего ремонта здания МБУК «Красногорский межпоселенческий культурно-досуговый центр». Были выполнены такие работы как: ремонт крыльца главного входа, ремонт цоколя, установка навеса, ремонт кабинетов, фойе и коридора 2 этажа (выравнивание и покраска стен, ремонт потолка, выравнивание полов и укладка линолеума, покраска радиаторов, замена дверей).

- муниципальной программы "Реализация полномочий органов местного самоуправления Красногорского района" подпрограммы "Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту" было выделено из местного бюджета 6238,68 руб. при плане 6238,68 руб. МБУК "Красногорская МЦРБ была произведена подписка журналов на 1 полугодие 2025г: «Нарконет».

- на реализацию мероприятий по "Краеведению, туризму, экологии в Красногорском районе" в рамках муниципальной программы "Реализация полномочий органов местного самоуправления Красногорского района" было выделено из местного бюджета 15842,00 руб. при плане 15842,00 руб. Данная сумма в размере 6000,00 рублей израсходована на приобретение памятных сувениров. Затраты на материальные запасы - составили 9842,00руб. (были приобретены баннер и брошюры).

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» составили в 2024 году 23033652,50 рублей или 96,88% плана и к уровню 2023 года 156,00%. В структуре расходов бюджета администрации расходы по разделу «Социальная политика» занимают 21,87% от общего объема финансирования. По данному разделу отражены следующие расходы:

1) расходы по подразделу **1001** на доплату к пенсиям муниципальных служащих составили в 2024 году 2968923,90 рублей (100,00% плана), к уровню 2023 года – 105,81%;

2) расходы по подразделу **1004** «Охрана семьи и детства» составили 20019728,60 рублей при плане 20725828,60 рублей или 96,59% от плана. Сюда вошли расходы на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 580494,60 рублей при плане 580494,60 рублей, обеспечение жилыми помещениями детей–сирот, детей, оставшихся без попечения родителей (план 14694188,00 рублей, исполнение – 14694188,00 рублей: сертификаты на приобретение жилых помещений выделены в сумме 7294188,00 руб. (3 шт.), жилые помещения для детей-сирот (квартиры) приобретались на сумму 7400000,00 руб. в количестве: в пгт. Красная Гора 2 шт., г. Клинцы 2 шт.), на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами в сумме 70700,00 руб., при плане - 88000,00 рублей, выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна, приемную семью (план 3532171,00 рублей, исполнение 3019143,00 рублей) и оплата труда приемных родителей (план 1780975,00 рублей, исполнение 1205603,00 рублей).

3) расходы по подразделу **1006** «Другие вопросы в области социальной политики» составили 45000,00 рублей или 55,56% плана.

Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» составили в 2024 году 5634839,00 рублей или 100,00% плана, к уровню 2023 года – 21,93%, а в структуре расходов бюджета 5,35%.

Расходы по подразделу **1101** «Физическая культура» запланированы на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг МБУ «Физкультурно-оздоровительного комплекса «Беседь» в сумме 3706133,98 рублей, исполнение составило 100%, к уровню 2023 года 95,97% (3861889,44 рублей).

- Расходы на выполнение работ по монтажу системы оповещения и управления эвакуацией при возникновении чрезвычайных ситуаций в сумме 279937,02 руб. за счет средств местного бюджета.

- Расходы на прочую закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд запланированы в сумме 1455768,00 руб., исполнение 1455768,00 руб., произведен монтаж спортивного оборудования на объекте «Умная» спортивная площадка пгт Красная Гора, ул. Советская. Источник финансирования - областной бюджет.

Расходы по подразделу **1102** «Массовый спорт» составили в 2024 году в сумме 193000,00 рублей, исполнение 100,00% (193000,00 рублей):

- расходы на мероприятия по вовлечению населения в занятия физической культурой и массовым спортом, участие в соревнованиях различного уровня в сумме план и факт 143000,00 рублей. Средства направлены на проведение спортивных мероприятий согласно календарному плану мероприятий, выплату членских взносов за участие в областных соревнованиях;

- расходы на мероприятие по приобретению и установке многофункциональных спортивных площадок в сумме план и факт 50000,00 руб., подготовка технического плана на объект недвижимости Создание «умной» спортивной площадки в пгт. Красная Гора Красногорского района Брянской области.

В отчетном году администрацией Красногорского района Брянской области принимались меры по обеспечению исполнения расходов за счет средств бюджета в пределах ассигнований, утвержденных решениями Красногорского районного Совета народных депутатов о бюджете на 2024 год в общей сумме 107924493,35 рублей, что составило 74,73% к уровню 2023 года.

Результаты анализа свидетельствуют, что по состоянию на 1 января 2025 года остаток неиспользованных ассигнований по всем разделам функциональной классификации бюджета составил 2592337,46 рублей или 2,40% от общей суммы утвержденной расходной части бюджета администрации (107924493,35 рублей).

Расходы в разрезе статей и подстатей КОСГУ сложились следующим образом.

Структура расходов администрации Красногорского района за 2024 год

Таблица №2

рублей

Наименование показателя	Кассовое исполнение за 2023 год	2024 год			Процент исполнения 2024 года к 2023 году
		Уточненный план	Кассовое исполнение	Процент исполнения	
Фонд оплаты труда учреждений <i>111</i>	2203112,59	2 618686,63	2 618686,63	100,00	118,86
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений <i>119</i>	652748,35	776 464,89	776 464,89	100,00	118,95
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов <i>121</i>	12472660,98	15445361,45	15240015,21	98,67	122,19
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда <i>122</i>	2190,00	3 000,00	0,00	0,00	-
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов <i>129</i>	3660073,17	4 608265,21	4 545281,31	98,63	124,19
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества <i>243</i>	22836757,12	396 241,05	396 241,05	100,00	1,74
Прочая закупка товаров, работ и услуг <i>244</i>	13906844,69	17429485,14	16144262,26	92,63	116,09
Закупка энергетических ресурсов <i>247</i>	2759935,64	3 444400,00	3 214715,56	93,33	116,48
Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям <i>312</i>	2805934,65	2 968923,90	2 968923,90	100,00	105,81

Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам <i>313</i>	3361704,00	3 532171,00	3 019143,00	85,48	89,81
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств <i>321</i>	580494,60	668 494,60	651 194,60	97,41	112,18
Субсидии гражданам на приобретение жилья <i>322</i>	-	7 294188,00	7 294188,00	100,00	-
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения <i>323</i>	1789787,00	1 780975,00	1 605203,00	90,13	89,69
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность <i>412</i>	6147583,33	7 400000,00	7 400000,00	100,00	120,37
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности <i>414</i>	36667394,34	100 000,00	0,00	0,00	-
Субвенции <i>530</i>	977266,00	0,00	0,00	0,00	-
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) <i>611</i>	23822094,87	27142846,99	27142846,99	100,00	113,94
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели <i>612</i>	266432,52	4 428171,25	4 428171,25	100,00	В 16,62 раза больше
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг <i>811</i>	5492035,66	6 778318,24	6 778318,24	100,00	123,42
Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	7029,00	76 000,00	76 000,00	100,00	В 10,81 раза больше

831					
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога 851	300000,00	90 000,00	90 000,00	100,00	30,00
Уплата прочих налогов, сборов 852	78000,00	23 911,00	23 911,00	100,00	30,66
Уплата иных платежей 853	157300,00	478 400,00	478 400,00	100,00	В 3,04 раза больше
Специальные расходы 880	-	440189,00	440189,00	100,00	-
ИТОГО:	140947378,51	107924493,35	105332155,89	97,60	74,73

Наиболее высокий процент исполнения в сравнении с 2023 годом сложился по виду расходов «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» (рост в 16,62 раза или на 4161738,73 рублей).

Форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» за 2024 год. Доходы бюджета администрации Красногорского района Брянской области составили утвержденные – 33171159,41 руб., исполненные – 32047967,54 руб. Доходы исполнены на 96,61%. Расходы бюджета составили утвержденные – 107924493,35 руб., исполненные – 105332155,89 руб. Расходы исполнены на 97,60%.

Форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»

На начало 2024 года стоимость основных средств по администрации Красногорского района составила 32885546,83 руб.

Увеличение стоимости основных средств за 2024 год составило 67621621,36 руб., в том числе получено безвозмездно на сумму 4882133,32 руб. Основным источником увеличения основных средств были: приобретение квартир детям–сиротам на сумму 9750000,00 руб., ввод в эксплуатацию объект "умная" спортивная площадка по ул. Советская, 35 А, пгт. Красная Гора на сумму 50799980,12 руб.; приобретение экскаваторного оборудования для нужд ЖКХ в сумме 1512000,00 руб.; скважинные насосы и задвижки для ЖКХ,

Уменьшение стоимости основных средств за 2024 год составило 62427596,79 руб.. в том числе безвозмездно 62333957,79 руб. Основной причиной их уменьшения было передача безвозмездно основных средств в муниципальную казну: квартиры для детей-сирот, объект "умная" спортивная площадка по ул. Советская, 35 А, пгт. Красная Гора, скважинные насосы, экскаваторное оборудование и задвижки для ЖКХ.

Остаток основных средств на конец 2024 года составил 38079571,40 руб.

Амортизация основных средств на начало 2024 года составила 23204898,62 руб. Увеличение амортизации за год составило 1022011,66 руб., в том числе передано безвозмездно 406844,45 руб. На конец года амортизация составила 24226910,28 руб.

Капитальные вложения на начало года составили 71777733,51 руб., из них 44118158,51 руб. недвижимое имущество, 27659575,00 руб. движимое имущество. Увеличение стоимости капитальных вложений за 2024 год составило 13574375,92 руб., (оргтехника, квартиры детям–сиротам, экскаваторное оборудование, вложения в капитальный ремонт объекта "умная" спортивная площадка по ул. Советская, 35 А, в том числе иное движимое имущество -2368607,92 руб.; уменьшение -62918588,04 руб. (оргтехника, квартиры детям–сиротам, объект "умная" спортивная площадка по ул.

Советская, 35 А, экскаваторное оборудование и прочее для ЖКХ, в том числе иное движимое имущество - 30028182,92 руб. Были получены безвозмездно вложения в основные средства - иное движимое имущество в сумме 179100 руб. (программное обеспечение для МФЦ), которые были путем безвозмездной передачи бюджетным учреждениям района.

На конец года капитальные вложения составили 22433521,39 руб., из них недвижимое имущество в сумме 22433521,39 руб.:

- полигон твердых бытовых отходов в пгт. Красная Гора на сумму 18909553,53 руб.;
- реконструкция системы водоснабжения д. Любовшо Красногорского района Брянской области в сумме 873116,00 руб.;
- ПСД по наружным сетям канализации пгт. Красная Красногорского района Брянской области в сумме 1692701,86 руб.;
- капитальный ремонт сетей водоснабжения в пгт. Красная Гора Красногорского района в сумме 958150,00 руб.;

На начало 2024 года стоимость материальных запасов составляла 1931038,30 руб. Увеличение стоимости материальных запасов за год составило 2321678,96 руб. (ГСМ, электротовары для освещения дорог, хозяйственные расходные материалы, запасные части к автомобилям). Уменьшение стоимости материальных запасов составило 2104623,13 руб. (ГСМ, электротовары для освещения дорог, хозяйственные расходные материалы, запасные части к автомобилям). Остаток на конец отчетного периода составил 2148094,13 руб.

На начало 2024 года непроеизводственные активы составили 6860558,00 руб.: стоимость земельного участка, находящегося в собственности администрации Красногорского района Брянской области была уменьшена в связи с изменением кадастровой стоимости участка. На конец 2024 года стоимость составила 993132,44 руб.

На начало 2024 года, права пользования программным обеспечением и базами данных сложились в сумме 228755,97 руб. На конец 2024 года права пользования составили 228755,97 руб., амортизация 171900,00 руб.

На забалансовых счетах:

- по счету 01 (имущество, полученное в пользование) было учтено имущество на сумму 4882133,32 руб. В 2024 году Департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области изъято из пользования движимое имущество для передачи в муниципальную собственность на сумму 4882133,32 руб. (автобус для муниципальных перевозок). На конец года основные средства в пользовании отсутствовали.

- на начало года по счету 02 (материальные ценности на хранение) состояло имущество на сумму 4926257,04 руб., на конец года – 4926221,04 руб. (пушка противотанковая, трактор для полигона ТБО пгт. Красная Гора);

- на начало года по счету 21 (основные средства в эксплуатации) состояло имущество на сумму 1313661,58 руб., на конец года - 1406440,54 руб. (основные средства стоимостью до 3000,00 руб. (с 01.07.2018 до 10000,00 руб.)).

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности
(ф. 0503130, ф. 0503169)

Дебиторская задолженность на **01.01.2024** года в сумме 308556491,51 рублей.

Дебиторская задолженность на **01.01.2025** года в сумме 164422709,26 рублей. Увеличение общей суммы дебиторской задолженности за 2024 год составило 205420645,01 рублей, уменьшение 349554427,26 рублей.

Задолженность сложилась по следующим счетам бюджетного учета:

120551 000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» составила 133840951,46 рублей;

120561 000 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» составила 29385154,00 рублей.

Задолженность сложилась из плановых поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденных бюджетом Красногорского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов:

-1 205 41 000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках» составила 1196603,80 руб.

Задолженность сложилась по уплате неустоек (штрафов, пеней) за неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязательств, предусмотренных контрактом на выполнение капитального ремонта «Ремонт объекта "умная" спортивная площадка по ул. Советская, 35 А, пгт. Красная Гора».

- 1 206 31 000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» составила 0,00 руб.

Кредиторская задолженность на **01.01.2024** года отсутствовала. За 2024 год произошло увеличение и уменьшение кредиторской задолженности в сумме 80155926,55 рублей.

Кредиторская задолженность на **01.01.2025** года отсутствовала.

В связи с формированием резерва предстоящих отпусков сложилась задолженность по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 2268712,46 рублей.

Задолженность сложилась по следующим счетам бухгалтерского учета:

140160211 Резервы предстоящих расходов (начисление резерва по отпускам) в сумме 1744859,59 рублей.

140160213 Резервы предстоящих расходов (начисление резерва на отчисления страховых взносов) в сумме 523852,87 рублей.

По номеру счета 401.40 «Доходы будущих периодов» в отчетном периоде сложились кредитовые остатки в сумме 163226105,46 рублей. Они состоят из поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержденных бюджетом Красногорского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета»

По счету бюджетного учета 120433000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» отражается показатель участия в учреждениях в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости ОЦПИ подведомственных учреждений в сумме 37480952,41 руб.

Форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств»

На конец 2024 года, по виду деятельности «средства во временном обеспечении», остатки сложились в сумме 172161,96 руб.: обеспечения исполнения муниципальных контрактов в сумме 172161,96 руб. на счетах в финансовом органе.

Форма 0503190 «Сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества»

На конец 2024 года состоят на учете объекты незавершенного строительства:

- полигон твердых бытовых отходов в пгт. Красная Гора на сумму 18909553,53руб.;
- реконструкция системы водоснабжения д. Любовшо Красногорского района Брянской области в сумме 873116,00 руб.;
- ПСД по наружным сетям канализации пгт. Красная Красногорского района Брянской области в сумме 1692701,86 руб.;
- капитальный ремонт сетей водоснабжения в пгт. Красная Гора Красногорского района в сумме 958150,00 руб.;

Причины незавершения строительства:

- по объекту Полигон ТБО пгт. Красная Гора Брянской области - проектно-сметная документация не прошла экологическую экспертизу, необходима ее корректировка. Для внесения изменений в ПСД необходимы денежные средства. Осуществить за счет средств местного бюджета не представляется возможным. Согласно протокола рабочего совещания по вопросу принятия управленческого решения в отношении незавершенного строительства "Полигон ТБО на территории муниципального образования "Красногорский район" от 26.05.2023 г. при Департаменте природных ресурсов и экологии Брянской области, было принято управленческое решение о целесообразности сноса объекта незавершенного строительства в установленном законодательством РФ порядке с учетом наличия совокупности критериев объекта незавершенного строительства;
- по объекту «Наружные сети канализации пгт. Красная Гора»: данный объект является социально-значимым для муниципального образования. В состав объекта входят 13 км канализационных сетей, и очистные сооружения мощностью 1400 м³/час, сметная стоимость составляет 208923860,00 руб. В настоящее время данный ОНС был исключен из федеральной программы по строительству объектов. Требуется дополнительные денежные средства;
- по объекту реконструкция системы водоснабжения д. Любовшо Красногорского района Брянской области проведены: по объекту выполнены проектно-изыскательные работы, выполнена проектно-сметная документация и прохождение государственной экспертизы. В 2025-2026 выделены бюджетные ассигнования на выполнение строительных работ.
- по объекту «Капитальный ремонт сетей водоснабжения в пгт. Красная Гора Красногорского района» выполнены проектно-изыскательные работы, выполнена проектно-сметная документация и прохождение государственной экспертизы. В данный момент объект не вошел в программу "Модернизация систем коммунальной инфраструктуры на 2023-2027гг.". Будут поданы документы на вхождение в программы на 2026 год.

Форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета»

В течение 2024 года принято и исполнено денежных обязательств на сумму 76000,00 руб. (возмещение судебных расходов на оплату услуг представителя в сумме 26000,00 руб., компенсация морального вреда в сумме 50000,00 руб.).

Дефицит бюджета и источники его финансирования

Решением Красногорского районного Совета народных депутатов от 14 декабря 2023 г. № 6-326 «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», в окончательной редакции от 17 декабря 2024 года № 7-50 «О внесении изменений в решение Красногорского районного Совета народных депутатов от 14 декабря 2023 г. № 6-326 «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» установлен главному распорядителю бездефицитный бюджет в размере 107924493,35 рублей. Фактически на 1 января 2025 года бюджет сложился и исполнен в размере 105332155,89 рублей, что соответствует требованиям ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Анализ исполнения бюджета бюджетными учреждениями Администрации Красногорского района (главного распорядителя)

Субсидия на выполнение муниципального (государственного) задания в 2024 году составила план – 27142846,99 рублей, факт – 27142846,99 рублей. Исполнение составило 100,00%.

Субсидия на выполнение муниципального (государственного) задания для **Муниципального бюджетного учреждения дошкольного образования "Красногорская детская музыкальная школа"** в 2024 году составила план – 3944159,00 рублей, факт – 3944159,00 рублей. На начало года содержалось 1 учреждение по внешкольной работе с детьми и такое же количество на конец года. Средняя зарплата по учреждению в 2024 году составила 38266,37 рублей, в т. ч. педагогических работников 41055,00 рублей.

Субсидия на выполнение муниципального (государственного) задания для **Муниципального бюджетного учреждения "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Красногорском районе"** в 2024 году составила: план – 3326209,22 рублей, факт – 3326209,22 рублей. Все лимиты бюджетных обязательств израсходованы в полном объеме по своему целевому назначению. На начало года содержалось 1 учреждение и такое же количество на конец года. Средняя зарплата по учреждению в 2024 году составила 22619,27 руб.

Субсидия на выполнение муниципального (государственного) задания для **Муниципального бюджетного учреждения культуры "Красногорская межпоселенческая центральная районная библиотека"** в 2024 году составила план – 6025823,11 руб., факт – 6025823,11 руб. Все лимиты бюджетных обязательств израсходованы в полном объеме по своему целевому назначению. Средняя зарплата по учреждению в 2024 году составила 36059,00 руб.

Субсидия на выполнение муниципального (государственного) задания для **Муниципального бюджетного учреждения культуры "Красногорский межпоселенческий культурно-досуговый центр"** на 2024 год запланирована в сумме 10140521,68 рублей, факт – 10140521,68 рублей. Все лимиты бюджетных обязательств израсходованы в полном объеме по своему целевому назначению. На начало года содержалось 1 учреждение и такое же количество на конец года. Средняя зарплата по учреждению в 2024 году составила 36059,00 руб.

Субсидия на выполнение муниципального (государственного) задания для **Муниципального бюджетного учреждения "Физкультурно-оздоровительный**

комплекс "Беседь" на 2024 год запланирована в сумме 3706133,98 рублей, фактически исполнена в сумме 3706133,98 рублей. Все лимиты бюджетных обязательств израсходованы в полном объеме по своему целевому назначению. На начало года содержалось 1 учреждение и такое же количество на конец года. Средняя заработная плата по учреждению 20043,86 рублей.

Субсидии на иные цели составили в 2024 году по плану – 4428171,25 рублей, по факту – 4428171,25 рублей. Исполнение составило 100,00%.

Расходы на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающих в сельских населенных пунктах и поселках городского типа, составили в сумме план и факт 60000,00 рублей.

Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территориях Брянской области составило 115800,00 руб., при плане 115800,00 рублей.

На реализацию мероприятий по противодействию злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту муниципальной программы "Реализация полномочий органов местного самоуправления Красногорского района" было выделено из местного бюджета 6 238,68 руб. при плане 6 238,68 руб. Была произведена подписка журналов на 1 полугодие 2025 г: «Нарконет».

На реализацию мероприятий по "Краеведению, туризму, экологии в Красногорском районе" в рамках муниципальной программы "Реализация полномочий органов местного самоуправления Красногорского района" было выделено из местного бюджета 15842,00 руб. Прочая закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд составила 15842,00 руб. (расходы на приобретение баннера и брошюр в сумме 9842,00 руб., приобретение памятных сувениров в размере 6000,00 руб.).

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" на 2024 год было выделено из областного бюджета 54 081,00 руб. при плане 54 081,00 руб., софинансирование за счет средств бюджета района составило 1103,69 руб. Затраты по коду 310 (увеличение стоимости основных средств) - составили 55 184,69 руб. (была приобретена художественная, учебно-методическая, детская литература).

На поддержку отрасли культуры, реализация мероприятия по государственной поддержке лучших работников сельских учреждений культуры в рамках государственной программы Брянской области «Развитие культуры и туризма в Брянской области». В рамках реализации данного мероприятия было выделено из областного бюджета 53 192,00 руб. на выплату денежного поощрения Третьяковой Галине Валентиновне - библиотекаря Макаричской библиотеки, структурного подразделения МБУК «Красногорская межпоселенческая центральная районная библиотека». Софинансирование за счет средств бюджета района составило 537,29 руб..

По программе "Обеспечение развития и укрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры с числом жителей до 50 тысяч человек" были выделены средства в сумме 3625953,00 рублей (софинансирование расходов на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры составило 181298,00 рублей). Данные денежные средства были направлены на проведение текущего ремонта здания МБУК «Красногорский межпоселенческий культурно-досуговый центр».

В 2024 году была выделена субсидия на выполнение работ по монтажу системы оповещения и управления эвакуацией при возникновении чрезвычайных ситуаций в сумме 495423,59 руб. за счет средств местного бюджета (МБУ ФОК «Беседь», МБУДОД «Красногорская ДМШ»).

Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) в 2024 году составили в сумме 665079,44 рублей при плане 665079,44 рублей. Сумма поступлений сложилась:

Доходы от оказания платных работ (услуг) (проведение культурно-массовых мероприятий) по МБУК "Красногорский МКДЦ" сложились в сумме 469224,28 руб. Средства были потрачены на выплату заработной платы.

Фонд оплаты труда за 2024 год составил 326 260,02 руб.

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников учреждений составили 97189,87 руб.

Расходы на оплату коммунальных услуг - 9084,42 рублей, приобретение материалов (лестница), а также на возмещение лицензиару по договору на сопровождение ПО по Пушкинской карте - 9028,00 рублей.

Увеличение стоимости основных средств (ель искусственная для новогодних утренников) - 31748,29 рублей, а также на возмещение лицензиару по договору на сопровождение ПО по Пушкинской карте – 14026,10 рублей.

Доходы от оказания платных работ (услуг) по МБУК "Красногорская МЦРБ" составили 42700,00 руб. Доходы сложились от продаж электронных билетов по программе «Пушкинская карта». Расходы от приносящей доход деятельности составили 42700,00 руб. Затраты по коду 226 (прочие расходы, услуги) - составили 3336,30 руб. (Произведена оплата комиссионного вознаграждения лицензиара по программе Пушкинская карта). Затраты по коду 310 (основные средства) - составили 39363,70 руб. (Были приобретены 2 стеллажа, 2 стула и кресла).

Доходы от оказания платных работ (услуг) по МБУ ДО Красногорская ДМШ, за счет доли возмещения родителями расходов на обучение, а так же продаж электронных билетов на мероприятия по программе «Пушкинская карта», сложились в сумме 153 155,16 руб. Средства направлены на приобретение учебных пособий, на хозяйственные нужды учреждения, оплату услуг по настройке музыкальных инструментов - в сумме 147 921,16 руб., иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда в сумме 5 234,00 руб. (проезд Красная Гора – Брянск и обратно).

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

(ф. 0503730, ф. 0503769)

Дебиторская задолженность бюджетных учреждений на начало отчетного периода составила (вид деятельности – Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания) в сумме 73683042,00 рублей по счету 4 205 доходы будущих периодов, на конец года - в сумме 89807827,66 рублей (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на плановый период 2025-2027 годов).

Кредиторская задолженность бюджетных учреждений на начало отчетного периода отсутствовала (вид деятельности – Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания). На конец 2024 года кредиторская задолженность отсутствует (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на плановый период 2025-2027 годов).

На начало года задолженность по номеру счета 4.401.40 «Доходы будущих периодов» составила 73683042,00 руб. По номеру счета 4.401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» в отчетном периоде сложились кредитовые остатки в сумме в сумме 89807827,66 рублей. Задолженность сложилась по следующим счетам бюджетного учета:

4 401 40 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, утвержденные в бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

4 401 60 «Резервы предстоящих расходов» в отчетном периоде сложились кредитовые остатки в сумме в сумме 798625,06 рублей. На конец года задолженность составила 1027960,93 рублей, увеличение составило 798625,06 руб.

Задолженность на конец периода сложилась по следующим счетам бюджетного учета:

4 40160211 Резервы предстоящих расходов (начисление резерва по отпускам) в сумме 789525,06 рублей.

4 40160213 Резервы предстоящих расходов (начисление резерва на отчисления страховых взносов) в сумме 238435,86 рублей.

Дебиторская задолженность (вид деятельности - Собственные доходы учреждения) на начало и на конец отчетного периода отсутствует.

Кредиторская задолженность (вид деятельности - Собственные доходы учреждения) на начало и на конец отчетного периода отсутствует.

Дебиторская задолженность (вид деятельности – Субсидии на иные цели) на начало отчетного периода составила 4461892,79 рублей по счету 5 205 доходы будущих периодов, на конец года - в сумме 801734,34 рублей (субсидии на иные цели на плановый период 2025-2027 годов).

Кредиторская задолженность (вид деятельности – Субсидии на иные цели) на начало отчетного периода составила 5604509,00 рублей по счету 5 401.40 доходы будущих периодов, на конец года - в сумме 4461892,79 рублей (Субсидии на иные цели на плановый период 2024-2026 годов).

Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) на конец и начало 2024 года составили 315,79 руб. по средствам во временном распоряжении (гарантийные обязательства по муниципальному контракту).

Годовая инвентаризация в целях составления годовой отчетности проведена согласно приказам бюджетополучателей. По результатам инвентаризации расхождений не установлено, недостач и хищений не обнаружено, в связи с чем, в составе Пояснительной записки не представляется таблица №6.

Выводы

Представленный к внешней проверке Администрацией Красногорского района Брянской области отчет об исполнении бюджета за 2024 год в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ.

В первоначальном варианте бюджета района на 2024 год объем расходов, утвержденных главному распорядителю – Администрации Красногорского района Брянской области составлял 100420202,47 рублей, в уточненной редакции бюджета (от 17.12.2024 г. № 7-50) объем утвержденных ассигнований составил 107924493,35 рублей, что выше первоначального варианта на 7504290,88 рублей или на 7,47%.

План по расходам за 2024 год при уточненных бюджетных назначениях 107924493,35 рублей, исполнен в объеме 105332155,89 рублей, или на 97,60% от объема уточненных бюджетных назначений. Общий объем неисполненных назначений по ассигнованиям в суммовом выражении за 2024 год составил 2592337,46 рублей или 2,40%

от общей суммы утвержденной расходной части бюджета администрации (107924493,35 рублей).

По сравнению с предыдущим отчетным периодом общая сумма расходов по главному распорядителю уменьшилась на 35615222,62 рублей или составила к уровню 2023 года 74,73%.

Наибольшую долю в структуре расходов бюджета главного распорядителя - Администрация Красногорского района Брянской области занимают расходы по общегосударственным вопросам в сумме 28733018,69 рублей или 98,51% плана, в структуре расходов это составило 27,28%.

Годовая инвентаризация в целях составления годовой отчетности проведена согласно приказам бюджетополучателей. По результатам инвентаризаций расхождений не установлено.

Форма (0503169)

Дебиторская задолженность на **01.01.2024** года в сумме 308556491,51 рублей.

Дебиторская задолженность на **01.01.2025** года в сумме 164422709,26 рублей. Увеличение общей суммы дебиторской задолженности за 2024 год составило 205420645,01 рублей, уменьшение 349554427,26 рублей.

Кредиторская задолженность на **01.01.2024** года отсутствовала. За 2024 год произошло увеличение и уменьшение кредиторской задолженности в сумме 80155926,55 рублей.

Кредиторская задолженность на **01.01.2025** года отсутствовала.

В связи с формированием резерва предстоящих отпусков сложилась задолженность по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 2268712,46 рублей.

Форма (0503769)

Дебиторская задолженность бюджетных учреждений на начало отчетного периода составила (вид деятельности – Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания) в сумме 73683042,00 рублей по счету 4 205 доходы будущих периодов, на конец года - в сумме 89807827,66 рублей (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на плановый период 2025-2027 годов).

Кредиторская задолженность бюджетных учреждений на начало отчетного периода отсутствовала (вид деятельности – Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания). На конец 2024 года кредиторская задолженность отсутствует (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на плановый период 2025-2027 годов).

Дебиторская задолженность (вид деятельности - Собственные доходы учреждения) на начало и на конец отчетного периода отсутствует.

Кредиторская задолженность (вид деятельности - Собственные доходы учреждения) на начало и на конец отчетного периода отсутствует.

Дебиторская задолженность (вид деятельности – Субсидии на иные цели) на начало отчетного периода составила 4461892,79 рублей по счету 5 205 доходы будущих периодов, на конец года - в сумме 801734,34 рублей (субсидии на иные цели на плановый период 2025-2027 годов).

Кредиторская задолженность (вид деятельности – Субсидии на иные цели) на начало отчетного периода составила 5604509,00 рублей по счету 5 401.40 доходы будущих периодов, на конец года - в сумме 4461892,79 рублей (Субсидии на иные цели на плановый период 2024-2026 годов).

Заключение

1. Требования Бюджетного кодекса РФ и решений Красногорского районного Совета народных депутатов по исполнению бюджета 2024 года Администрацией Красногорского района Брянской области выполнены.

2. Администрации Красногорского района Брянской области не допускать наличия несанкционированной кредиторской задолженности, обеспечить исполнение требований Бюджетного Кодекса РФ в части обязательности условий принятия получателем бюджетных средств бюджетных обязательств в пределах доведенных до него в текущем финансовом году лимитов бюджетных обязательств.

3. Включить настоящее заключение в сводное заключение об исполнении бюджета Красногорского муниципального района Брянской области за 2024 год.

Настоящее заключение составлено в двух экземплярах.

Председатель Контрольно-счетной
палаты Красногорского района

А. Н. Рощина